

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE  
n. 0000442 del 23/06/2026**

**OGGETTO:**

BILANCIO DI ESERCIZIO 2025: RIAPPROVAZIONE PROGETTO

**VISTA**

Proposta n. 0000465 del 23/06/2026 a cura di S.C. Economico Finanziaria  
Hash.pdf (SHA256):0bc811fe87163468c13515e49d5e1c9b06ea932d13f4dd16ff92442d7aa46d6b

firmata digitalmente da:

Il Responsabile del Procedimento  
RPA - Simone Sodano

Il Responsabile S.C. Economico Finanziaria  
Simone Sodano

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Parere: FAVOREVOLE  
Doriana Sarnari

IL DIRETTORE SANITARIO  
Parere: FAVOREVOLE  
Domenico Montemurro

**DELIBERA**

**Di fare integralmente propria la menzionata proposta che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e di disporre così come in essa indicato.**

IL DIRETTORE GENERALE  
Andrea Casciari

Il Dirigente della S.C. Economico-Finanziaria Dott. Simone Sodano relaziona quanto segue:

**Visto** il D. lgs. del 30.12.1992 n. 502 *“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421”* e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Visto** il D. lgs. del 23.06.2011 n. 118 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.”* e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Richiamate** le leggi regionali:

- del 9 aprile 2015 n. 11 recante *“Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali”* pubblicata sul Bollettino Ufficiale n. 21 del 15/04/2015;
- del 15 ottobre 2024 n. 21 con oggetto *“Modificazioni e integrazioni di leggi regionali”*
- del 7 aprile 2026, n. 4 con oggetto *“Modificazioni e integrazioni di leggi regionali”*.

**Premesso** che:

- il progetto di bilancio di esercizio 2025 è stato adottato con delibera del 30 aprile 2026 n. 308 e trasmesso il 4 maggio al Collegio sindacale per la redazione della Relazione ai sensi dell'art. 31 del D. lgs. 118/2011;
- durante l'analisi del progetto di bilancio di esercizio 2025 lo stesso è stato modificato con la delibera del 26 maggio 2026 n. 374 e trasmesso in pari data al Collegio sindacale;
- il Collegio sindacale con verbale del 27 maggio 2026 n. 16, ha espresso parere favorevole nella Relazione redatta ai sensi dell'art. 31 del D. lgs. 118/2011;
- il progetto di bilancio di esercizio 2025 è stato approvato dal Direttore generale con delibera del 28 maggio 2026 n. 381 e trasmesso in pari data alla Giunta della Regione Umbria per l'approvazione.

**Considerato** che per effetto della DGR del 10 settembre 2025 n. 866, con cui la Giunta della Regione Umbria ha ripianato la perdita di esercizio 2024 assegnando all'azienda un contributo pari a 5.611.250,30 euro, il progetto di bilancio di esercizio 2025 è stato redatto iscrivendo il credito verso Regione e riducendo di pari importo le perdite portate a nuovo;

**Rilevato** che in fase di controllo regionale è emersa la necessità di rappresentare la perdita dell'esercizio 2024, come previsto dal decreto del 17 settembre 2012 emesso dal Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze (c.d. *“Decreto casistica”*) con cui sono stati approvati una serie di documenti, tra cui il documento n. 4 *“Il finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso”*, il quale dispone che le perdite siano rappresentate nella voce *“UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO”* fino alla erogazione del contributo, da parte della Gestione sanitaria accentrata (GSA);

**Visto** che ai fini del consolidamento regionale è stata adottata la Delibera del Direttore generale del 22 giugno 2026 n. 431 avente per oggetto *“Bilancio di esercizio 2025: rettifiche alla Delibera n. 381/2026”* per la rappresentazione della perdita di esercizio 2024 nelle voci del Patrimonio Netto, trasmessa al Collegio sindacale per l'aggiornamento della Relazione;

**Acquisita** la relazione del Collegio Sindacale allegata al verbale n. 17 del 23 giugno 2026, che costituisce parte integrante della presente delibera e nella quale il Collegio sindacale esprime parere favorevole al Bilancio di esercizio 2025, come rettificato con la Delibera n. 431/2026;

**Atteso** che il presente provvedimento va trasmesso alla Regione Umbria – Direzione “Salute e Welfare” per gli effetti previsti dall’art. 31, comma 1 del d.lgs. 118/2011 e per il consolidamento di cui all’art. 32 del medesimo decreto;

**Ravvisata** la necessità di trasmettere il presente provvedimento al Consiglio delle Autonomie locali;

**Preso atto** che il responsabile del procedimento, Dirigente della Struttura proponente, attesta di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, tale da pregiudicare l’esercizio imparziale delle funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto ed attesta l’insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis della legge n. 241/90 e ss.mm.ii e art. 1, comma 9, lett. e) della Legge n. 190/2012 e l’inesistenza delle condizioni di incompatibilità di cui l’art. 35-bis del D. lgs. n. 165/2001;

**Dato atto** che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente in ordine alla regolarità amministrativa e legittimità del contenuto della stessa;

#### **PROPONE AL DIRETTORE GENERALE DI**

**Giusta la premessa in narrativa che qui si intende integralmente richiamata,**

- di riapprovare, per le motivazioni in premessa riportate, il Bilancio di esercizio 2025 che presenta un utile pari a 13.082,00 euro composto dai seguenti documenti:
  - Stato patrimoniale
  - Conto economico;
  - Rendiconto finanziario
  - Nota integrativa;
  - Relazione sulla gestione;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Regione Umbria – Direzione “Salute e Welfare”;
- di trasmettere il presente provvedimento al Consiglio delle Autonomie Locali;
- di individuare quale responsabile del procedimento ai sensi e per gli effetti degli articoli 5 e 6 della Legge 7 agosto 1990 n. 241, il dott. Simone Sodano cui è delegato ogni atto esecutivo del presente provvedimento.

**Il Dirigente**

Dott. Simone Sodano

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2025**

### **Stato patrimoniale**

| STATO PATRIMONIALE |  | Importi: Euro |
|--------------------|--|---------------|
| ATTIVO             |  |               |

| SCHEMA DI BILANCIO<br>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013<br>(G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013) |  |  | Anno 2025     | Anno 2024     | VARIAZIONE 2025-2024 |             |             |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------|---------------|----------------------|-------------|-------------|---------|
|                                                                                                      |  |  |               |               | Importo              | %           |             |         |
| A) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                  |  |  |               |               |                      |             |             |         |
| I Immobilizzazioni immateriali                                                                       |  |  | 3.664.893     | 1.641.476     | 2.023.417            | 123,3%      |             |         |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento                                                                 |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
| 2) Costi di ricerca e sviluppo                                                                       |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
| 3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno                                   |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
| 4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti                                                   |  |  | 3.556.241     | 1.525.424     | 2.030.817            | 133,1%      |             |         |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                                                |  |  | 108.652       | 116.052       | - 7.400              | -6,4%       |             |         |
| II Immobilizzazioni materiali                                                                        |  |  | 61.674.080    | 60.754.586    | 919.494              | 1,5%        |             |         |
| 1) Terreni                                                                                           |  |  | 2.916.713     | 2.916.713     | -                    | 0,0%        |             |         |
| a) Terreni disponibili                                                                               |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
| b) Terreni indisponibili                                                                             |  |  | 2.916.713     | 2.916.713     | -                    | 0,0%        |             |         |
| 2) Fabbricati                                                                                        |  |  | 26.048.493    | 27.397.840    | - 1.349.347          | -4,9%       |             |         |
| a) Fabbricati non strumentali (disponibili)                                                          |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
| b) Fabbricati strumentali (indisponibili)                                                            |  |  | 26.048.493    | 27.397.840    | - 1.349.347          | -4,9%       |             |         |
| 3) Impianti e macchinari                                                                             |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
| 4) Attrezzature sanitarie e scientifiche                                                             |  |  | 6.153.984     | 6.599.894     | - 445.910            | -6,8%       |             |         |
| 5) Mobili e arredi                                                                                   |  |  | 1.011.173     | 1.197.133     | - 185.960            | -15,5%      |             |         |
| 6) Automezzi                                                                                         |  |  | -             | 14.715        | - 14.715             | -100,0%     |             |         |
| 7) Oggetti d'arte                                                                                    |  |  | 1.500         | 1.500         | -                    | 0,0%        |             |         |
| 8) Altre immobilizzazioni materiali                                                                  |  |  | 1.091.670     | 1.132.839     | - 41.169             | -3,6%       |             |         |
| 9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti                                                     |  |  | 24.450.547    | 21.493.952    | 2.956.595            | 13,8%       |             |         |
|                                                                                                      |  |  | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |                      |             |             |         |
| III                                                                                                  |  |  | -             | -             | 57.228               | 57.228      | -           | 0,0%    |
| Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti)               |  |  |               |               |                      |             |             |         |
| 1) Crediti finanziari                                                                                |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| a) Crediti finanziari v/ Stato                                                                       |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| b) Crediti finanziari v/ Regione                                                                     |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| c) Crediti finanziari v/ partecipate                                                                 |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| d) Crediti finanziari v/ altri                                                                       |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| 2) Titoli                                                                                            |  |  | 57.228        | 57.228        | -                    | -           | -           | 0,0%    |
| a) Partecipazioni                                                                                    |  |  | 57.228        | 57.228        | -                    | -           | -           | 0,0%    |
| b) Altri titoli                                                                                      |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| Totale A)                                                                                            |  |  | 65.396.201    | 62.453.290    | 2.942.911            | 4,7%        |             |         |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                 |  |  |               |               |                      |             |             |         |
| I Rimanenze                                                                                          |  |  | 6.916.938     | 7.191.583     | - 274.645            | -3,8%       |             |         |
| 1) Rimanenze beni sanitari                                                                           |  |  | 6.822.934     | 7.107.465     | - 284.531            | -4,0%       |             |         |
| 2) Rimanenze beni non sanitari                                                                       |  |  | 94.004        | 84.118        | 9.886                | 11,8%       |             |         |
| 3) Acconti per acquisti beni sanitari                                                                |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
| 4) Acconti per acquisti beni non sanitari                                                            |  |  | -             | -             | -                    | -           |             |         |
|                                                                                                      |  |  | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |                      |             |             |         |
| II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi)                              |  |  | 109.414.242   | -             | 109.414.242          | 107.648.828 | 1.765.414   | 1,6%    |
| 1) Crediti v/Stato                                                                                   |  |  | 1.031.150     | -             | 1.031.150            | 6.261.213   | - 5.230.063 | -83,5%  |
| a) Crediti v/ Stato - parte corrente                                                                 |  |  | 1.024.595     | -             | 1.024.595            | 1.068.310   | - 43.715    | -4,1%   |
| 1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti                                                      |  |  | -             | -             | -                    | 1.024.595   | - 1.024.595 | -100,0% |
| 2) Crediti v/Stato - altro                                                                           |  |  | 1.024.595     | -             | 1.024.595            | 43.715      | 980.880     | 2243,8% |
| b) Crediti v/ Stato - investimenti                                                                   |  |  | -             | -             | -                    | 5.192.903   | - 5.192.903 | -100,0% |
| c) Crediti v/ Stato - per ricerca                                                                    |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| 1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente                                             |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| 2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata                                          |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| 3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali                                      |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| 4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca                                                        |  |  | -             | -             | -                    | -           | -           | -       |
| d) Crediti v/ prefetture                                                                             |  |  | 6.555         | -             | 6.555                | -           | 6.555       | -       |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma                                                            |  |  | 65.656.976    | -             | 65.656.976           | 58.041.584  | 7.615.392   | 13,1%   |
| a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente                                           |  |  | 32.171.140    | -             | 32.171.140           | 32.773.093  | - 601.953   | -1,8%   |
| 1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente                                         |  |  | 32.171.140    | -             | 32.171.140           | 32.773.093  | - 601.953   | -1,8%   |

| SCHEMA DI BILANCIO<br>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013<br>(G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013)      |            |   | Anno 2025   | Anno 2024   | VARIAZIONE 2025-2024 |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|-------------|-------------|----------------------|---------|
|                                                                                                           |            |   |             |             | Importo              | %       |
| a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente                 | 23.575.880 | - | 23.575.880  | 24.178.842  | - 602.962            | -2,5%   |
| b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A          | -          | - | -           | -           | -                    | -       |
| c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A    | 58.833     | - | 58.833      | 58.833      | -                    | 0,0%    |
| d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro                                     | 8.536.427  | - | 8.536.427   | 8.535.418   | 1.009                | 0,0%    |
| 2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca                                                    | -          | - | -           | -           | -                    | -       |
| b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto                                             | 33.485.836 | - | 33.485.836  | 25.268.491  | 8.217.345            | 32,5%   |
| 1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti                             | 27.874.586 | - | 27.874.586  | 25.268.491  | 2.606.095            | 10,3%   |
| 2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione                              | -          | - | -           | -           | -                    | -       |
| 3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite                                            | 5.611.250  | - | 5.611.250   | -           | 5.611.250            | -       |
| 4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | -          | - | -           | -           | -                    | -       |
| 3) Crediti v/ Comuni                                                                                      | 3.843      | - | 3.843       | 3.843       | -                    | 0,0%    |
| 4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distretti                                | 26.265.975 | - | 26.265.975  | 26.069.961  | 196.014              | 0,8%    |
| a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                   | 26.172.664 | - | 26.172.664  | 25.969.426  | 203.238              | 0,8%    |
| b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione                                                   | 93.311     | - | 93.311      | 100.535     | - 7.224              | -7,2%   |
| 5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione                                       | 512.491    | - | 512.491     | 768.009     | - 255.518            | -33,3%  |
| 6) Crediti v/ Erario                                                                                      | 64.260     | - | 64.260      | 142.882     | - 78.622             | -55,0%  |
| 7) Crediti v/ altri                                                                                       | 15.879.547 | - | 15.879.547  | 16.361.336  | - 481.789            | -2,9%   |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                                           |            |   | -           | -           | -                    | -       |
| 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni                                                  |            |   | -           | -           | -                    | -       |
| 2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni                                                    |            |   | -           | -           | -                    | -       |
| IV Disponibilità liquide                                                                                  |            |   | 636.164     | 4.217.838   | - 3.581.674          | -84,9%  |
| 1) Cassa                                                                                                  |            |   | 685         | 1.868       | - 1.183              | -63,3%  |
| 2) Istituto Tesoriere                                                                                     |            |   | 634.852     | 4.215.026   | - 3.580.174          | -84,9%  |
| 3) Tesoreria Unica                                                                                        |            |   | -           | -           | -                    | -       |
| 4) Conto corrente postale                                                                                 |            |   | 627         | 944         | - 317                | -33,6%  |
| Totale B)                                                                                                 |            |   | 116.967.344 | 119.058.249 | - 2.090.905          | -1,8%   |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI                                                                                |            |   |             |             |                      |         |
| I Ratei attivi                                                                                            |            |   | -           | -           | -                    | -       |
| II Risconti attivi                                                                                        |            |   | 185.232     | 151.183     | 34.049               | 22,5%   |
| Totale C)                                                                                                 |            |   | 185.232     | 151.183     | 34.049               | 22,5%   |
|                                                                                                           |            |   |             |             |                      |         |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C)                                                                                     |            |   | 182.548.777 | 181.662.722 | 886.055              | 0,5%    |
|                                                                                                           |            |   |             |             |                      |         |
| D) CONTI D'ORDINE                                                                                         |            |   |             |             |                      |         |
| 1) Canoni di leasing ancora da pagare                                                                     |            |   | 189.179     | 283.121     | - 93.942             | -33,2%  |
| 2) Depositi cauzionali                                                                                    |            |   | -           | -           | -                    | -       |
| 3) Beni in comodato                                                                                       |            |   | -           | 228.000     | - 228.000            | -100,0% |
| 4) Altri conti d'ordine                                                                                   |            |   | -           | -           | -                    | -       |
| Totale D)                                                                                                 |            |   | 189.179     | 511.121     | - 321.942            | -63,0%  |

| SCHEMA DI BILANCIO<br>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013<br>(G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013) | Anno 2025 | Anno 2024 | VARIAZIONE 2025-2024 |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|---|
|                                                                                                      |           |           | Importo              | % |

| STATO PATRIMONIALE         | Importi: Euro |
|----------------------------|---------------|
| PASSIVO E PATRIMONIO NETTO |               |

| SCHEMA DI BILANCIO<br>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013<br>(G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013)       |               |               | Anno 2025   | Anno 2024   | VARIAZIONE 2025-2024 |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|----------------------|----------|
|                                                                                                            |               |               |             |             | Importo              | %        |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                        |               |               |             |             |                      |          |
| I Fondo di dotazione                                                                                       |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| II Finanziamenti per investimenti                                                                          |               |               | 83.321.321  | 86.060.755  | - 2.739.434          | -3,2%    |
| 1) Finanziamenti per beni di prima dotazione                                                               |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| 2) Finanziamenti da Stato per investimenti                                                                 |               |               | 51.615.935  | 52.073.332  | - 457.397            | -0,9%    |
| a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88                                                           |               |               | 25.886.556  | 26.486.749  | - 600.193            | -2,3%    |
| b) Finanziamenti da Stato per ricerca                                                                      |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| c) Finanziamenti da Stato - altro                                                                          |               |               | 25.729.379  | 25.586.583  | 142.796              | 0,6%     |
| 3) Finanziamenti da Regione per investimenti                                                               |               |               | 17.645.355  | 18.835.423  | - 1.190.068          | -6,3%    |
| 4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti                                               |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| 5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio                               |               |               | 14.060.031  | 15.152.000  | - 1.091.969          | -7,2%    |
| III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti                                               |               |               | 2.002.273   | 1.801.324   | 200.949              | 11,2%    |
| IV Altre riserve                                                                                           |               |               | 4.497.530   | 2.831.601   | 1.665.929            | 58,8%    |
| V Contributi per ripiano perdite                                                                           |               |               | 5.611.250   | -           | 5.611.250            | -        |
| VI Utili (perdite) portati a nuovo                                                                         |               |               | - 5.311.985 | 299.266     | - 5.611.251          | -1875,0% |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio                                                                         |               |               | 13.082      | - 5.611.250 | 5.624.332            | -100,2%  |
| Totale A)                                                                                                  |               |               | 90.133.471  | 85.381.696  | 4.751.775            | 5,6%     |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                               |               |               |             |             |                      |          |
| 1) Fondi per imposte, anche differite                                                                      |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| 2) Fondi per rischi                                                                                        |               |               | 13.071.217  | 14.052.117  | - 980.900            | -7,0%    |
| 3) Fondi da distribuire                                                                                    |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| 4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati                                               |               |               | 11.677.186  | 12.372.548  | - 695.362            | -5,6%    |
| 5) Altri fondi oneri                                                                                       |               |               | 9.667.884   | 9.708.778   | - 40.894             | -0,4%    |
| Totale B)                                                                                                  |               |               | 34.416.287  | 36.133.443  | - 1.717.156          | -4,8%    |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO                                                                               |               |               |             |             |                      |          |
| 1) Premi operosità                                                                                         |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| 2) TFR personale dipendente                                                                                |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| Totale C)                                                                                                  |               |               | -           | -           | -                    | -        |
| D)                                                                                                         |               |               |             |             |                      |          |
| DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) |               |               |             |             |                      |          |
|                                                                                                            | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |             |             |                      |          |
| 1) Mutui passivi                                                                                           | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| 2) Debiti v/Stato                                                                                          | 1.495         | -             | 1.495       | 12.575      | - 11.080             | -88,1%   |
| 3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma                                                                   | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| 4) Debiti v/Comuni                                                                                         | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| 5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche                                                                    | 2.004.174     | -             | 2.004.174   | 1.831.769   | 172.405              | 9,4%     |
| a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità                       | 659.997       | -             | 659.997     | 659.997     | -                    | 0,0%     |
| b) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario                         | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| c) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario                         | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| d) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni                               | 1.331.679     | -             | 1.331.679   | 1.170.352   | 161.327              | 13,8%    |
| e) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio                         | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| f) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione                                                     | 12.498        | -             | 12.498      | 1.420       | 11.078               | 780,1%   |
| 6)                                                                                                         | 330.907       | -             | 330.907     | 206.730     | 124.177              | 60,1%    |
| Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione                                             |               |               |             |             |                      |          |
| 7) Debiti v/fornitori                                                                                      | 35.543.456    | -             | 35.543.455  | 37.291.044  | - 1.747.589          | -4,7%    |
| 8) Debiti v/Istituto Tesoriere                                                                             | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| 9) Debiti tributari                                                                                        | 4.813.764     | -             | 4.813.764   | 5.095.145   | - 281.381            | -5,5%    |
| 10) Debiti v/altri finanziatori                                                                            | -             | -             | -           | -           | -                    | -        |
| 11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale                                     | 194.198       | -             | 194.198     | 181.022     | 13.176               | 7,3%     |
| 12) Debiti v/altri                                                                                         | 15.104.693    | -             | 15.104.692  | 15.447.681  | - 342.989            | -2,2%    |
| Totale D)                                                                                                  | 57.992.687    | -             | 57.992.685  | 60.065.966  | - 2.073.281          | -3,5%    |

| SCHEMA DI BILANCIO<br><i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013<br/>(G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013)</i> | Anno 2025          | Anno 2024          | VARIAZIONE 2025-2024 |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------|
|                                                                                                              |                    |                    | Importo              | %           |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI                                                                                  |                    |                    |                      |             |
| 1) Ratei passivi                                                                                             | 6.333              | -                  | 6.333                | -           |
| 2) Risconti passivi                                                                                          | -                  | 81.617             | - 81.617             | -100,0%     |
| Totale E)                                                                                                    | 6.333              | 81.617             | - 75.284             | -92,2%      |
|                                                                                                              |                    |                    |                      |             |
| <b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>                                                         | <b>182.548.776</b> | <b>181.662.722</b> | <b>886.054</b>       | <b>0,5%</b> |
|                                                                                                              |                    |                    |                      |             |
| F) CONTI D'ORDINE                                                                                            |                    |                    |                      |             |
| 1) Canoni di leasing ancora da pagare                                                                        | 189.179            | 283.121            | - 93.942             | -33,2%      |
| 2) Depositi cauzionali                                                                                       | -                  | -                  | -                    | -           |
| 3) Beni in comodato                                                                                          | -                  | 228.000            | - 228.000            | -100,0%     |
| 4) Altri conti d'ordine                                                                                      | -                  | -                  | -                    | -           |
| Totale F)                                                                                                    | 189.179            | 511.121            | - 321.942            | -63,0%      |

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2025**

### **Conto economico**

| CONTO ECONOMICO                                                                                                         |             |             | Importi: Euro        |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------------|---------|
| SCHEMA DI BILANCIO<br><i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013<br/>(GURI n. 88 del 15 aprile 2013)</i>                | Anno 2025   | Anno 2024   | VARIAZIONE 2025-2024 |         |
|                                                                                                                         |             |             | Importo              | %       |
| <b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                        |             |             |                      |         |
| 1) Contributi in c/esercizio                                                                                            | 63.953.991  | 56.738.677  | 7.215.314            | 12,7%   |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota                                                | 62.577.311  | 54.999.977  | 7.577.334            | 13,8%   |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo                                                                              | 616.371     | 828.014     | - 211.643            | -25,6%  |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati                                                         | -           | -           | -                    | -       |
| 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. | -           | 58.833      | - 58.833             | -100,0% |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro                                                             | -           | -           | -                    | -       |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)                                                              | -           | -           | -                    | -       |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici                                                                                | 616.371     | 769.181     | - 152.810            | -19,9%  |
| c) Contributi in c/esercizio - per ricerca                                                                              | 705.461     | 860.011     | - 154.550            | -18,0%  |
| 1) da Ministero della Salute per ricerca corrente                                                                       | -           | -           | -                    | -       |
| 2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata                                                                    | -           | -           | -                    | -       |
| 3) da Regione e altri soggetti pubblici                                                                                 | 59.155      | -           | 59.155               | -       |
| 4) da privati                                                                                                           | 646.306     | 860.011     | - 213.705            | -24,8%  |
| d) Contributi in c/esercizio - da privati                                                                               | 54.848      | 50.675      | 4.173                | 8,2%    |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                                                    | -           | 0           | -                    | -       |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti                                    | 2.448.477   | 1.357.371   | 1.091.106            | 80,4%   |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria                                              | 142.692.731 | 143.135.166 | - 442.436            | -0,3%   |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche                                   | 117.583.386 | 117.855.322 | - 271.936            | -0,2%   |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia                                                      | 4.975.017   | 4.951.078   | 23.939               | 0,5%    |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro                                                            | 20.134.328  | 20.328.767  | - 194.439            | -1,0%   |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi                                                                                        | 7.524.893   | 8.119.678   | - 594.784            | -7,3%   |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)                                                      | 3.345.176   | 3.241.503   | 103.673              | 3,2%    |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio                                                               | 4.336.726   | 4.129.135   | 207.590              | 5,0%    |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni                                                                 | -           | -           | -                    | -       |
| 9) Altri ricavi e proventi                                                                                              | 1.468.304   | 1.629.193   | - 160.889            | -9,9%   |
| Totale A)                                                                                                               | 225.770.298 | 218.350.724 | 7.419.574            | 3,4%    |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                        |             |             |                      |         |
| 1) Acquisti di beni                                                                                                     | 58.035.296  | 55.651.705  | 2.383.590            | 4,3%    |
| a) Acquisti di beni sanitari                                                                                            | 57.132.710  | 54.821.261  | 2.311.449            | 4,2%    |
| b) Acquisti di beni non sanitari                                                                                        | 902.585     | 830.444     | 72.141               | 8,7%    |
| 2) Acquisti di servizi sanitari                                                                                         | 9.160.895   | 9.185.160   | - 24.264             | -0,3%   |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base                                                                      | -           | -           | -                    | -       |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica                                                                          | -           | -           | -                    | -       |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale                                              | 349.511     | 464.115     | - 114.604            | -24,7%  |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa                                                            | -           | -           | -                    | -       |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa                                                              | -           | -           | -                    | -       |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica                                                                | -           | -           | -                    | -       |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera                                                              | -           | -           | -                    | -       |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale                                                  | -           | -           | -                    | -       |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F                                                                 | -           | -           | -                    | -       |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione                                                                          | -           | -           | -                    | -       |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario                                                                          | -           | -           | -                    | -       |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria                                                           | -           | -           | -                    | -       |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)                                                   | 3.629.753   | 3.748.332   | - 118.580            | -3,2%   |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari                                                                               | 195.862     | 177.708     | 18.154               | 10,2%   |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie                                        | 4.669.617   | 4.541.384   | 128.233              | 2,8%    |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria                                                         | 316.152     | 253.620     | 62.532               | 24,7%   |
| q) Costi per differenziale Tariffe TUC                                                                                  | -           | -           | -                    | -       |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari                                                                                     | 28.923.792  | 29.507.219  | - 583.427            | -2,0%   |
| a) Servizi non sanitari                                                                                                 | 27.899.217  | 28.870.127  | - 970.910            | -3,4%   |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie                                    | 546.495     | 475.198     | 71.297               | 15,0%   |
| c) Formazione                                                                                                           | 478.080     | 161.894     | 316.186              | 195,3%  |

| SCHEMA DI BILANCIO<br><i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013<br/>(GURI n. 88 del 15 aprile 2013)</i> | Anno 2025          | Anno 2024          | VARIAZIONE 2025-2024 |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
|                                                                                                          |                    |                    | Importo              | %                   |
| 4) Manutenzione e riparazione                                                                            | 8.888.258          | 8.302.900          | 585.358              | 7,1%                |
| 5) Godimento di beni di terzi                                                                            | 1.402.137          | 1.266.572          | 135.565              | 10,7%               |
| 6) Costi del personale                                                                                   | 102.503.216        | 98.551.453         | 3.951.763            | 4,0%                |
| a) Personale dirigente medico                                                                            | 40.500.198         | 39.942.182         | 558.015              | 1,4%                |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico                                                        | 2.429.788          | 2.448.643          | - 18.855             | -0,8%               |
| c) Personale comparto ruolo sanitario                                                                    | 47.029.726         | 44.873.243         | 2.156.483            | 4,8%                |
| d) Personale dirigente altri ruoli                                                                       | 775.910            | 683.773            | 92.137               | 13,5%               |
| e) Personale comparto altri ruoli                                                                        | 11.767.595         | 10.603.612         | 1.163.983            | 11,0%               |
| 7) Oneri diversi di gestione                                                                             | 1.551.251          | 1.569.685          | - 18.433             | -1,2%               |
| 8) Ammortamenti                                                                                          | 5.501.198          | 5.335.642          | 165.556              | 3,1%                |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                                             | 82.003             | 67.083             | 14.921               | 22,2%               |
| b) Ammortamenti dei Fabbricati                                                                           | 1.748.359          | 1.730.059          | 18.300               | 1,1%                |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali                                                   | 3.670.835          | 3.538.500          | 132.335              | 3,7%                |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti                                                     | -                  | -                  | -                    | -                   |
| 10) Variazione delle rimanenze                                                                           | 274.644            | 151.469            | 123.176              | 81,3%               |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie                                                                  | 284.530            | 132.098            | 152.432              | 115,4%              |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie                                                              | - 9.886            | 19.370             | - 29.257             | -151,0%             |
| 11) Accantonamenti                                                                                       | 6.106.368          | 7.829.055          | - 1.722.687          | -22,0%              |
| a) Accantonamenti per rischi                                                                             | 1.050.000          | 2.174.615          | - 1.124.615          | -51,7%              |
| b) Accantonamenti per premio operosità                                                                   | -                  | -                  | -                    | -                   |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati                                         | 1.394.570          | 1.702.188          | - 307.619            | -18,1%              |
| d) Altri accantonamenti                                                                                  | 3.661.798          | 3.952.252          | - 290.454            | -7,3%               |
| <b>Totale B)</b>                                                                                         | <b>222.347.055</b> | <b>217.350.859</b> | <b>4.996.196</b>     | <b>2,3%</b>         |
| <b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                                                   | <b>3.423.243</b>   | <b>999.865</b>     | <b>2.423.378</b>     | <b>242,4%</b>       |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                                    |                    |                    |                      |                     |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari                                                         | 0                  | 0                  | 0                    | 42,1%               |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari                                                           | 47.728             | -                  | 47.728               | -                   |
| <b>Totale C)</b>                                                                                         | <b>- 47.728</b>    | <b>0</b>           | <b>- 47.728</b>      | <b>-25119936,8%</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                  |                    |                    |                      |                     |
| 1) Rivalutazioni                                                                                         | -                  | -                  | -                    | -                   |
| 2) Svalutazioni                                                                                          | -                  | -                  | -                    | -                   |
| <b>Totale D)</b>                                                                                         | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>            |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                                                                  |                    |                    |                      |                     |
| 1) Proventi straordinari                                                                                 | 3.970.388          | 942.241            | 3.028.147            | 321,4%              |
| a) Plusvalenze                                                                                           | -                  | -                  | -                    | -                   |
| b) Altri proventi straordinari                                                                           | 3.970.388          | 942.241            | 3.028.147            | 321,4%              |
| 2) Oneri straordinari                                                                                    | 97.148             | 594.572            | - 497.424            | -83,7%              |
| a) Minusvalenze                                                                                          | -                  | -                  | -                    | -                   |
| b) Altri oneri straordinari                                                                              | 97.148             | 594.572            | - 497.424            | -83,7%              |
| <b>Totale E)</b>                                                                                         | <b>3.873.240</b>   | <b>347.669</b>     | <b>3.525.571</b>     | <b>1014,1%</b>      |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                                         | <b>7.248.755</b>   | <b>1.347.535</b>   | <b>5.901.220</b>     | <b>437,9%</b>       |
| <b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>                                                             |                    |                    |                      |                     |
| 1) IRAP                                                                                                  | 7.145.673          | 6.868.785          | 276.888              | 4,0%                |
| a) IRAP relativa a personale dipendente                                                                  | 6.754.631          | 6.454.681          | 299.950              | 4,6%                |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente                              | 85.618             | 98.628             | - 13.010             | -13,2%              |
| c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)                                         | 305.424            | 315.476            | - 10.052             | -3,2%               |
| d) IRAP relativa ad attività commerciali                                                                 | -                  | -                  | -                    | -                   |
| 2) IRES                                                                                                  | 90.000             | 90.000             | -                    | 0,0%                |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)                                          | -                  | -                  | -                    | -                   |
| <b>Totale Y)</b>                                                                                         | <b>7.235.673</b>   | <b>6.958.785</b>   | <b>276.888</b>       | <b>4,0%</b>         |
| <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                                                    | <b>13.082</b>      | <b>- 5.611.250</b> | <b>5.624.332</b>     | <b>-100,2%</b>      |

# **Bilancio di esercizio 2025**

## **Rendiconto finanziario**



| SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO                  |                                                                                                                                         | ANNO 2025   | ANNO 2024   |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                   |                                                                                                                                         |             |             |
| OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE                 |                                                                                                                                         |             |             |
| (+)                                               | risultato di esercizio                                                                                                                  | 13.082      | -5.611.250  |
|                                                   | - Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari                                                               |             |             |
| (+)                                               | ammortamenti fabbricati                                                                                                                 | 1.748.359   | 1.730.059   |
| (+)                                               | ammortamenti altre immobilizzazioni materiali                                                                                           | 3.670.835   | 3.538.500   |
| (+)                                               | ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                                                                               | 82.003      | 67.083      |
| Ammortamenti                                      |                                                                                                                                         | 5.501.198   | 5.335.642   |
| (-)                                               | Utilizzo finanziamenti per investimenti                                                                                                 | -4.336.726  | -4.129.135  |
| (-)                                               | Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire                          |             | 0           |
| Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva |                                                                                                                                         | -4.336.726  | -4.129.135  |
| (+)                                               | accantonamenti SUMAI                                                                                                                    | 0           | 0           |
| (-)                                               | pagamenti SUMAI                                                                                                                         | 0           | 0           |
| (+)                                               | accantonamenti TFR                                                                                                                      | 0           | 0           |
| (-)                                               | pagamenti TFR                                                                                                                           | 0           | 0           |
| - Premio operosità medici SUMAI + TFR             |                                                                                                                                         | 0           | 0           |
| (+/-)                                             | Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie                                                                                      | 0           | 0           |
| (+)                                               | accantonamenti a fondi svalutazioni                                                                                                     | 0           | 0           |
| (-)                                               | utilizzo fondi svalutazioni*                                                                                                            | 0           | 0           |
| - Fondi svalutazione di attività                  |                                                                                                                                         | 0           | 0           |
| (+)                                               | accantonamenti a fondi per rischi e oneri                                                                                               | 6.114.498   | 6.830.463   |
| (-)                                               | utilizzo fondi per rischi e oneri                                                                                                       | -10.311.906 | -12.096.472 |
| - Fondo per rischi ed oneri futuri                |                                                                                                                                         | -4.197.409  | -5.266.009  |
| TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente      |                                                                                                                                         | -3.019.855  | -9.670.753  |
|                                                   |                                                                                                                                         |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali | 0           | -2.183.413  |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti verso comune                                                                                                 | 0           | 0           |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche                                                                            | 172.405     | -470.969    |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti verso arpa                                                                                                   |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti verso fornitori                                                                                              | -1.623.411  | 6.703.330   |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti tributari                                                                                                    | -281.381    | -95.956     |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza                                                                                 | 13.176      | 47.500      |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione altri debiti                                                                                                        | -354.067    | 2.747.780   |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)                                                      | -2.073.278  | 6.748.272   |
| (+)/(-)                                           | aumento/diminuzione ratei e risconti passivi                                                                                            | -75.284     | 49.497      |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte                                                                     | 37.160      | -1.024.595  |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate                                                                      |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap                                               |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale                                      |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale                          |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale                                                      |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo                                                      |             | 0           |
|                                                   |                                                                                                                                         |             | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione                                                                                    | 601.953     | -1.354.732  |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune                                                                                     | 0           | 5.029       |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao                                                                                     | -196.014    | -7.807.949  |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA                                                                                       | 0           | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario                                                                                     | 78.622      | -64.730     |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri                                                                                      | 737.307     | -3.984.638  |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento di crediti                                                                                                          | 1.259.028   | -14.231.616 |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento del magazzino                                                                                                       | 274.644     | 151.469     |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino                                                                                | 0           | 0           |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento rimanenze                                                                                                           | 274.644     | 151.469     |
| (+)/(-)                                           | diminuzione/aumento ratei e risconti attivi                                                                                             | -34.050     | -136.238    |
| A - Totale operazioni di gestione reddituale      |                                                                                                                                         | -3.668.794  | -17.089.369 |
|                                                   |                                                                                                                                         |             | 0           |
| ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO                          |                                                                                                                                         |             | 0           |
| (-)                                               | Acquisto costi di impianto e di ampliamento                                                                                             | 0           | 0           |
| (-)                                               | Acquisto costi di ricerca e sviluppo                                                                                                    | 0           | 0           |
| (-)                                               | Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno                                                           | 0           | 0           |
| (-)                                               | Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso                                                                                          | -2.030.817  | -1.256.946  |
| (-)                                               | Acquisto altre immobilizzazioni immateriali                                                                                             | -74.604     | -14.533     |
| (-)                                               | Acquisto Immobilizzazioni Immateriali                                                                                                   | -2.105.420  | -1.271.478  |

| SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO                                                                                  |                                                                                                      | ANNO 2025         | ANNO 2024          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi                                   | 0                 | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi                                          | 0                 | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi | 0                 | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse                                | 0                 | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse                                   | 0                 | 0                  |
| (+)                                                                                                               | <b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>                                  | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| (-)                                                                                                               | Acquisto terreni                                                                                     | 0                 | 0                  |
| (-)                                                                                                               | Acquisto fabbricati                                                                                  | -399.012          | -3.413.927         |
| (-)                                                                                                               | Acquisto impianti e macchinari                                                                       | 0                 | 0                  |
| (-)                                                                                                               | Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche                                                       | -2.767.624        | -1.902.743         |
| (-)                                                                                                               | Acquisto mobili e arredi                                                                             | -180.754          | -1.742.743         |
| (-)                                                                                                               | Acquisto automezzi                                                                                   | 0                 | 0                  |
| (-)                                                                                                               | Acquisto altri beni materiali                                                                        | -3.368.992        | -388.507           |
| (-)                                                                                                               | <b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>                                                           | <b>-6.716.382</b> | <b>-7.447.920</b>  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile terreni dismessi                                                              |                   | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile fabbricati dismessi                                                           |                   | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi                                                |                   | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse                                | 297.093           | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile mobili e arredi dismessi                                                      | 48.528            | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile automezzi dismessi                                                            | 0                 | 50.898             |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile altri beni materiali dismessi                                                 | 32.072            | 0                  |
| (+)                                                                                                               | <b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>                                    | <b>377.693</b>    | <b>50.898</b>      |
| (-)                                                                                                               | Acquisto crediti finanziari                                                                          |                   | 0                  |
| (-)                                                                                                               | Acquisto titoli                                                                                      | 0                 | 0                  |
| (-)                                                                                                               | <b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>                                                         | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile crediti finanziari dismessi                                                   |                   | 0                  |
| (+)                                                                                                               | Valore netto contabile titoli dismessi                                                               | 0                 | 0                  |
| (+)                                                                                                               | <b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>                                  | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| (+/-)                                                                                                             | <b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>                                    | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| <b>B - Totale attività di investimento</b>                                                                        |                                                                                                      | <b>-8.444.110</b> | <b>-8.668.501</b>  |
|                                                                                                                   |                                                                                                      |                   | 0                  |
| <b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>                                                                                  |                                                                                                      |                   | <b>0</b>           |
| (+)/(-)                                                                                                           | diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)                                | 5.192.903         | 0                  |
| (+)/(-)                                                                                                           | diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)                              | -2.606.096        | 123.444            |
| (+)/(-)                                                                                                           | diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)                                  |                   | 0                  |
| (+)/(-)                                                                                                           | diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)                                             | -5.611.250        | 0                  |
| (+)/(-)                                                                                                           | diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)                              |                   | 0                  |
| (+)                                                                                                               | <b>aumento fondo di dotazione</b>                                                                    | <b>-3.024.443</b> | <b>123.444</b>     |
| (+)                                                                                                               | aumento contributi in c/capitale da regione e da altri                                               | 8.696.597         | 10.092.599         |
| (+)/(-)                                                                                                           | altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*                                                       | 2.859.074         | 2.480.000          |
| (+)/(-)                                                                                                           | <b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>                                       | <b>11.555.671</b> | <b>12.572.599</b>  |
| (+)/(-)                                                                                                           | <b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>                                  | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| (+)                                                                                                               | assunzione nuovi mutui*                                                                              | 0                 | 0                  |
| (-)                                                                                                               | mutui quota capitale rimborsata                                                                      | 0                 | 0                  |
| <b>C - Totale attività di finanziamento</b>                                                                       |                                                                                                      | <b>8.531.228</b>  | <b>12.696.043</b>  |
|                                                                                                                   |                                                                                                      |                   | 0                  |
| <b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>                                                                        |                                                                                                      | <b>-3.581.675</b> | <b>-13.061.827</b> |
| <b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>                           |                                                                                                      | <b>-3.581.675</b> | <b>-13.061.827</b> |
|                                                                                                                   |                                                                                                      |                   | 0                  |
| <b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b> |                                                                                                      | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

*S.C. Economico Finanziaria*

# Bilancio di esercizio 2025

## Nota integrativa

D.Lgs. 118/2011 – DM 20 marzo 2013

## 1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro. La nota integrativa e le relative tabelle invece sono predisposte in centesimi di euro come i modelli SP e CE di dettaglio.

### Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GEN01 – NO</b>                                           | Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>GEN01 – SI</b>                                           | Si sono verificati casi eccezionali che, ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, codice civile, impongono di derogare alle disposizioni di legge. I casi eccezionali devono essere illustrati; le deroghe applicate devono essere motivate e ne devono essere quantificati gli effetti con riguardo alla situazione patrimoniale e finanziaria e al risultato economico. |
| Illustrazione, motivazione, effetti delle eventuali deroghe |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

### Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GEN02 – NO</b>                                           | I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.                                                                                                                                                                                                        |
| <b>GEN02 – SI</b>                                           | Si sono rese necessarie modifiche ai criteri utilizzati nella formazione del bilancio. Ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 2, codice civile, le deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione sono consentite in casi eccezionali. La nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. |
| Illustrazione, motivazione, effetti delle eventuali deroghe |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:

|                   |                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GEN03 – NO</b> | Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento. |
| <b>GEN03 – SI</b> | Le voci dell'esercizio precedente, relative allo stato patrimoniale, al conto economico e/o al                                                                                                                            |

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             | rendiconto finanziario, non sono comparabili. Ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 5, codice civile, se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate. La non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa. |
| Illustrazione, motivazione, effetti delle eventuali deroghe |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

**Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori**

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GEN04 – NO</b> | Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.                                                                                                                                                             |
| <b>GEN04 – SI</b> | Nel corso dell'esercizio sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.<br>[INSERIRE CRITERI UTILIZZATI ED EVENTUALI EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO] |

## 2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda nella presente nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo, considerato nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue.

| Posta di bilancio            | Criterio di valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.<br>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.<br>L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del Collegio sindacale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Immobilizzazioni materiali   | Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.<br>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base di quanto precisato nelle istruzioni per l'apertura dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 1997 (Circolare Regionale n° 13781 del 21/10/1998).<br>I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.<br>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto. |
| Titoli                       | Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Partecipazioni               | Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rimanenze                    | Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Crediti                  | Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità verso privati.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Disponibilità liquide    | Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Ratei e risconti         | Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Patrimonio netto         | I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Fondi per rischi e oneri | I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. |
| Debiti                   | Sono rilevati al loro valore nominale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ricavi e costi           | Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Imposte sul reddito      | Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Conti d'ordine           | Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Le tabelle che seguono sono previste nello schema di Nota integrativa adottato con Decreto 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15/04/2013); quelle che non si applicano all'azienda vengono comunque rappresentate vuote per mantenere la numerazione prevista dallo schema.

Con DM del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, del 24 maggio 2019 (GURI del 25 giugno 2019 n. 147, S.O. n. 23) sono stati adottati i modelli di rilevazione dei dati economici CE, SP, LA e CP. I modelli allegati sono redatti in euro.

### 3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2025

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)

|                                                   | T1                         |                                                   |                            |                                                | T12                 | T12                                        | T13                        |
|---------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|----------------------------|
| Tipologia di personale                            | Personale al<br>31.12.2024 | di cui<br>Personale Part<br>Time al<br>31.12.2024 | Personale al<br>31.12.2025 | di cui Personale<br>Part Time al<br>31.12.2025 | Numero<br>Mensilità | Totale spese a<br>carattere<br>stipendiale | Totale Spese<br>Accessorie |
| <b>RUOLO SANITARIO</b>                            | <b>1.360</b>               | <b>27</b>                                         | <b>1.333</b>               | <b>30</b>                                      | <b>0</b>            | <b>48.528.977</b>                          | <b>16.692.656</b>          |
| Dirigenza                                         | 380                        | 0                                                 | 368                        | 1                                              | 0                   | 22.122.633                                 | 8.952.530                  |
| - Medico-veterinaria                              | 356                        |                                                   | 342                        | 1                                              |                     | 20.647.993                                 | 8.672.861                  |
| - Sanitaria                                       | 24                         |                                                   | 26                         |                                                |                     | 1.474.640                                  | 279.669                    |
| Comparto                                          | 980                        | 27                                                | 965                        | 29                                             | 0                   | 26.406.344                                 | 7.740.126                  |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione      |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Area dei Professionisti della Salute              | 980                        | 27                                                | 965                        | 29                                             |                     | 26.406.344                                 | 7.740.126                  |
| Area degli Assistenti                             |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
|                                                   |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| <b>RUOLO PROFESSIONALE</b>                        | <b>2</b>                   | <b>0</b>                                          | <b>2</b>                   | <b>0</b>                                       | <b>0</b>            | <b>53.232</b>                              | <b>2.067</b>               |
| Dirigenza                                         | 0                          | 0                                                 |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Livello dirigenziale                              | 0                          |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Comparto                                          | 2                          | 0                                                 | 2                          | 0                                              | 0                   | 53.232                                     | 2.067                      |
| Area dei Funzionari e Professionisti della Salute | 2                          |                                                   | 2                          |                                                |                     | 53.232                                     | 2.067                      |
| <b>RUOLO TECNICO</b>                              | <b>261</b>                 | <b>5</b>                                          | <b>260</b>                 | <b>4</b>                                       | <b>0</b>            | <b>5.889.575</b>                           | <b>1.113.122</b>           |
| Dirigenza                                         |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Livello dirigenziale                              |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Comparto                                          | 261                        | 5                                                 | 260                        | 4                                              | 0                   | 5.889.575                                  | 1.113.122                  |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione      |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Area dei Funzionari                               | 7                          | 1                                                 | 10                         |                                                |                     | 236.845                                    | 128.258                    |
| Area degli Assistenti                             | 12                         |                                                   | 14                         | 2                                              |                     | 259.394                                    | 49.124                     |
| Area degli Operatori                              | 189                        | 4                                                 | 199                        | 2                                              |                     | 4.450.737                                  | 802.123                    |
| Area del Personale di Supporto                    | 53                         |                                                   | 37                         |                                                |                     | 942.599                                    | 133.617                    |
|                                                   |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| <b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>                       | <b>47</b>                  | <b>2</b>                                          | <b>48</b>                  | <b>0</b>                                       | <b>0</b>            | <b>1.327.368</b>                           | <b>542.215</b>             |
| Dirigenza                                         |                            |                                                   | 4                          |                                                |                     | 195.173                                    | 214.877                    |
| Livello dirigenziale                              | 3                          |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Comparto                                          | 44                         | 2                                                 | 44                         | 0                                              | 0                   | 1.132.195                                  | 327.338                    |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione      |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| Area dei Funzionari                               | 21                         |                                                   | 22                         |                                                |                     | 613.817                                    | 252.023                    |
| Area degli Assistenti                             | 8                          |                                                   | 11                         |                                                |                     | 248.702                                    | 52.999                     |
| Area degli Operatori                              | 4                          |                                                   | 8                          |                                                |                     | 149.958                                    | 11.895                     |
| Area del Personale di Supporto                    | 11                         | 2                                                 | 3                          |                                                |                     | 119.718                                    | 10.422                     |
|                                                   |                            |                                                   |                            |                                                |                     |                                            |                            |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>1.670</b>               | <b>34</b>                                         | <b>1.643</b>               | <b>34</b>                                      | <b>0</b>            | <b>55.799.153</b>                          | <b>18.350.060</b>          |

Dati sull'occupazione al 31.12.2025

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)

|                                                   | T2                         |                            | T14 (TOTALE)                                            |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|
| Tipologia di personale                            | Personale al<br>31.12.2024 | Personale al<br>31.12.2025 | Retribuzioni del<br>Personale a<br>tempo<br>determinato |
| <b>RUOLO SANITARIO</b>                            | <b>60</b>                  | <b>147</b>                 | <b>4.131.939</b>                                        |
| Dirigenza                                         | 28                         | 55                         | 2.080.210                                               |
| - Medico-veterinaria                              | 24                         | 52                         | 1.972.657                                               |
| - Sanitaria                                       | 4                          | 3                          | 107.553                                                 |
| Comparto                                          | 32                         | 92                         | 2.051.729                                               |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione      |                            |                            |                                                         |
| Area dei Professionisti della Salute              | 32                         | 92                         | 2.051.729                                               |
| Area degli Assistenti                             |                            |                            |                                                         |
|                                                   |                            |                            |                                                         |
| <b>RUOLO PROFESSIONALE</b>                        | <b>1</b>                   | <b>2</b>                   | <b>126.258</b>                                          |
| Dirigenza                                         |                            | 2                          | 126.258                                                 |
| Livello dirigenziale                              | 1                          |                            |                                                         |
| Comparto                                          | 0                          | 0                          | 0                                                       |
| Area dei Funzionari e Professionisti della Salute |                            |                            |                                                         |
| <b>RUOLO TECNICO</b>                              | <b>5</b>                   | <b>4</b>                   | <b>131.199</b>                                          |
| Dirigenza                                         |                            | 1                          | 65.053                                                  |
| Livello dirigenziale                              | 1                          |                            |                                                         |
| Comparto                                          | 4                          | 3                          | 66.146                                                  |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione      | 0                          |                            |                                                         |
| Area dei Funzionari                               | 0                          |                            |                                                         |
| Area degli Assistenti                             | 2                          | 2                          | 62.524                                                  |
| Area degli Operatori                              | 2                          | 1                          | 3.622                                                   |
| Area del Personale di Supporto                    | 0                          |                            |                                                         |
| - Categoria A                                     | 0                          | 0                          |                                                         |
| <b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>                       | <b>15</b>                  | <b>19</b>                  | <b>484.293</b>                                          |
| Dirigenza                                         |                            |                            |                                                         |
| Livello dirigenziale                              | 1                          |                            |                                                         |
| Comparto                                          | 14                         | 19                         | 484.293                                                 |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione      |                            |                            |                                                         |
| Area dei Funzionari                               | 14                         | 19                         | 484.293                                                 |
| Area degli Assistenti                             |                            |                            |                                                         |
| Area degli Operatori                              |                            |                            |                                                         |
| Area del Personale di Supporto                    |                            |                            |                                                         |
| - Categoria A                                     |                            |                            |                                                         |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>81</b>                  | <b>172</b>                 | <b>4.873.690</b>                                        |

Dati sull'occupazione al 31.12.2025

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)

|                                              | T1A                                              | T1C                                              | T1A                                              | T1C                                              |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Tipologia di personale                       | Personale in comando al 31.12.2024 ad altri enti | Personale in comando al 31.12.2024 da altri enti | Personale in comando al 31.12.2025 ad altri enti | Personale in comando al 31.12.2025 da altri enti |
| <b>RUOLO SANITARIO</b>                       | 13                                               | 2                                                | 2                                                | 0                                                |
| Dirigenza                                    | 1                                                | 1                                                | 0                                                | 0                                                |
| - Medico-veterinaria                         | 1                                                | 1                                                |                                                  |                                                  |
| - Sanitaria                                  |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Comparto                                     | 12                                               | 1                                                | 2                                                | 0                                                |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Area dei Professionisti della Salute         | 12                                               | 1                                                | 2                                                |                                                  |
| Area degli Assistenti                        |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
|                                              |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| <b>RUOLO PROFESSIONALE</b>                   | 0                                                | 0                                                | 0                                                | 0                                                |
| Dirigenza                                    |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Livello dirigenziale                         |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Comparto                                     | 0                                                | 0                                                | 0                                                | 0                                                |
| - Categoria D                                |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| <b>RUOLO TECNICO</b>                         | 6                                                | 2                                                | 1                                                | 1                                                |
| Dirigenza                                    |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Livello dirigenziale                         |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Comparto                                     | 6                                                | 2                                                | 1                                                | 1                                                |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Area dei Funzionari                          |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Area degli Assistenti                        | 3                                                |                                                  | 1                                                |                                                  |
| Area degli Operatori                         | 3                                                | 2                                                |                                                  | 1                                                |
| Area del Personale di Supporto               |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
|                                              |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| <b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>                  | 0                                                | 1                                                | 0                                                | 0                                                |
| Dirigenza                                    |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Livello dirigenziale                         |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Comparto                                     | 0                                                | 1                                                | 0                                                | 0                                                |
| Area del Personale di Elevata Qualificazione |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Area dei Funzionari                          |                                                  | 1                                                |                                                  |                                                  |
| Area degli Assistenti                        |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Area degli Operatori                         |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
| Area del Personale di Supporto               |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |
|                                              |                                                  |                                                  |                                                  |                                                  |

| Totale 2025 | Totale 2024 | Differenza |
|-------------|-------------|------------|
| 1.815       | 1.751       | 64         |

| PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B) |                         |                                          |                         |                                          |
|---------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|
| Tipologia di personale                      | Personale al 31.12.2024 | di cui Personale Part Time al 31.12.2024 | Personale al 31.12.2025 | di cui Personale Part Time al 31.12.2025 |
| <b>RUOLO SANITARIO</b>                      | <b>13</b>               | <b>0</b>                                 | <b>14</b>               | <b>0</b>                                 |
| Dirigenza                                   | 13                      |                                          | 14                      |                                          |
| Comparto                                    |                         |                                          |                         |                                          |
| <b>RUOLO PROFESSIONALE</b>                  | <b>0</b>                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                | <b>0</b>                                 |
| Dirigenza                                   |                         |                                          |                         |                                          |
| Comparto                                    |                         |                                          |                         |                                          |
| <b>RUOLO TECNICO</b>                        | <b>4</b>                | <b>3</b>                                 | <b>3</b>                | <b>0</b>                                 |
| Dirigenza                                   |                         |                                          |                         |                                          |
| Comparto                                    | 4                       | 3                                        | 3                       |                                          |
| <b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>                 | <b>2</b>                | <b>1</b>                                 | <b>1</b>                | <b>0</b>                                 |
| Dirigenza                                   | 0                       | 0                                        |                         |                                          |
| Comparto                                    | 2                       | 1                                        | 1                       |                                          |

Le tabelle non compilate che seguono sono comunque rappresentate per mantenere la medesima rappresentazione dello schema di Nota integrativa previsto dal D.M. sopra citato.

| PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2) |                       |                       |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia di personale                                               | Uomini-anno anno 2023 | Uomini-anno anno 2024 |
| <b>RUOLO SANITARIO</b>                                               | -                     | -                     |
| Dirigenza                                                            | -                     | -                     |
| - Medico-Veterinaria                                                 |                       |                       |
| - Sanitaria non medica                                               |                       |                       |
| Comparto                                                             |                       |                       |
| <b>RUOLO PROFESSIONALE</b>                                           | -                     | -                     |
| Dirigenza                                                            |                       |                       |
| Comparto                                                             |                       |                       |
| <b>RUOLO TECNICO</b>                                                 | -                     | -                     |
| Dirigenza                                                            |                       |                       |
| Comparto                                                             |                       |                       |
| <b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>                                          | -                     | -                     |
| Dirigenza                                                            |                       |                       |
| Comparto                                                             |                       |                       |

| PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI<br>SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2) |                          |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Tipologia di personale                                                              | Uomini-anno<br>anno 2024 | Uomini-anno<br>anno 2025 |
| <b>RUOLO SANITARIO</b>                                                              | <b>11</b>                | <b>6</b>                 |
| Dirigenza                                                                           | 0                        | 0                        |
| - Medico-Veterinaria                                                                |                          |                          |
| - Sanitaria non medica                                                              |                          |                          |
| Comparto                                                                            | 11                       | 6                        |
| <b>RUOLO PROFESSIONALE</b>                                                          | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| Dirigenza                                                                           |                          |                          |
| Comparto                                                                            |                          |                          |
| <b>RUOLO TECNICO</b>                                                                | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| Dirigenza                                                                           |                          |                          |
| Comparto                                                                            |                          |                          |
| <b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>                                                         | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| Dirigenza                                                                           |                          |                          |
| Comparto                                                                            |                          |                          |

| PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (Conto Annuale T2) |                       |                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia di personale                                 | Uomini-anno anno 2023 | Uomini-anno anno 2024 |
| <b>RUOLO SANITARIO</b>                                 | -                     | -                     |
| Dirigenza                                              | -                     | -                     |
| - Medico-Veterinaria                                   |                       |                       |
| - Sanitaria non medica                                 |                       |                       |
| Comparto                                               |                       |                       |
| <b>RUOLO PROFESSIONALE</b>                             | -                     | -                     |
| Dirigenza                                              |                       |                       |
| Comparto                                               |                       |                       |
| <b>RUOLO TECNICO</b>                                   | -                     | -                     |
| Dirigenza                                              |                       |                       |
| Comparto                                               |                       |                       |
| <b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>                            | -                     | -                     |
| Dirigenza                                              |                       |                       |
| Comparto                                               |                       |                       |

**PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)**

| Tipologia di personale   | Uomini-anno<br>anno 2024 | Uomini-anno<br>anno 2025 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| MEDICINA DI BASE         |                          |                          |
| MMG                      |                          |                          |
| PLS                      |                          |                          |
| Continuità assistenziale |                          |                          |
| Altro                    | 1                        | 1                        |

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

| CODICE MOD. SP | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                                         | Costo storico | ESERCIZI PRECEDENTI |              |                    |                       | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO      |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | Valore Netto Contabile |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|--------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|--------------|----------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------|------------------------|
|                |                                                                      |               | Rivalutazioni       | Svalutazioni | Fondo ammortamento | Valore netto iniziale | Giroconti e Riclassificazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | Acquisizioni e costruzioni in economia | Manutenzioni incrementative | Interessi capitalizzati | Dismissioni (valore netto) | Ammortamenti |                        |
| AAA010         | Costi d'impianto e di ampliamento                                    | -             |                     |              | -                  | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
|                | di cui soggetti a sterilizzazione                                    |               |                     |              |                    | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
| AAA040         | Costi di ricerca e sviluppo                                          | -             |                     |              | -                  | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
|                | di cui soggetti a sterilizzazione                                    |               |                     |              |                    | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
| AAA070         | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 531.544,52    |                     |              | 531.544,52         | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
|                | di cui soggetti a sterilizzazione                                    | 531.544,52    |                     |              | 531.544,52         | -                     |                               |               |              | -                                      |                             |                         |                            | -            | -                      |
| AAA120         | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti                      | 1.525.423,98  |                     |              | -                  | 1.525.423,98          |                               |               |              | 2.030.816,66                           |                             |                         |                            |              | 3.556.240,64           |
| AAA130         | Altre immobilizzazioni immateriali                                   | 4.183.248,36  | -                   | -            | 4.067.196,38       | 116.051,98            | -                             | -             | -            | 74.603,51                              | -                           | -                       | -                          | 82.003,28    | 108.652,21             |
|                | di cui soggette a sterilizzazione                                    |               |                     |              |                    | 116.051,98            |                               |               |              | 74.603,51                              |                             |                         |                            | 82.003,28    | 108.652,21             |
| AAA140         | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                        | 513.681,53    |                     |              | 397.629,55         | 116.051,98            |                               |               |              | 74.603,51                              |                             |                         |                            | 82.003,28    | 108.652,21             |
|                | di cui soggette a sterilizzazione                                    | 513.681,53    |                     |              | 397.629,55         | 116.051,98            |                               |               |              | 74.603,51                              |                             |                         |                            | 82.003,28    | 108.652,21             |
| AAA160         | Migliorie su beni di terzi                                           | 3.669.566,83  |                     |              | 3.669.566,83       | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
|                | di cui soggette a sterilizzazione                                    |               |                     |              |                    | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
| AAA180         | Pubblicità                                                           | -             |                     |              |                    | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
|                | di cui soggette a sterilizzazione                                    |               |                     |              |                    | -                     |                               |               |              |                                        |                             |                         |                            |              | -                      |
|                | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                                  | 10.423.465,22 | -                   | -            | 8.665.937,28       | 1.641.475,96          | -                             | -             | -            | 74.603,51                              | -                           | -                       | -                          | 82.003,28    | 3.664.892,85           |
|                | di cui soggette a sterilizzazione                                    | 1.045.226,05  | -                   | -            | 929.174,07         | 232.103,96            | -                             | -             | -            | 74.603,51                              | -                           | -                       | -                          | 82.003,28    | 108.652,21             |

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

| DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |            |               | ALTRE INFORMAZIONI |                                            |
|---------------------------------------------|--------------------------|------------|---------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                             | Valore iniziale          | Incrementi | Valore finale | Ragioni iscrizione | Estremi del verbale del Collegio Sindacale |
| Descrizione composizione                    |                          |            |               |                    |                                            |
| ....                                        |                          |            |               |                    |                                            |
| ....                                        |                          |            |               |                    |                                            |

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

| DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |            |               | ALTRE INFORMAZIONI |                                            |
|---------------------------------------|--------------------------|------------|---------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                       | Valore iniziale          | Incrementi | Valore finale | Ragioni iscrizione | Estremi del verbale del Collegio Sindacale |
| Descrizione composizione              |                          |            |               |                    |                                            |
| ....                                  |                          |            |               |                    |                                            |
| ....                                  |                          |            |               |                    |                                            |

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

| DETTAGLIO PUBBLICITA'    | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |            |               | ALTRE INFORMAZIONI |                                            |
|--------------------------|--------------------------|------------|---------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                          | Valore iniziale          | Incrementi | Valore finale | Ragioni iscrizione | Estremi del verbale del Collegio Sindacale |
| Descrizione composizione |                          |            |               |                    |                                            |
| ....                     |                          |            |               |                    |                                            |
| ....                     |                          |            |               |                    |                                            |

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

| CODICE<br>MOD. SP | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                    | Costo<br>storico      | ESERCIZI PRECEDENTI |               |                       |                       | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO           |                   |                  |                                              |                                |                            |                               |                     | Valore Netto Contabile |
|-------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------|
|                   |                                               |                       | Rivaluta-zioni      | Svaluta-zioni | Fondo<br>ammortamento | Valore netto iniziale | Giroconti e Riclassifi-<br>cazioni | Rivaluta-zioni    | Svaluta-zioni    | Acquisizioni e<br>costruzioni in<br>economia | Manutenzioni<br>incrementative | Interessi<br>capitalizzati | Dismissioni<br>(valore netto) | Ammortamenti        |                        |
| AAA290            | Terreni disponibili                           | -                     |                     |               | -                     | -                     |                                    |                   |                  |                                              |                                |                            |                               |                     | -                      |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             |                       |                     |               |                       | -                     |                                    |                   |                  |                                              |                                |                            |                               |                     | -                      |
| AAA300            | Terreni indisponibili                         | 2.916.712,61          |                     |               | -                     | 2.916.712,61          |                                    |                   |                  |                                              |                                |                            |                               |                     | 2.916.712,61           |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             |                       |                     |               |                       | -                     |                                    |                   |                  |                                              |                                |                            |                               |                     | -                      |
| AAA320            | Fabbricati non strumentali (disponibili)      | -                     |                     |               |                       | -                     |                                    |                   |                  |                                              |                                |                            |                               |                     | -                      |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             |                       |                     |               |                       | -                     |                                    |                   |                  |                                              |                                |                            |                               |                     | -                      |
| AAA350            | Fabbricati strumentali (indisponibili)        | 61.245.711,63         |                     |               | 33.847.871,41         | 27.397.840,22         | -                                  |                   |                  | 399.012,18                                   |                                |                            | -                             | 1.748.359,26        | 26.048.493,14          |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             | 46.712.668,06         |                     |               | 24.718.124,40         | 21.994.543,66         | -                                  |                   |                  | 214.275,78                                   |                                |                            | -                             | 1.389.681,88        | 20.819.137,56          |
| AAA380            | Impianti e macchinari                         | 2.845.288,08          |                     |               | 2.845.288,08          | -                     |                                    |                   |                  | -                                            |                                |                            | -                             | -                   | -                      |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             | 2.845.288,08          |                     |               | 2.845.288,08          | -                     |                                    |                   |                  | -                                            |                                |                            | -                             | -                   | -                      |
| AAA410            | Attrezzature sanitarie e scientifiche         | 51.294.246,12         |                     |               | 44.694.351,86         | 6.599.894,26          |                                    | 826.132,79        | 98.958,71        | 1.941.490,72                                 |                                |                            | 198.134,27                    | 2.916.440,69        | 6.153.984,10           |
|                   | di cui soggette a sterilizzazione             | 34.447.455,70         |                     |               | 29.449.642,60         | 4.997.813,10          |                                    | 826.132,79        | 98.958,71        | 1.941.490,72                                 |                                |                            | 10.555,70                     | 2.190.452,09        | 5.465.470,11           |
| AAA440            | Mobili e arredi                               | 7.074.590,10          |                     |               | 5.877.456,84          | 1.197.133,26          | -4.385,24                          | 44.045,60         |                  | 136.708,75                                   |                                |                            | 44.142,44                     | 318.187,18          | 1.011.172,75           |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             | 4.238.079,14          |                     |               | 3.191.008,63          | 1.047.070,51          |                                    | 12.350,66         |                  | 42.751,72                                    |                                |                            | 12.447,50                     | 284.505,55          | 805.219,84             |
| AAA470            | Automezzi                                     | 181.947,00            |                     |               | 167.232,26            | 14.714,74             |                                    | -                 | 0,00             | -                                            |                                |                            | -                             | 14.714,73           | 0,01                   |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             | 181.947,00            |                     |               | 167.232,26            | 14.714,74             |                                    | -                 | 0,00             | -                                            |                                |                            | -                             | 14.714,73           | 0,01                   |
| AAA500            | Oggetti d'arte                                | 1.500,00              |                     |               |                       | 1.500,00              |                                    | -                 | 0,00             | -                                            |                                |                            | -                             | -                   | 1.500,00               |
| AAA510            | Altre immobilizzazioni materiali              | 7.007.809,68          |                     |               | 5.874.970,84          | 1.132.838,84          | 4.385,24                           |                   |                  | 375.965,96                                   |                                |                            | 26,84                         | 421.492,79          | 1.091.670,41           |
|                   | di cui soggetti a sterilizzazione             | 5.659.175,63          |                     |               | 4.640.843,01          | 1.018.332,62          |                                    |                   |                  | 354.977,08                                   |                                |                            | 26,84                         | 375.368,36          | 997.914,50             |
| AAA540            | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 21.493.951,86         |                     |               |                       | 21.493.951,86         |                                    |                   |                  | 2.986.458,48                                 |                                |                            | 29.862,87                     | -                   | 24.450.547,47          |
|                   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>      | <b>154.061.757,08</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>      | <b>93.307.171,29</b>  | <b>60.754.585,79</b>  | <b>-</b>                           | <b>870.178,39</b> | <b>98.958,71</b> | <b>5.839.636,09</b>                          | <b>-</b>                       | <b>-</b>                   | <b>272.166,42</b>             | <b>5.419.194,65</b> | <b>61.674.080,49</b>   |
|                   | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>      | <b>94.084.613,61</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>      | <b>65.012.138,98</b>  | <b>29.072.474,63</b>  | <b>-</b>                           | <b>838.483,45</b> | <b>98.958,71</b> | <b>2.553.495,30</b>                          | <b>-</b>                       | <b>-</b>                   | <b>23.030,04</b>              | <b>4.254.722,61</b> | <b>28.087.742,02</b>   |

**Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali**

| DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                               | Valore lordo        | Fondo ammortamento  | Valore netto        |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Altri beni                                                               | 6.887.175,01        | 5.795.504,60        | 1.091.670,41        |
| Altri beni di valore inferiore a € 516,46                                |                     | -                   | -                   |
| Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46 |                     | -                   | -                   |
| <b>TOTALE</b>                                                            | <b>6.887.175,01</b> | <b>5.795.504,60</b> | <b>1.091.670,41</b> |

**Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali**

| DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO | Tipologia finanziamento          | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                     |                               |                      |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                               |                                  | Valore iniziale          | Incrementi          | Giroconti e Riclassificazioni | Valore finale        |
| Vari                                          | Contributo Stato e Regione       | 14.486.637,84            | 1.774.959,68        | - 29.862,87                   | 16.231.734,65        |
| Vari                                          | Contributo Regione               | 202.773,28               | 42.600,65           | -                             | 245.373,93           |
| Vari                                          | Rettifiche di contributi e altro | 6.804.540,74             | 1.168.898,15        | -                             | 7.973.438,89         |
| <b>TOTALE</b>                                 |                                  | <b>21.493.951,86</b>     | <b>2.986.458,48</b> | <b>- 29.862,87</b>            | <b>24.450.547,47</b> |

**Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso**

Di seguito si forniscono i dettagli per tipologia di finanziamento.

| DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO      | Tipologia finanziamento    | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                     |                               |                      |
|----------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                    |                            | Valore iniziale          | Incrementi          | Giroconti e Riclassificazioni | Valore finale        |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI IN CORSO       | Contributo Stato e Regione | 5.410.299,17             |                     | -                             | 5.410.299,17         |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI IN CORSO E ACC | Contributo Stato e Regione | 47.819,20                |                     | -                             | 47.819,20            |
| SISTEMAZIONE STRUTT. COMPLESSE MEDICINA NUCLEARE   | Contributo Stato e Regione | 1.923.821,11             | 16.069,38           | -                             | 1.939.890,49         |
| LAVORI DI RISTRUTT. ANATOMIA PATOLOGICA-L6827D2    | Contributo Stato e Regione | 611.697,91               | 51.322,44           |                               | 663.020,35           |
| LAVORI DI RISTRUTT. SERVIZI VARI-6827D1            | Contributo Stato e Regione | 1.188.991,97             | 689.147,10          | -                             | 1.878.139,07         |
| ADEGUAMENTO ANTINCENDIO - L68001                   | Contributo Stato e Regione | 1.836.440,67             | 156.494,32          | -                             | 1.992.934,99         |
| REALIZZAZIONE SALA GESSI                           | Contributo Stato e Regione | 29.862,87                |                     | 29.862,87                     | -                    |
| IMP.TO ANTINCENDIO                                 | Contributo Stato e Regione | 15.552,10                |                     | -                             | 15.552,10            |
| ANTIINCENDIO LOTTO 2                               | Contributo Stato e Regione | 44.117,82                |                     | -                             | 44.117,82            |
| BUNKER ACCELERATORE LINEARE - L6827E               | Contributo Stato e Regione | 2.405,36                 |                     | -                             | 2.405,36             |
| PROGETTAZIONE INCREMENTO POSTI LETTO COVID19       | Contributo Stato e Regione | 2.269.868,54             | 96.169,34           | -                             | 2.366.037,88         |
| COMPLET.DEL RIS.CONSERV. MESSA IN SICUREZZA FACC.  | Contributo Stato e Regione | -                        |                     | -                             | -                    |
| LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE MED.NUCLEARE EX ART.20  | Contributo Stato e Regione | 372.567,56               | 26.840,16           | -                             | 399.407,72           |
| ANTINCENDIO LOTTO 2 ART.20                         | Contributo Stato e Regione | 64.142,16                | -                   | -                             | 64.142,16            |
| INT. 58 ART.20 L67/88 - IMP.TO ANTINCENDIO         | Contributo Stato e Regione | 22.958,89                | -                   | -                             | 22.958,89            |
| LAVORI RISTRUTTURAZIONE OBITORIO                   | Contributo Stato e Regione | 48.422,34                | -                   | -                             | 48.422,34            |
| INCARICO FATTIBILITA' CLIMATIZZAZIONE OSPEDALE     | Contributo Stato e Regione | 50.307,92                | 79.290,65           | -                             | 129.598,57           |
| PNNR LAVORI OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE          | Contributo Stato e Regione | 547.362,25               | 439.755,96          | -                             | 987.118,21           |
| DIGITALIZZAZIONE DEA AOSPTR - I47H22000920001      | Contributo Stato e Regione | -                        | 83.412,19           | -                             | 83.412,19            |
| SALA CONFERENZE                                    | Contributo Stato e Regione | -                        | 136.458,14          | -                             | 136.458,14           |
| <b>TOTALE</b>                                      |                            | <b>14.486.637,84</b>     | <b>1.774.959,68</b> | <b>29.862,87</b>              | <b>16.231.734,65</b> |

| DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO | Tipologia finanziamento | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                  |                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|
|                                               |                         | Valore iniziale          | Incrementi       | Giroconti e Riclassificazioni | Valore finale     |
|                                               |                         |                          |                  | -                             | -                 |
| INTERVENTI PREV. RISCHIO SISMICO              | Contributo Regione      | 14.097,10                | 7.378,78         | -                             | 21.475,88         |
| SERVIZIO DI VULNERABILITA' SISMICA            | Contributo Regione      | 7.637,00                 | 4.085,35         | -                             | 11.722,35         |
| SERVIZIO DI VULNERABILITA' SISMICA            | Contributo Regione      | 14.020,49                | 7.403,92         | -                             | 21.424,41         |
| SERVIZIO DI VULNERABILITA' SISMICA            | Contributo Regione      | 44.118,98                | 23.732,60        | -                             | 67.851,58         |
| LAVORI IMPIANTO DI RETE                       | Contributo Regione      | 122.899,71               |                  | -                             | 122.899,71        |
| <b>TOTALE</b>                                 |                         | <b>202.773,28</b>        | <b>42.600,65</b> | <b>-</b>                      | <b>245.373,93</b> |

| DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO      | Tipologia finanziamento | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                     |                               |                      |
|----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                    |                         | Valore iniziale          | Incrementi          | Giroconti e Riclassificazioni | Valore finale        |
| ADEG. ANTINC.CPI-MOD.CABINE Elett.INST.GRUPPI      | Rettifiche contributi   | 74.999,00                | -                   | -                             | 74.999,00            |
| COLLAUDO TECNICO AMMINISTRATIVO                    | Rettifiche contributi   | 3.617,61                 | -                   | -                             | 3.617,61             |
| LAVORI CONNESSI AL TRASFERIMENTO DELLE APPARECCH.  | Rettifiche contributi   | 27.510,09                | -                   | -                             | 27.510,09            |
| AFFIDAMENTO SERVIZIO RIQ. LOCALI LAVAGGIO ENDOSC.  | Rettifiche contributi   | 13.481,00                | -                   | -                             | 13.481,00            |
| RISTRUTTURAZ.SERVIZIO ANATOMIA PATOLOGICA LOTTO II | Rettifiche contributi   | 173.384,78               | -                   | -                             | 173.384,78           |
| RISTRUTTURAZIONE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI - OPERE  | Rettifiche contributi   | 156.308,80               | -                   | -                             | 156.308,80           |
| REALIZZAZIONE NUOVA UFA FARMACIA UNITA' FARMACI    | Rettifiche contributi   | 582.559,34               | 221.225,40          | -                             | 803.784,74           |
| LAVORI AMPLIAMENTO BLOCCO SPOGLIATOI DEU           | Rettifiche contributi   | 19.450,63                | -                   | -                             | 19.450,63            |
| PROGETTAZIONE INCREMENTO POSTI LETTO COVID19       | Rettifiche contributi   | 49.644,39                | 827.025,88          | -                             | 876.670,27           |
| AFFIDAMENTO SERVIZIO CSE LAVORI REALIZZAZIONE PAD. | Rettifiche contributi   | 2.812,16                 | -                   | -                             | 2.812,16             |
| AFFIDAMENTO SERVIZIO COLLAUDATORE LAVORI PAD.      | Rettifiche contributi   | 3.172,00                 | -                   | -                             | 3.172,00             |
| PUBBLICAZIONE AVVISO APPALTO AGGIUDICATO           | Rettifiche contributi   | 869,86                   | -                   | -                             | 869,86               |
| LAVORI REALIZZAZIONE DI UNA BASE DI ELISOCORSO     | Rettifiche contributi   | 86.582,78                | -                   | -                             | 86.582,78            |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INSTALLAZIONE | Rettifiche contributi   | 54.836,33                | 94.940,01           | -                             | 149.776,34           |
| LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ANATOMIA PATOLOGICA     | Rettifiche contributi   | 374.796,48               | 25.706,86           | -                             | 400.503,34           |
| ANGIOGRAFIA DIGITALE, SISTEMA PER                  | ALTRO                   | 4.587.402,72             | -                   | -                             | 4.587.402,72         |
| IMM.NI IN CORSO<31DIC2005                          | ALTRO                   | 304.080,00               | -                   | -                             | 304.080,00           |
| LAVORI REALIZZ. PADIGLIONE SAT. ONCOLOGIA          | ALTRO                   | 289.032,77               | -                   | -                             | 289.032,77           |
| <b>TOTALE</b>                                      |                         | <b>6.804.540,74</b>      | <b>1.168.898,15</b> | <b>-</b>                      | <b>7.973.438,89</b>  |
| <b>TOTALE</b>                                      |                         | <b>21.493.951,86</b>     | <b>2.986.458,48</b> | <b>29.862,87</b>              | <b>24.450.547,47</b> |

**IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.**

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM01 – NO</b> | Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.                                                           |
| <b>IMM01 – SI</b> | Per le immobilizzazioni immateriali, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le aliquote adottate sono rappresentate nella seguente tabella. |

| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                    | <b>Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011</b> | <b>Aliquota utilizzata dall'azienda</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Costi di impianto ed ampliamento                       | 20%                                          | 20%                                     |
| Costi di ricerca e sviluppo                            | 20%                                          | 20%                                     |
| Diritto di brevetto e utilizzazione opere ingegno      | 20%                                          | 20%                                     |
| Diritti di concessione licenze marchi e diritti simili | 20%                                          | 20%                                     |
| Altre immobilizzazioni immateriali                     | 20%                                          | 20%                                     |

**IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.**

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM02 – NO</b> | Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.                                                           |
| <b>IMM02 – SI</b> | Per le immobilizzazioni materiali, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le aliquote adottate sono rappresentate nella seguente tabella. |

| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                          | <b>Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011</b> | <b>Aliquota utilizzata dall'azienda</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Fabbricati ed impianti stabilmente inseriti nel fabbricato | 3%                                           | 3%                                      |
| Impianti e macchinari                                      | 12,5%                                        | 12,5%                                   |
| Attrezzature sanitarie                                     | 20%                                          | 20%                                     |
| Mobili e arredi                                            | 12,5%                                        | 12,5%                                   |
| Automezzi                                                  | 25%                                          | 25%                                     |
| Altri beni                                                 | 20%                                          | 20%                                     |

**IMM03 – Eventuale ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell'anno.**

|                        |   |                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM03<br/>NO</b>    | – | Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra (i) il momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso e (ii) il 31/12. |
| <b>IMM03 – SI</b>      |   | Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento.                                                                                  |
| <b>IMM03<br/>MISTO</b> | – | Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento, ma soltanto per alcune categorie di beni <i>[specificare]</i>                    |

**IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.**

|                        |   |                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM04<br/>NO</b>    | – | Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, non ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso. |
| <b>IMM04 – SI</b>      |   | Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.     |
| <b>IMM04<br/>ALTRO</b> | – | <i>[Specificare]</i>                                                                                                                                                                           |

**IMM05 – Svalutazioni.**

|                     |   |                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM05<br/>NO</b> | – | Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.                                                                          |
| <b>IMM05 – SI</b>   |   | Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali ai fini della riconciliazione dell'inventario fisico con il registro cespiti. |

**IMM06 – Rivalutazioni.**

|                     |   |                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM06<br/>NO</b> | – | Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.                                                                         |
| <b>IMM06 – SI</b>   |   | Nel corso dell'esercizio sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali ai fini della riconciliazione dell'inventario fisico con il registro cespiti |

**IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.**

|                   |                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM07 – NO</b> | Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).                                       |
| <b>IMM07 – SI</b> | Nel corso dell'esercizio si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è > 0). [SPECIFICARE IMPORTO E CRITERI DI DETERMINAZIONE] |

**IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.**

|                   |                                                                                                                   |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMM08 – NO</b> | Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.                                              |
| <b>IMM08 – SI</b> | Nel corso dell'esercizio si sono capitalizzati oneri finanziari [SPECIFICARE IMPORTO E CRITERI DI DETERMINAZIONE] |

**Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Caso presente in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>IMM09 – Gravami.</b> Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?                                                                                                                                                                             | NO                        |  |                   |
| <b>IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio.</b> Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?                                                                                     | NO                        |  |                   |
| <b>IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio.</b> Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati? | NO                        |  |                   |
| <b>IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.</b> Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?                                                                                                                    | NO                        |  |                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |  |  |
| <b>IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita.</b> Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?                                                                                                                                                                                                               | NO |  |  |
| <b>IMM14 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? | NO |  |  |

## 5. Immobilizzazioni finanziarie

| CODICE<br>MOD. SP | CREDITI FINANZIARI<br>(VALORE NOMINALE) | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|-------------------|-----------------------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|
| AAA660            | Crediti finanziari v/ Stato             |                 |            |            |               |
| AAA670            | Crediti finanziari v/ Regione           |                 |            |            |               |
| AAA680            | Crediti finanziari v/ partecipate:      |                 |            |            |               |
|                   | ...                                     |                 |            |            |               |
|                   | ...                                     |                 |            |            |               |
| AAA690            | Crediti finanziari v/ altri:            |                 |            |            |               |
|                   | ...                                     |                 |            |            |               |
|                   | ...                                     |                 |            |            |               |
|                   | TOTALE CREDITI FINANZIARI               |                 |            |            |               |

**Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari**

| CODICE<br>MOD. SP | CREDITI FINANZIARI<br>(FONDO SVALUTAZIONE) | Fondo svalutazione<br>iniziale | Accantonamenti | Utilizzi | Fondo<br>svalutazione<br>finale |
|-------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------|---------------------------------|
| AAA660            | Crediti finanziari v/ Stato                |                                |                |          |                                 |
| AAA670            | Crediti finanziari v/ Regione              |                                |                |          |                                 |
| AAA680            | Crediti finanziari v/ partecipate:         |                                |                |          |                                 |
|                   | ...                                        |                                |                |          |                                 |
|                   | ...                                        |                                |                |          |                                 |
| AAA690            | Crediti finanziari v/ altri:               |                                |                |          |                                 |
|                   | ...                                        |                                |                |          |                                 |
|                   | ...                                        |                                |                |          |                                 |
|                   | TOTALE CREDITI FINANZIARI                  |                                |                |          |                                 |

**Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari**

| CODICE<br>MOD. SP | CREDITI FINANZIARI                 | VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/X<br>PER ANNO DI FORMAZIONE |          |          |          |        |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|--------|
|                   |                                    | Anno X-4 e<br>precedenti                                         | Anno X-3 | Anno X-2 | Anno X-1 | Anno X |
| AAA660            | Crediti finanziari v/ Stato        |                                                                  |          |          |          |        |
| AAA670            | Crediti finanziari v/ Regione      |                                                                  |          |          |          |        |
| AAA680            | Crediti finanziari v/ partecipate: |                                                                  |          |          |          |        |
|                   | ...                                |                                                                  |          |          |          |        |
|                   | ...                                |                                                                  |          |          |          |        |
| AAA690            | Crediti finanziari v/ altri:       |                                                                  |          |          |          |        |
|                   | ...                                |                                                                  |          |          |          |        |
|                   | ...                                |                                                                  |          |          |          |        |
|                   | TOTALE CREDITI FINANZIARI          |                                                                  |          |          |          |        |

**Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione**

| CODICE<br>MOD. SP | CREDITI FINANZIARI                 | VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/X<br>PER SCADENZA |                |                 |
|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|
|                   |                                    | Entro<br>12 mesi                                    | Tra 1 e 5 anni | Oltre<br>5 anni |
| AAA660            | Crediti finanziari v/ Stato        |                                                     |                |                 |
| AAA670            | Crediti finanziari v/ Regione      |                                                     |                |                 |
| AAA680            | Crediti finanziari v/ partecipate: |                                                     |                |                 |
|                   | ...                                |                                                     |                |                 |
|                   | ...                                |                                                     |                |                 |
| AAA690            | Crediti finanziari v/ altri:       |                                                     |                |                 |
|                   | ...                                |                                                     |                |                 |
|                   | ...                                |                                                     |                |                 |
|                   | TOTALE CREDITI FINANZIARI          |                                                     |                |                 |

**Tab. 11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza**

| CODICE<br>MOD. SP | TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI<br>FINANZIARIE | Costo<br>storico | ESERCIZI PRECEDENTI |              |                 | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO         |               |              |                                |                                |                  |
|-------------------|----------------------------------------------------------|------------------|---------------------|--------------|-----------------|----------------------------------|---------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
|                   |                                                          |                  | Rivalutazioni       | Svalutazioni | Valore iniziale | Giroconti e<br>Riclassificazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | Acquisizioni e<br>conferimenti | Cessioni<br>(valore contabile) | Valore contabile |
| AAA710            | Partecipazioni:                                          | 57.227,66        | -                   | -            | 57.227,66       | -                                | -             | -            | -                              | -                              | 57.227,66        |
|                   | Partecipazioni in imprese controllate                    | 57.227,66        |                     |              | 57.227,66       |                                  |               |              |                                |                                | 57.227,66        |
|                   | Partecipazioni in imprese collegate                      | -                |                     |              | -               |                                  |               |              |                                |                                | -                |
|                   | Partecipazioni in altre imprese                          | -                |                     |              | -               |                                  |               |              |                                |                                | -                |
| AAA720            | Altri titoli:                                            | -                | -                   | -            | -               | -                                | -             | -            | -                              | -                              | -                |
| AAA730            | Titoli di Stato                                          | -                |                     |              | -               |                                  |               |              |                                |                                | -                |
| AAA740            | Altre Obbligazioni                                       | -                |                     |              | -               |                                  |               |              |                                |                                | -                |
| AAA750            | Titoli azionari quotati in Borsa                         | -                |                     |              | -               |                                  |               |              |                                |                                | -                |
| AAA760            | Titoli diversi                                           | -                |                     |              | -               |                                  |               |              |                                |                                | -                |
|                   | TOTALE                                                   | 57.227,66        | -                   | -            | 57.227,66       | -                                | -             | -            | -                              | -                              | 57.227,66        |

**Tab. 12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie**

| ELENCO PARTECIPAZIONI                  | Sede    | Forma<br>giuridica | Capitale  | % capitale pubblico | Patrimonio netto<br>incluso riserve | Totale<br>Attivo | Risultato di esercizio | % di possesso | Valore attribuito a<br>bilancio | Criterio di<br>valorizzazione<br>(costo / PN) |
|----------------------------------------|---------|--------------------|-----------|---------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|---------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|
| Partecipazioni in imprese controllate: |         |                    |           |                     |                                     |                  |                        |               |                                 |                                               |
| Punto Zero                             | Perugia | S.C.a R.L.         | 4.000.000 | 100%                | 5.300.063                           |                  |                        | 1,365%        | 57.227,66                       | costo                                         |
| Partecipazioni in imprese collegate    |         |                    |           |                     |                                     |                  |                        |               |                                 |                                               |
| Partecipazioni in altre imprese:       |         |                    |           |                     |                                     |                  |                        |               |                                 |                                               |

**Tab. 13 Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie**

La Partecipazione di Punto Zero s.c. a r.l. è considerata “controllata” ai fini del bilancio consolidato regionale, già dal Bilancio di esercizio 2014.

| DETTAGLIO PARTECIPAZIONI                                        | Costo storico | ESERCIZI PRECEDENTI |              |                 | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO      |               |              |                             |                             |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|--------------|-----------------|-------------------------------|---------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
|                                                                 |               | Rivalutazioni       | Svalutazioni | Valore iniziale | Giroconti e Riclassificazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | Acquisizioni e conferimenti | Cessioni (valore contabile) | Valore finale |
| Partecipazioni in imprese controllate:                          | 57.211,98     | 57.227,66           | 57.211,98    | 57.227,66       | -                             | -             | -            | -                           | -                           | 57.227,66     |
|                                                                 |               |                     |              | -               |                               |               |              |                             |                             | -             |
| Punto Zero s.c. a r.l.                                          |               | 57.227,66           |              | 57.227,66       |                               |               |              |                             | -                           | 57.227,66     |
| Umbria Salute S.c. a r.l.                                       | 57.211,98     |                     | 57.211,98    | -               |                               |               |              |                             |                             |               |
| Partecipazioni in imprese collegate                             |               |                     |              |                 |                               |               |              |                             |                             | -             |
| Partecipazioni in altre imprese:                                | 12.500,00     | -                   | 12.500,00    | -               | -                             | -             | -            | -                           | -                           | -             |
| Consorzio Metis                                                 |               |                     |              | -               |                               |               |              |                             |                             | -             |
| Consorzio SIR                                                   |               |                     |              | -               |                               |               |              |                             |                             | -             |
| Consorzio Completamento Corso di Laurea in Medicina e Chirurgia | 12.500,00     |                     | 12.500,00    | -               |                               |               |              |                             |                             | -             |
| Altre                                                           | 15,68         |                     | 15,68        | -               |                               |               |              |                             |                             | -             |

**Tab. 14 – Informativa in merito ai movimenti delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie**

**IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.**

|                  |                                                                                                     |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IF01 – NO</b> | Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie. |
| <b>IF01 – SI</b> | Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.     |

**Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso | presente<br>in azienda? | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------|-------------------|
| <b>IF02 – Gravami.</b> Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?                                                                                                                                                                                                                      | NO   |                         |                   |
| <b>IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio.</b> Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?                                                                                                                       | NO   |                         |                   |
| <b>IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio.</b> Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?                                                         | NO   |                         |                   |
| <b>IF05 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | NO   |                         |                   |

## 6. Rimanenze

| CODICE MOD. SP | RIMANENZE                                                                          | Valore iniziale     | Giroconti e Riclassificazioni | Incrementi           | Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino | Decrementi           | Valore finale       | di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto | di cui scorte di reparto |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ABA020         | Prodotti farmaceutici ed emoderivati:                                              | 2.775.476,14        | -                             | 24.689.469,86        | -                                                 | 23.866.146,98        | 2.621.132,07        | -                                                          | 1.320.016,88             |
|                | Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 2.643.433,99        |                               | 23.163.185,07        |                                                   | 23.462.206,95        | 2.344.412,11        |                                                            | 1.263.826,11             |
|                | Medicinali senza AIC                                                               | 47.029,62           |                               | 412.457,50           |                                                   | 400.546,03           | 58.941,09           |                                                            | 15.725,34                |
|                | Emoderivati di produzione regionale                                                | 85.012,53           |                               | 1.113.827,29         |                                                   | 3.394,00             | 217.778,87          |                                                            | 40.465,43                |
| ABA030         | Sangue ed emocomponenti                                                            |                     |                               |                      |                                                   |                      |                     |                                                            |                          |
| ABA040         | Dispositivi medici:                                                                | 4.098.448,91        | -                             | 55.298.362,19        | -                                                 | 55.550.717,91        | 3.846.093,19        | -                                                          | 3.027.392,15             |
|                | Dispositivi medici                                                                 | 3.282.464,59        |                               | 47.274.915,62        |                                                   | 47.545.247,20        | 3.012.133,01        |                                                            | 2.208.288,61             |
|                | Dispositivi medici impiantabili attivi                                             | 2.440,00            |                               | 2.044.970,53         |                                                   | 2.027.524,53         | 19.886,00           |                                                            | 19.886,00                |
|                | Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)                                      | 813.544,32          |                               | 5.978.476,04         |                                                   | 5.977.946,18         | 814.074,18          |                                                            | 799.217,54               |
| ABA050         | Prodotti dietetici                                                                 | 20.917,99           |                               | 79.962,66            |                                                   | 82.912,12            | 17.968,53           |                                                            | 6.575,33                 |
| ABA060         | Materiali per la profilassi (vaccini)                                              | 5.505,84            |                               | 9.766,23             |                                                   | 10.994,28            | 4.277,79            |                                                            | 554,54                   |
| ABA070         | Prodotti chimici                                                                   | 19.123,91           |                               | 75.972,81            |                                                   | 900,69               | 95.997,41           |                                                            | 88.507,33                |
| ABA080         | Materiali e prodotti per uso veterinario                                           | -                   |                               | -                    |                                                   | -                    | -                   |                                                            | -                        |
| ABA090         | Altri beni e prodotti sanitari                                                     | 187.992,14          |                               | 935.346,76           |                                                   | 885.873,44           | 237.465,46          |                                                            | 188.110,54               |
| ABA100         | Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari                                   | -                   |                               | -                    |                                                   | -                    | -                   |                                                            | -                        |
|                | <b>RIMANENZE BENI SANITARI</b>                                                     | <b>7.107.464,93</b> | <b>-</b>                      | <b>81.088.880,51</b> | <b>-</b>                                          | <b>80.395.744,04</b> | <b>6.822.934,45</b> | <b>-</b>                                                   | <b>4.631.156,77</b>      |
| ABA120         | Prodotti alimentari                                                                | -                   |                               | -                    |                                                   | -                    | -                   |                                                            |                          |
| ABA130         | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in                             | 4.388,34            |                               | 26.442,38            |                                                   | 25.839,23            | 4.991,49            |                                                            |                          |
| ABA140         | Combustibili, carburanti e lubrificanti                                            | -                   |                               | -                    |                                                   | -                    | -                   |                                                            |                          |
| ABA150         | Supporti informatici e cancelleria                                                 | 33.184,04           |                               | 134.985,55           |                                                   | 133.714,29           | 34.455,30           |                                                            |                          |
| ABA160         | Materiale per la manutenzione                                                      | -                   |                               | -                    |                                                   | -                    | -                   |                                                            |                          |
| ABA170         | Altri beni e prodotti non sanitari                                                 | 46.545,24           |                               | 434.961,96           |                                                   | 426.950,11           | 54.557,09           |                                                            |                          |
| ABA180         | Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari                               | -                   |                               | -                    |                                                   | -                    | -                   |                                                            |                          |
|                | <b>RIMANENZE BENI NON SANITARI</b>                                                 | <b>84.117,62</b>    | <b>-</b>                      | <b>596.389,89</b>    | <b>-</b>                                          | <b>586.503,63</b>    | <b>94.003,88</b>    | <b>-</b>                                                   | <b>-</b>                 |

Tab. 15 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

**RIM01 – Svalutazioni.**

|                   |                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RIM01 – NO</b> | Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro                                                                                                                                 |
| <b>RIM01 – SI</b> | Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro <i>[SPECIFICARE IMPORTO INIZIALE, MOVIMENTI DELL'ANNO, MOTIVAZIONI, CRITERI DI DETERMINAZIONE, IMPATTO SUL RISULTATO ECONOMICO]</i> |

**Altre informazioni relative alle rimanenze.**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Caso presente in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>RIM02 – Gravami.</b> Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?                                                                                                                                                                                                                                  | NO                        |  |                   |
| <b>RIM03 – Modifiche di classificazione.</b> Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?                                                                                                                                                                                                                      | NO                        |  |                   |
| <b>RIM04 – Valore a prezzi di mercato.</b> Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?                                                                                                                                                                                    | NO                        |  |                   |
| <b>RIM05 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | NO                        |  |                   |

## 7. Crediti

| CODICE MOD. SP | CREDITI (VALORE NOMINALE)                                                               | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                       |                       |                      |                                |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|
|                |                                                                                         | Valore iniziale          | Incrementi            | Decrementi            | Valore finale        | di cui per fatture da emettere |
|                | <b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>                                                 | <b>1.068.310,00</b>      | <b>2.049.190,00</b>   | <b>2.092.905,00</b>   | <b>1.024.595,00</b>  | <b>-</b>                       |
|                | <b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>                                    | <b>1.024.595,00</b>      | <b>1.024.595,00</b>   | <b>2.049.190,00</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>                       |
| ABA210         | Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000             | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA220         | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN                                                | 1.024.595,00             | 1.024.595,00          | 2.049.190,00          | -                    |                                |
| ABA230         | Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale                                      | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA240         | Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale                                      | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA250         | Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard               | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA260         | Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente                         | -                        |                       |                       | -                    |                                |
|                | <b>Crediti v/Stato - altro:</b>                                                         | <b>43.715,00</b>         | <b>1.024.595,00</b>   | <b>43.715,00</b>      | <b>1.024.595,00</b>  | <b>-</b>                       |
| ABA270         | Crediti v/Stato per spesa corrente - altro                                              | 43.715,00                | 1.024.595,00          | 43.715,00             | 1.024.595,00         |                                |
|                | <b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>                                                   | <b>5.192.903,39</b>      |                       | <b>5.192.903,39</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>                       |
| ABA280         | <b>Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:</b>                              | <b>5.192.903,39</b>      |                       | <b>5.192.903,39</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>                       |
|                | Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti                                          | 5.192.903,39             |                       | 5.192.903,39          | -                    |                                |
|                | <b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>                                                        | <b>-</b>                 | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>                       |
| ABA300         | Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute                           | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA310         | Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute                        | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA320         | Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali                            | -                        | -                     |                       | -                    |                                |
| ABA330         | Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti                            | -                        | -                     |                       | -                    |                                |
| ABA340         | <b>CREDITI V/PREFETTURE</b>                                                             | <b>-</b>                 | <b>13.112,38</b>      | <b>6.557,19</b>       | <b>6.555,19</b>      | <b>-</b>                       |
|                | <b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>                                                           | <b>6.261.213,39</b>      | <b>2.062.302,38</b>   | <b>7.292.365,58</b>   | <b>1.031.150,19</b>  | <b>-</b>                       |
|                | <b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>                                      | <b>32.773.093,01</b>     | <b>258.705.468,42</b> | <b>259.307.421,31</b> | <b>32.171.140,12</b> | <b>84.567,43</b>               |
|                | <b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>         | <b>24.178.841,67</b>     | <b>196.519.656,10</b> | <b>197.122.617,55</b> | <b>23.575.880,22</b> | <b>-</b>                       |
| ABA370         | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP                                      | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA380         | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF                         | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA390         | Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR                                                  | 24.178.841,67            | 196.519.656,10        | 197.122.617,55        | 23.575.880,22        |                                |
| ABA400         | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale                             | -                        | -                     |                       | -                    |                                |
| ABA410         | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale                             | -                        | -                     | -                     | -                    |                                |
| ABA420         | Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR                                          | -                        | -                     |                       | -                    |                                |
| ABA430         | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA            | -                        | -                     |                       | -                    |                                |
| ABA440         | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA      | 58.833,36                | -                     | -                     | 58.833,36            |                                |
| ABA450         | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro                                     | 8.535.417,98             | 62.185.812,32         | 62.184.803,76         | 8.536.426,54         | 84.567,43                      |
| ABA460         | <b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>                                            | <b>-</b>                 |                       |                       | <b>-</b>             |                                |
|                | <b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>                       | <b>25.268.489,98</b>     | <b>11.304.153,69</b>  | <b>3.086.807,44</b>   | <b>33.485.836,23</b> | <b>-</b>                       |
| ABA480         | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti                             | 25.268.489,98            | 5.692.903,39          | 3.086.807,44          | 27.874.585,93        |                                |
| ABA490         | Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione                                 | -                        |                       |                       | -                    |                                |
|                | <b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>                                    | <b>-</b>                 | <b>5.611.250,30</b>   | <b>-</b>              | <b>5.611.250,30</b>  | <b>-</b>                       |
| ABA500         | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite                                            | -                        | 5.611.250,30          |                       | 5.611.250,30         |                                |
| ABA510         | Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005                                    | -                        |                       |                       | -                    |                                |
| ABA520         | Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | -                        |                       |                       | -                    |                                |
|                | <b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>                                    | <b>58.041.582,99</b>     | <b>270.009.622,11</b> | <b>262.394.228,75</b> | <b>65.656.976,35</b> | <b>84.567,43</b>               |

Tab. 16 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – I parte

| CODICE MOD. SP | CREDITI (VALORE NOMINALE)                                                           | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                |                |               |                                |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------------------------|
|                |                                                                                     | Valore iniziale          | Incrementi     | Decrementi     | Valore finale | di cui per fatture da emettere |
| ABA530         | CREDITI V/COMUNI                                                                    | 3.843,02                 | 607,58         | 607,58         | 3.843,02      |                                |
|                | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE                                 | 25.969.425,63            | 121.660.153,12 | 121.456.914,42 | 26.172.664,33 | 4.096.831,47                   |
| ABA560         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione     | 10.741.787,25            | 5.772.129,85   | 4.969.657,40   | 11.544.259,70 |                                |
| ABA570         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione | 6.881.166,51             | 1.931.000,00   | 1.700.000,00   | 7.112.166,51  |                                |
| ABA580         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni             | 8.346.471,87             | 113.957.023,27 | 114.787.257,02 | 7.516.238,12  | 4.096.831,47                   |
| ABA590         | Acconto quota FSR da distribuire                                                    | -                        |                |                | -             |                                |
| ABA600         | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE                                 | 100.534,85               | 320.000,00     | 327.224,21     | 93.310,64     | 93.310,64                      |
|                | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE                                        | 26.069.960,48            | 121.980.153,12 | 121.784.138,63 | 26.265.974,97 | 4.190.142,11                   |
|                | CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI                                  | 768.009,16               | -              | 255.518,55     | 512.490,61    | -                              |
| ABA620         | Crediti v/enti regionali                                                            | 768.009,16               | -              | 255.518,55     | 512.490,61    |                                |
| ABA630         | Crediti v/sperimentazioni gestionali                                                | -                        |                |                | -             |                                |
| ABA640         | Crediti v/altre partecipate                                                         | -                        |                |                | -             |                                |
| ABA650         | CREDITI V/ERARIO                                                                    | 142.882,49               | 74.870,80      | 153.492,99     | 64.260,30     |                                |
|                | CREDITI V/ALTRI                                                                     | 19.677.490,30            | 55.476.843,27  | 56.092.332,62  | 19.062.000,95 | 336.808,51                     |
| ABA670         | Crediti v/clienti privati                                                           | 8.024.270,15             | 49.052.135,81  | 50.286.208,78  | 6.790.197,18  | 263.213,74                     |
| ABA680         | Crediti v/gestioni liquidatorie                                                     | -                        | -              | -              | -             |                                |
| ABA690         | Crediti v/altri soggetti pubblici                                                   | 23.023,46                | 348.015,56     | 293.415,84     | 77.623,18     | 73.594,77                      |
| ABA700         | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca                                       | -                        | -              | -              | -             |                                |
| ABA710         | Altri crediti diversi                                                               | 11.630.196,69            | 6.076.691,90   | 5.512.708,00   | 12.194.180,59 | -                              |

Tab. 17 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte

La voce ABA670 è rappresentata in tabella senza il fondo svalutazione crediti, che trova dettaglio nella tabella 19.

| CODICE MOD. SP | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                              | Fondo svalutazione iniziale | Accantonamenti | Utilizzi | Fondo svalutazione finale |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------|---------------------------|
|                | CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE                                                        | -                           | -              | -        | -                         |
|                | Crediti v/Statato per spesa corrente e accenti:                                         | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA210         | Crediti v/Statato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000           | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA220         | Crediti v/Statato per spesa corrente - FSN                                              | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA230         | Crediti v/Statato per mobilità attiva extraregionale                                    | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA240         | Crediti v/Statato per mobilità attiva intraregionale                                    | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA250         | Crediti v/Statato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard             | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA260         | Crediti v/Statato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente                       | -                           | -              | -        | -                         |
|                | Crediti v/Statato - altro:                                                              | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA270         | Crediti v/Statato per spesa corrente - altro                                            | -                           | -              | -        | -                         |
|                | CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI                                                          | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA280         | Crediti v/Statato - RICERCA:                                                            | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA300         | Crediti v/Statato per ricerca corrente - Ministero della Salute                         | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA310         | Crediti v/Statato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute                      | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA320         | Crediti v/Statato per ricerca - altre Amministrazioni Centrali                          | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA330         | Crediti v/Statato per ricerca - finanziamenti per investimenti                          | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA340         | CREDITI V/REGIONE                                                                       | -                           | -              | -        | -                         |
|                | TOTALE CREDITI V/STATO                                                                  | -                           | -              | -        | -                         |
|                | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE                                             | -                           | -              | -        | -                         |
|                | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:                | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA370         | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP                                      | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA380         | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEE                         | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA390         | Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR                                                  | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA400         | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale                             | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA410         | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale                             | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA420         | Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR                                          | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA430         | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente                | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA440         | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA      | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA450         | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro                                     | -                           | -              | -        | -                         |
|                | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA                                                    | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA460         | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:                             | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA480         | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti                             | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA490         | Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione                                 | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA500         | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:                                           | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA510         | Crediti v/Regione o P.A. per copertura debiti al 31/12/2005                             | -                           | -              | -        | -                         |
| ABA520         | Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | -                           | -              | -        | -                         |
|                | TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA                                           | -                           | -              | -        | -                         |

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte

| CODICE MOD. SP | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                         | Fondo svalutazione iniziale | Accantonamenti | Utilizzi   | Fondo svalutazione finale |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------|---------------------------|
| ABA530         | CREDITI V/COMUNI                                                                   |                             |                |            | -                         |
|                | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE                                | -                           | -              | -          | -                         |
| ABA560         | Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione     |                             |                |            | -                         |
| ABA570         | Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione |                             |                |            | -                         |
| ABA580         | Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni             |                             |                |            | -                         |
| ABA590         | Acconto quota FSR da distribuire                                                   |                             |                |            | -                         |
| ABA600         | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE                                |                             |                |            | -                         |
|                | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE                                       | -                           | -              | -          | -                         |
|                | CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:                                | -                           | -              | -          | -                         |
| ABA620         | Credit v/enti regionali                                                            |                             |                |            | -                         |
| ABA630         | Credit v/sperimentazioni gestionali                                                |                             |                |            | -                         |
| ABA640         | Credit v/altre partecipate                                                         |                             |                |            | -                         |
| ABA650         | CREDITI V/ERARIO                                                                   |                             |                |            | -                         |
|                | CREDITI V/ALTRI:                                                                   | 3.316.154,57                | -              | 133.700,41 | 3.182.454,16              |
| ABA670         | Credit v/clienti privati                                                           | 3.316.154,57                | -              | 133.700,41 | 3.182.454,16              |
| ABA680         | Credit v/gestioni liquidatorie                                                     |                             |                |            | -                         |
| ABA690         | Credit v/altri soggetti pubblici                                                   |                             |                |            | -                         |
| ABA700         | Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca                                       |                             |                |            | -                         |
| ABA710         | Altri crediti diversi                                                              |                             |                |            | -                         |

**Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte**

| CODICE<br>MOD. SP | CREDITI                                                                                 | VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2025 PER ANNO DI FORMAZIONE |            |              |              |              |               |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                   |                                                                                         | Anno 2020 e precedenti                                           | 2021       | 2022         | 2023         | 2024         | 2025          |
|                   | CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE                                                        | -                                                                | -          | -            | -            | -            | 1.024.595,00  |
|                   | Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:                                           | -                                                                | -          | -            | -            | -            | -             |
| ABA210            | Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000             |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA220            | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN                                                |                                                                  |            |              |              |              | -             |
| ABA230            | Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale                                      |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA240            | Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale                                      |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA250            | Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard               |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA260            | Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente                         |                                                                  |            |              |              |              |               |
|                   | Crediti v/Stato - altro:                                                                | -                                                                | -          | -            | -            | -            | 1.024.595,00  |
| ABA270            | Crediti v/Stato per spesa corrente - altro                                              | -                                                                | -          |              |              | -            | 1.024.595,00  |
| ABA280            | CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI                                                          |                                                                  |            |              | -            | -            |               |
|                   | CREDITI V/STATO - RICERCA:                                                              | -                                                                | -          | -            | -            | -            | -             |
| ABA300            | Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute                           |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA310            | Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute                        |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA320            | Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali                            |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA330            | Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti                            |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA340            | CREDITI V/PREFETTURE                                                                    | -                                                                | -          | -            | -            | -            | 6.555,19      |
|                   | TOTALE CREDITI V/STATO                                                                  | -                                                                | -          | -            | -            | -            | 1.031.150,19  |
|                   | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE                                             | 113.348,05                                                       | 220.676,70 | 1.523.833,78 | 2.664.223,51 | 6.569.454,36 | 21.079.603,72 |
|                   | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:                | 113.348,05                                                       | 220.676,70 | 1.523.833,78 | 2.090.401,70 | 5.787.826,86 | 13.839.793,13 |
| ABA370            | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP                                      |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA380            | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF                         |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA390            | Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR                                                  | 113.348,05                                                       | 220.676,70 | 1.523.833,78 | 2.090.401,70 | 5.787.826,86 | 13.839.793,13 |
| ABA400            | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale                             |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA410            | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale                             |                                                                  |            |              |              |              | -             |
| ABA420            | Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR                                          |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA430            | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA            |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA440            | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA      |                                                                  |            |              |              | 58.833,36    |               |
| ABA450            | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro                                     |                                                                  |            |              | 573.821,81   | 722.794,14   | 7.239.810,59  |
| ABA460            | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA                                                    |                                                                  |            |              |              |              |               |
|                   | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:                             | 14.154.509,40                                                    | 3.072,49   | 5.950.461,15 | -            | 2.073.639,50 | 11.304.153,69 |
| ABA480            | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti                             | 14.154.509,40                                                    | 3.072,49   | 5.950.461,15 | -            | 2.073.639,50 | 5.692.903,39  |
| ABA490            | Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione                                 |                                                                  |            |              |              |              |               |
|                   | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:                                           | -                                                                | -          | -            | -            | -            | 5.611.250,30  |
| ABA500            | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite                                            |                                                                  |            |              |              |              | 5.611.250,30  |
| ABA510            | Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005                                    |                                                                  |            |              |              |              |               |
| ABA520            | Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti |                                                                  |            |              |              |              |               |
|                   | TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA                                           | 14.267.857,45                                                    | 223.749,19 | 7.474.294,93 | 2.664.223,51 | 8.643.093,86 | 32.383.757,41 |

**Tab. 20 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte**

| CODICE MOD. SP | CREDITI                                                                             | VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2025 PER ANNO DI FORMAZIONE |              |              |            |              |              |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
|                |                                                                                     | Anno 2020 e precedenti                                           | 2021         | 2022         | 2023       | 2024         | 2025         |
| ABA530         | CREDITI V/COMUNI                                                                    | 3.843,02                                                         |              |              |            |              |              |
|                | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:                                | 4.647.826,11                                                     | 2.871.248,51 | 1.208.667,25 | 378.269,23 | 8.035.036,16 | 9.031.617,07 |
| ABA560         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione     |                                                                  |              |              |            | 5.772.129,85 | 5.772.129,85 |
| ABA570         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione | 2.255.285,50                                                     | 500.000,00   | 231.000,00   | 231.000,00 | 1.963.881,01 | 1.931.000,00 |
| ABA580         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni             | 2.392.540,61                                                     | 2.371.248,51 | 977.667,25   | 147.269,23 | 299.025,30   | 1.328.487,22 |
| ABA590         | Acconto quota FSR da distribuire                                                    |                                                                  |              |              |            |              |              |
| ABA600         | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE                                 | 93.310,64                                                        |              |              |            |              |              |
|                | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE                                        | 4.741.136,75                                                     | 2.871.248,51 | 1.208.667,25 | 378.269,23 | 8.035.036,16 | 9.031.617,07 |
|                | CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:                                 | -                                                                | 323.709,88   | 188.780,73   | -          | -            | -            |
| ABA620         | Crediti v/enti regionali                                                            |                                                                  | 323.709,88   | 188.780,73   |            |              |              |
| ABA630         | Crediti v/sperimentazioni gestionali                                                |                                                                  |              |              |            |              |              |
| ABA640         | Crediti v/altre partecipate                                                         |                                                                  |              |              |            |              |              |
| ABA650         | CREDITI V/ERARIO                                                                    |                                                                  |              | -            | -          |              | 64.260,30    |
|                | CREDITI V/ALTRI:                                                                    | 3.838.219,40                                                     | 2.166.469,16 | 2.934.210,95 | 480.959,17 | 6.458.983,35 | 3.183.158,92 |
| ABA670         | Crediti v/clienti privati                                                           | 2.753.710,33                                                     | 711.664,76   | 75.678,52    | 480.959,17 | 292.524,06   | 2.475.660,34 |
| ABA680         | Crediti v/gestioni liquidatorie                                                     |                                                                  |              |              |            |              |              |
| ABA690         | Crediti v/altri soggetti pubblici                                                   | 3.926,67                                                         |              |              |            |              | 73.696,51    |
| ABA700         | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca                                       |                                                                  |              |              |            |              |              |
| ABA710         | Altri crediti diversi                                                               | 1.080.582,40                                                     | 1.454.804,40 | 2.858.532,43 |            | 6.166.459,29 | 633.802,07   |

**Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – II parte**

| CODICE<br>MOD. SP | CREDITI                                                                                 | VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2025 PER SCADENZA |                |                 |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|
|                   |                                                                                         | Entro<br>12 mesi                                    | Tra 1 e 5 anni | Oltre<br>5 anni |
|                   | <b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>                                                 | <b>1.024.595,00</b>                                 | -              | -               |
|                   | <b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>                                    | -                                                   | -              | -               |
| ABA210            | Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000             |                                                     |                |                 |
| ABA220            | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN                                                | -                                                   |                |                 |
| ABA230            | Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale                                      |                                                     |                |                 |
| ABA240            | Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale                                      |                                                     |                |                 |
| ABA250            | Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard               |                                                     |                |                 |
| ABA260            | Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente                         |                                                     |                |                 |
|                   | <b>Crediti v/Stato - altro:</b>                                                         | <b>1.024.595,00</b>                                 | -              | -               |
| ABA270            | Crediti v/Stato per spesa corrente - altro                                              | 1.024.595,00                                        |                |                 |
| ABA280            | <b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>                                                   | -                                                   |                |                 |
|                   | <b>CREDITI V/STATO - RICERCA:</b>                                                       | -                                                   | -              | -               |
| ABA300            | Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute                           |                                                     |                |                 |
| ABA310            | Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute                        |                                                     |                |                 |
| ABA320            | Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali                            |                                                     |                |                 |
| ABA330            | Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti                            |                                                     |                |                 |
| ABA340            | <b>CREDITI V/PREFETTURE</b>                                                             | 6.555,19                                            |                |                 |
|                   | <b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>                                                           | <b>1.031.150,19</b>                                 | -              | -               |
|                   | <b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>                                      | <b>32.171.140,12</b>                                | -              | -               |
|                   | <b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>         | <b>23.575.880,22</b>                                | -              | -               |
| ABA370            | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP                                      |                                                     |                |                 |
| ABA380            | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF                         |                                                     |                |                 |
| ABA390            | Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR                                                  | 23.575.880,22                                       |                |                 |
| ABA400            | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale                             | -                                                   |                |                 |
| ABA410            | Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale                             | -                                                   |                |                 |
| ABA420            | Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR                                          |                                                     |                |                 |
| ABA430            | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA            | -                                                   |                |                 |
| ABA440            | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA      | 58.833,36                                           |                |                 |
| ABA450            | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro                                     | 8.536.426,54                                        |                |                 |
| ABA460            | <b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA</b>                                             | -                                                   |                |                 |
|                   | <b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:</b>                      | <b>33.485.836,23</b>                                | -              | -               |
| ABA480            | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti                             | 27.874.585,93                                       |                |                 |
| ABA490            | Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione                                 | -                                                   |                |                 |
|                   | <b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>                                    | <b>5.611.250,30</b>                                 | -              | -               |
| ABA500            | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite                                            | 5.611.250,30                                        |                |                 |
| ABA510            | Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005                                    | -                                                   |                |                 |
| ABA520            | Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | -                                                   |                |                 |
|                   | <b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>                                    | <b>65.656.976,35</b>                                | -              | -               |

**Tab. 22 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte**

| CODICE MOD. SP | CREDITI                                                                             | VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2025 PER SCADENZA |                |              |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|
|                |                                                                                     | Entro 12 mesi                                       | Tra 1 e 5 anni | Oltre 5 anni |
| ABA530         | CREDITI V/COMUNI                                                                    | 3.843,02                                            |                |              |
|                | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE                                 | 26.172.664,33                                       | -              | -            |
| ABA560         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione     | 11.544.259,70                                       |                |              |
| ABA570         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione | 7.112.166,51                                        |                |              |
| ABA580         | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni             | 7.516.238,12                                        |                |              |
| ABA590         | Acconto quota FSR da distribuire                                                    | -                                                   |                |              |
| ABA600         | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE                                 | 93.310,64                                           |                |              |
|                | <b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>                                 | 26.265.974,97                                       | -              | -            |
|                | CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:                                 | 512.490,61                                          | -              | -            |
| ABA620         | Crediti v/enti regionali                                                            | 512.490,61                                          |                |              |
| ABA630         | Crediti v/sperimentazioni gestionali                                                | -                                                   |                |              |
| ABA640         | Crediti v/altre partecipate                                                         | -                                                   | -              | -            |
| ABA650         | CREDITI V/ERARIO                                                                    | 64.260,30                                           |                |              |
|                | CREDITI V/ALTRI:                                                                    | 19.062.000,95                                       | -              | -            |
| ABA670         | Crediti v/clienti privati                                                           | 6.790.197,18                                        |                |              |
| ABA680         | Crediti v/gestioni liquidatorie                                                     | -                                                   |                |              |
| ABA690         | Crediti v/altri soggetti pubblici                                                   | 77.623,18                                           |                |              |
| ABA700         | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca                                       | -                                                   |                |              |
| ABA710         | Altri crediti diversi                                                               | 12.194.180,59                                       |                |              |

**Tab. 23 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – II parte**

| DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA              | Mobilità in compensazione | Mobilità non in compensazione | Altre prestazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------|
| ASL UMBRIA 1                                                      | 523.119,20                | -                             | -                 |
| USL UMBRIA 2                                                      | 11.021.140,50             | 7.112.166,51                  | 7.479.443,26      |
| AO PERUGIA                                                        | -                         | -                             | 36.794,86         |
| AO TERNI                                                          |                           |                               |                   |
| <b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b> | 11.544.259,70             | 7.112.167                     | 7.516.238,12      |

**Tab. 24 – Dettaglio crediti intra-regionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni**

| CODICE MOD. SP | DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI                                                                                           | Delibera n°/anno                    | Importo delibera | Riscosso negli esercizi precedenti (-) | Consistenza iniziale | Importo nuove deliberazioni | Riscossioni (-) | Consistenza finale |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| ABA280         | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:                                                                                                       |                                     | 6.491.129,23     | 1.298.225,84                           | 5.192.903,39         | -                           | 5.192.903,39    | -                  |
|                | Interventi in materia di edilizia sanitaria assistenziale per disabili                                                                                    |                                     |                  |                                        | -                    |                             |                 | -                  |
|                | Fondi di cui all'Accordo di Programma Legge 67/88                                                                                                         | DGRU 483/2020<br>DD R.U. 13890/2025 | 6.491.129,23     | 1.298.225,84                           | 5.192.903,39         |                             | 5.192.903,39    | -                  |
|                | Fondi per la realizzazione di strutture sanitarie per l'attività libero professionale intramuraria                                                        |                                     |                  |                                        | -                    |                             |                 | -                  |
|                | Fondi per la realizzazione del progetto di cooperazione per l'integrazione ed il potenziamento dell'attività di ricerca nel campo delle cellule staminali |                                     |                  |                                        | -                    |                             |                 | -                  |
| ABA480         | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti:                                                                                |                                     | 32.585.764,50    | 7.317.274,52                           | 25.268.489,98        | 5.692.903,39                | 3.086.807,44    | 27.874.585,93      |
|                | Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s                           | Vari                                | 32.585.764,50    | 7.317.274,52                           | 25.268.489,98        | 5.692.903,39                | 3.086.807,44    | 27.874.585,93      |
| ABA490         | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione                                                                                     |                                     |                  |                                        | -                    |                             |                 | -                  |
| ABA500         | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite:                                                                                               |                                     | -                | -                                      | -                    | 5.611.250,30                | -               | 5.611.250,30       |
|                | - ripiano perdita 2024                                                                                                                                    | DGR 866/2025                        |                  |                                        | -                    | 5.611.250,30                |                 | 5.611.250,30       |
|                |                                                                                                                                                           |                                     |                  |                                        |                      |                             |                 | -                  |
| ABA510         | Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005                                                                                                      |                                     |                  |                                        |                      |                             |                 | -                  |
| ABA520         | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti                                                     |                                     |                  |                                        | -                    |                             |                 | -                  |

**Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto**

Con la Determina dirigenziale della Regione Umbria n. 13890/2025 è stato disposto il trasferimento del credito dalla voce ABA280 alla voce ABA480 che aumenta anche per effetto dell'assegnazione di un finanziamento da parte della Regione Umbria, con DGR 1057/2025, pari a 500.000,00 euro.

**CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.**

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CRED01 – NO</b> | Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell’attivo circolante.                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>CRED01 – SI</b> | <b>Nel corso dell’esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell’attivo circolante</b><br>Delibera n. 625 del 30.09.2025 pari a 40.086,00 euro per inesigibilità dei crediti verso stranieri irreperibili<br>Delibera n. 724 del 10.11.2025 pari a 93.614,41 euro per inesigibilità dei crediti verso stranieri irreperibili |

**Altre informazioni relative ai crediti.**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Caso presente in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>CRED02 – Gravami.</b> Sui crediti dell’azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?                                                                                                                                                                                                                                                                         | NO                        |  |                   |
| <b>CRED03 – Cartolarizzazioni.</b> L’azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?                                                                                                                                                                                                                                                              | NO                        |  |                   |
| <b>CRED04 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? | NO                        |  |                   |

## 8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI        | Costo storico | ESERCIZI PRECEDENTI |              |                 | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO      |               |              |              |                         | Valore netto |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|--------------|-----------------|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                                                                     |               | Rivalutazioni       | Svalutazioni | Valore iniziale | Giroconti e Riclassificazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | Acquisizioni | Cessioni (valore netto) |              |
| Partecipazioni in imprese controllate                               |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |              |
| Partecipazioni in imprese collegate                                 |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |              |
| Partecipazioni in altre imprese                                     |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |              |
| Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni                 |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |              |
| TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |              |

**Tab. 26 – Movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

| ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | Sede | Forma giuridica | Capitale | % capitale pubblico | Patrimonio netto incluso riserve | Totale Attivo | Risultato di esercizio | % di possesso | Valore attribuito a bilancio |
|--------------------------------------------------------------|------|-----------------|----------|---------------------|----------------------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------------|
| Partecipazioni in imprese controllate:                       |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |
| ...                                                          |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |
| Partecipazioni in imprese collegate:                         |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |
| ...                                                          |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |
| Partecipazioni in altre imprese:                             |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |
| ...                                                          |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |
| Altri titoli (diversi dalle partecipazioni)                  |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |
| ...                                                          |      |                 |          |                     |                                  |               |                        |               |                              |

**Tab. 27 – Elenco e informativa delle partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni**

| DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | Costo storico | ESERCIZI PRECEDENTI |              |                 | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO      |               |              |              |                         | Valore finale |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|--------------|-----------------|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
|                                                                        |               | Rivalutazioni       | Svalutazioni | Valore iniziale | Giroconti e Riclassificazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | Acquisizioni | Cessioni (valore netto) |               |
| Partecipazioni in imprese controllate:                                 |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |
| ...                                                                    |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |
| Partecipazioni in imprese collegate:                                   |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |
| ...                                                                    |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |
| Partecipazioni in altre imprese:                                       |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |
| ...                                                                    |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |
| Altri titoli (diversi dalle partecipazioni)                            |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |
| ...                                                                    |               |                     |              |                 |                               |               |              |              |                         |               |

**Tab. 28 – Dettagli e movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

### Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>AF01 – Gravami.</b> Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?                                                                                                                                                                                                                         |                           |  |                   |
| <b>AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio.</b> Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?                                                                                                             |                           |  |                   |
| <b>AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio.</b> Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?                           |                           |  |                   |
| <b>AF04 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? |                           |  |                   |

## 9. Disponibilità liquide

| CODICE<br>MOD. SP | DISPONIBILITA' LIQUIDE | Valore<br>iniziale | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                | Valore<br>finale |
|-------------------|------------------------|--------------------|--------------------------|----------------|------------------|
|                   |                        |                    | Incrementi               | Decrementi     |                  |
| ABA760            | Cassa                  | 1.868,35           | 2.118.748,55             | 2.119.932,30   | 684,60           |
| ABA770            | Istituto Tesoriere     | 4.215.026,47       | 265.171.738,99           | 268.751.913,36 | 634.852,10       |
| ABA780            | Tesoreria Unica        | -                  |                          |                | -                |
| ABA790            | Conto corrente postale | 943,87             | 143.158,86               | 143.475,61     | 627,12           |

**Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide**

### DL01 – Fondi vincolati.

|                  |                                                                                                     |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DL01 – NO</b> | Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.                                           |
| <b>DL01 – SI</b> | Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati<br>[SPECIFICARE IMPORTO E NATURA DEL VINCOLO]. |

### Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente<br>in azienda? |    | Se sì, illustrare                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DL02 – Gravami.</b> Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?                                                                                                                                                                                                                                                         |                              | SI | Due pignoramenti pari a 982.313,51 euro per sinistri di fascia sovra-aziendale:<br>1) € 256.692,77 (rif. sin. 2011_TER_0098);<br>2) € 71.828,12 (rif. sin 2017_0040) |
| <b>DL03 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | NO                           |    |                                                                                                                                                                      |

## 10. Ratei e risconti attivi

| CODICE MOD. CE | RATEI ATTIVI                                     | Importo | di cui oltre 12 mesi |
|----------------|--------------------------------------------------|---------|----------------------|
|                | DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAPO CE       | -       | -                    |
| CA0020         | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica     |         |                      |
| CA0030         | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari |         |                      |
| CA0040         | C.1.C) Altri interessi attivi                    |         |                      |
|                | Altro                                            |         |                      |

**Tab. 30 – Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)**

| CODICE MOD. SP | RISCONTI ATTIVI                                                                   | Importo    | di cui oltre 12 mesi |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
|                | DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE                                         | 185.232,47 | -                    |
| BA1690         | Premi di assicurazione - R.C. Professionale                                       | 60.574,55  |                      |
| BA1740         | Altri servizi non sanitari da privato                                             |            |                      |
| BA1940         | Anticipo canoni locazioni                                                         |            |                      |
| BA2000         | Fitti passivi                                                                     |            |                      |
| BA2020         | Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria     |            |                      |
| BA2030         | Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria |            |                      |
| BA2050         | Canoni di leasing operativo - area sanitaria                                      |            |                      |
|                | Altro                                                                             | 124.657,92 | -                    |

**Tab. 31 – Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)**

Il rigo “Altro” accoglie i costi relativi alle licenze software annuali di competenza dell’esercizio 2025, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell’esercizio 2024.

### Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Caso presente in azienda? | Se sì, illustrare |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>RR01</b> – Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? | NO                        |                   |

## 11. Patrimonio netto

| CODICE<br>MOD. SP | PATRIMONIO NETTO                                                          | Consistenza<br>iniziale | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO         |                                          |                                                             |                           |                                 | Consistenza<br>finale | RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE<br>PRECEDENTI ESERCIZI |                 |                      |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|
|                   |                                                                           |                         | Giroconti e<br>Riclassificazioni | Assegnazioni nel corso<br>dell'esercizio | Utilizzi per<br>sterilizzazioni nel corso<br>dell'esercizio | Altre variazioni<br>(+/-) | Risultato di esercizio<br>(+/-) |                       | Copertura perdite                                                       | Sterilizzazioni | Altre<br>motivazioni |
| PAA000            | FONDO DI DOTAZIONE                                                        | - 0,37                  |                                  |                                          |                                                             |                           |                                 | - 0,37                |                                                                         |                 |                      |
| PAA010            | FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:                                           | 86.060.755,19           | -                                | 623.615,53                               | 3.363.034,52                                                | - 16,47                   | -                               | 83.321.319,73         | -                                                                       | 11.494.941,81   | -                    |
| PAA020            | Finanziamenti per beni di prima dotazione                                 | -                       |                                  |                                          |                                                             |                           |                                 | -                     |                                                                         |                 |                      |
| PAA030            | Finanziamenti da Stato per investimenti                                   | 52.073.332,54           | -                                | 623.615,53                               | 1.081.013,82                                                | -                         | -                               | 51.615.934,25         | -                                                                       | 1.608.820,88    | -                    |
| PAA040            | Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88          | 26.486.749,12           |                                  | -                                        | 600.193,55                                                  |                           |                                 | 25.886.555,57         |                                                                         | 1.099.826,20    | -                    |
| PAA050            | Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca                         | -                       |                                  | -                                        | -                                                           |                           |                                 | -                     |                                                                         | -               | -                    |
| PAA060            | Finanziamenti da Stato per investimenti - altro                           | 25.586.583,42           |                                  | 623.615,53                               | 480.820,27                                                  |                           |                                 | 25.729.378,68         |                                                                         | 508.994,68      |                      |
| PAA070            | Finanziamenti da Regione per investimenti                                 | 18.835.422,53           |                                  | -                                        | 1.190.067,83                                                |                           |                                 | 17.645.354,70         |                                                                         | 3.463.906,92    | -                    |
| PAA080            | Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti                 | -                       |                                  |                                          | -                                                           |                           |                                 | -                     |                                                                         | -               | -                    |
| PAA090            | Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 15.152.000,12           | -                                | 0,00                                     | 1.091.952,87                                                | - 16,47                   |                                 | 14.060.030,78         |                                                                         | 6.422.214,01    |                      |
| PAA100            | RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI                  | 1.801.324,46            |                                  | 376.731,41                               | 175.799,40                                                  | 16,47                     |                                 | 2.002.272,94          |                                                                         | 1.692.644,30    | -                    |
| PAA110            | ALTRE RISERVE:                                                            | 2.831.600,57            | -                                | 2.085.000,00                             | 797.891,97                                                  | 378.821,54                | -                               | 4.497.530,14          | -                                                                       | -               | -                    |
| PAA120            | Riserve da rivalutazioni                                                  | 0,57                    |                                  |                                          |                                                             |                           |                                 | 0,57                  |                                                                         |                 |                      |
| PAA130            | Riserve da plusvalenze da reinvestire                                     | -                       |                                  |                                          |                                                             |                           |                                 | -                     |                                                                         |                 |                      |
| PAA140            | Contributi da reinvestire                                                 | -                       |                                  |                                          |                                                             |                           |                                 | -                     |                                                                         |                 |                      |
| PAA150            | Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti                   | -                       |                                  | 500.000,00                               | 503,86                                                      |                           |                                 | 499.496,14            |                                                                         |                 |                      |
| PAA160            | Riserve diverse                                                           | 2.831.600,00            |                                  | 1.585.000,00                             | 797.388,11                                                  | 378.821,54                |                                 | 3.998.033,43          |                                                                         |                 |                      |
| PAA170            | CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE                                            | -                       | -                                | 5.611.250,30                             | -                                                           | -                         | -                               | 5.611.250,30          | -                                                                       | -               | -                    |
| PAA180            | Contributi per copertura debiti al 31/12/2005                             | -                       |                                  |                                          |                                                             |                           |                                 | -                     |                                                                         |                 |                      |
| PAA190            | Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | -                       |                                  |                                          |                                                             |                           |                                 | -                     |                                                                         |                 |                      |
| PAA200            | Altro                                                                     | -                       |                                  | 5.611.250,30                             |                                                             |                           |                                 | 5.611.250,30          |                                                                         |                 |                      |
| PAA210            | UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO                                           | 299.265,61              | - 5.611.250,30                   |                                          |                                                             |                           |                                 | - 5.311.984,69        |                                                                         |                 |                      |
| PAA220            | UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO                                               | - 5.611.250,30          | 5.611.250,30                     | -                                        | -                                                           |                           | 13.082,00                       | 13.082,00             |                                                                         |                 |                      |
|                   | TOTALE PATRIMONIO NETTO                                                   | 85.381.695,16           | -                                | 8.696.597,24                             | 4.336.725,89                                                | 378.821,54                | 13.082,00                       | 90.133.470,05         | -                                                                       | 13.187.586,11   | -                    |

Tab. 32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

| CODICE MOD. SP | DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI | INFORMAZIONI           |                           |                           |                                            | Consistenza all'inizio dell'esercizio | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO      |                                       |                                                               |                        |                    |                 |                  |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|------------------|
|                |                                                                             | Vincolato o indistinto | Esercizio di assegnazione | Estremi del provvedimento | Destinazione (tipologia di beni acquisiti) |                                       | Giroconti e Riclassificazioni | Assegnazioni nel corso dell'esercizio | Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio | Altre variazioni (+/-) | Consistenza finale | di cui riscossi | di cui investiti |
| PAA020         | Per beni di prima dotazione:                                                |                        |                           |                           |                                            | -                                     | -                             | -                                     | -                                                             | -                      | -                  | -               | -                |
|                | ... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2                                |                        |                           |                           |                                            | -                                     |                               |                                       |                                                               | -                      |                    |                 |                  |
|                | ... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)                          |                        |                           |                           |                                            |                                       |                               |                                       |                                                               |                        |                    |                 |                  |
| PAA030         | Da Stato:                                                                   |                        |                           |                           |                                            | 52.073.332,54                         | -                             | 623.615,53                            | 1.081.013,82                                                  | -                      | 51.615.934,25      | -               | 48.396.199,75    |
|                | ... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2                                |                        |                           |                           |                                            | 48.853.598,04                         |                               | 623.615,53                            | 1.081.013,82                                                  |                        | 48.396.199,75      |                 | 48.396.199,75    |
|                | ... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)                          |                        |                           |                           |                                            | 3.219.734,50                          |                               | -                                     | -                                                             |                        | 3.219.734,50       |                 |                  |
| PAA070         | Da Regione:                                                                 |                        |                           |                           |                                            | 18.835.422,53                         | -                             | -                                     | 1.190.067,83                                                  | -                      | 17.645.354,70      | -               | 17.645.354,70    |
|                | ... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2                                |                        |                           |                           |                                            | 18.406.901,63                         |                               | -                                     | 1.142.443,51                                                  |                        | 17.264.458,12      |                 | 17.264.458,12    |
|                | ... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)                          |                        |                           |                           |                                            | 428.520,90                            |                               | -                                     | 47.624,32                                                     |                        | 380.896,58         |                 | 380.896,58       |
| PAA080         | Da altri soggetti pubblici:                                                 |                        |                           |                           |                                            | -                                     | -                             | -                                     | -                                                             | -                      | -                  | -               | -                |
|                | ... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2                                |                        |                           |                           |                                            |                                       |                               |                                       |                                                               |                        | -                  |                 | -                |
|                | ... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)                          |                        |                           |                           |                                            |                                       |                               |                                       |                                                               |                        | -                  |                 | -                |
| PAA090         | Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:                |                        |                           |                           |                                            | 15.152.000,12                         | -                             | -                                     | 1.091.969,34                                                  | -                      | 14.060.030,78      | -               | 14.060.030,78    |
|                | ... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2                                |                        |                           |                           |                                            | 14.572.587,62                         |                               | -                                     | 1.091.969,34                                                  |                        | 13.480.618,28      |                 | 13.480.618,28    |
|                | ... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)                          |                        |                           |                           |                                            | 579.412,50                            |                               |                                       | -                                                             |                        | 579.412,50         |                 | 579.412,50       |

**Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti**

| DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE | ESERCIZI PRECEDENTI               |                      |                      | Valore finale 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
|                                                 | Valore al 31.12.2016 e precedenti | Valore al 31.12.2017 | Valore al 31.12.2018 |                          |
| Valore iniziale                                 |                                   | -                    | -                    | -                        |
| Incrementi                                      |                                   |                      |                      |                          |
| Utilizzi                                        |                                   |                      |                      |                          |
| Valore finale                                   | -                                 | -                    | -                    | -                        |

**Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire**

| DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE | ESERCIZI PRECEDENTI               |                      |                      | Valore finale 31.12.2019 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
|                                     | Valore al 31.12.2016 e precedenti | Valore al 31.12.2017 | Valore al 31.12.2018 |                          |
| Valore iniziale                     |                                   | -                    | -                    | -                        |
| Incrementi                          |                                   |                      |                      |                          |
| Utilizzi                            |                                   |                      |                      |                          |
| Valore finale                       | -                                 | -                    | -                    | -                        |

**Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire**

**PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti**

|                   |                                                                                                                                       |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PN01 – NO</b>  | Nell'esercizio non sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti.                                                 |
| <b>PN 01 – SI</b> | Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, erogati da privati per l'acquisto di beni e servizi |

**Ulteriori informazioni**

Le donazioni di denaro ammontano a di 39.696,00 euro.

| N.DOC  | IMPORTO          | SOGGETTO EROGATORE                | TIPOLOGIA BENE      | DATA REG.  |
|--------|------------------|-----------------------------------|---------------------|------------|
| 100001 | 498,00           | PRIVATO SIG. B.P.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 13/01/2025 |
| 50001  | 298,00           | PRIVATO SIG.RA D.L.M.             | EROGAZIONE LIBERALE | 17/01/2025 |
| 100151 | 228,00           | PRIVATO SIG.RA P.L.               | EROGAZIONE LIBERALE | 06/02/2025 |
| 100297 | 148,00           | PRIVATO SIG. B.C.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 28/03/2025 |
| 100321 | 498,07           | FONDAZIONE FULVIO SBROLLI         | EROGAZIONE LIBERALE | 14/05/2025 |
| 100322 | 456,00           | PRIVATO SIG.RA V.S.               | EROGAZIONE LIBERALE | 19/05/2025 |
| 100323 | 998,00           | PRIVATO SIG.RA C.S.               | EROGAZIONE LIBERALE | 26/05/2025 |
| 100377 | 3.998,00         | ROTARY CLUB TERNI                 | EROGAZIONE LIBERALE | 25/07/2025 |
| 100411 | 198,00           | PRIVATO SIG. A.L.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 25/08/2025 |
| 100482 | 178,00           | PRIVATO SIG. C.S.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 24/09/2025 |
| 100484 | 208,00           | PRIVATO SIG. C.S.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 26/09/2025 |
| 100485 | 498,00           | PRIVATO SIG. R.R.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 26/09/2025 |
| 100486 | 498,00           | PRIVATO SIG.RA P.D.               | EROGAZIONE LIBERALE | 29/09/2025 |
| 100487 | 878,00           | PRIVATO SIG.RA L.G.I.             | EROGAZIONE LIBERALE | 02/10/2025 |
| 100488 | 300,00           | PRIVATO SIG. P.G.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 07/10/2025 |
| 100491 | 298,00           | PRIVATO SIG. C.S.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 16/10/2025 |
| 100557 | 178,00           | PRIVATO SIG. N.G.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 07/11/2025 |
| 100574 | 6.569,93         | LA CRISALIDE SRL                  | EROGAZIONE LIBERALE | 04/12/2025 |
| 100575 | 1.528,00         | QUESTURA DI TERNI                 | EROGAZIONE LIBERALE | 04/12/2025 |
| 100576 | 398,00           | PRIVATO SIG.RA L.G.I.             | EROGAZIONE LIBERALE | 10/12/2025 |
| 100577 | 498,00           | PRIVATO SIG. P.G.                 | EROGAZIONE LIBERALE | 12/12/2025 |
| 100669 | 19.998,00        | SALVATI SPA                       | EROGAZIONE LIBERALE | 30/12/2025 |
| 100670 | 348,00           | ASD ART STUDIO                    | EROGAZIONE LIBERALE | 31/12/2025 |
| -      | <b>39.696,00</b> | <b>TOTALE EROGAZIONI LIBERALI</b> |                     |            |

**PN02 – Fondo di dotazione**

|                  |                                                                                                                                                                                       |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PN02 – NO</b> | Il fondo di dotazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.                                                                                                     |
| PN 02 – SI       | Il fondo di dotazione è stato variato rispetto all'esercizio precedente:<br>per effetto delle assegnazioni di risorse regionali il fondo di dotazione è variato da -1.351.024 a zero. |

**Altre informazioni relative al patrimonio netto**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>PN03 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | NO                        |  |                   |

## 12. Fondi per rischi e oneri

| CODICE MOD. SP | FONDO RISCHI E ONERI                                                                        | Consistenza iniziale | Accantonamenti dell'esercizio | Riclassifiche dell'esercizio | Utilizzi      | Valore finale |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| PBA000         | FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE                                                          | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA010         | FONDI PER RISCHI:                                                                           | 14.052.117,36        | 1.058.130,25                  | 585.967,64                   | 2.624.998,51  | 13.071.216,74 |
| PBA020         | Fondo rischi per cause civili e oneri processuali                                           | 830.217,24           | -                             | 585.967,64                   | 61.000,00     | 1.355.184,88  |
| PBA030         | Fondo rischi per contenzioso personale dipendente                                           | 2.461.543,88         | -                             | -                            | 1.456.176,93  | 1.005.366,95  |
| PBA040         | Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato                      | -                    | -                             | -                            | -             | -             |
| PBA050         | Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)                           | 3.866.954,33         | 400.000,00                    | -                            | 221.312,08    | 4.045.642,25  |
| PBA051         | Franchigie ass.ve                                                                           | 2.227.919,94         | -                             | -                            | 602.227,74    | 1.625.692,20  |
| PBA052         | Interessi moratori                                                                          | 225.616,99           | -                             | -                            | -             | 225.616,99    |
| PBA060         | Altri fondi rischi:                                                                         | 4.439.864,98         | 658.130,25                    | -                            | 284.281,76    | 4.813.713,47  |
|                | F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie                                              | -                    |                               |                              |               | -             |
|                | Equo indennizzo                                                                             | 57.496,40            |                               |                              | 57.496,40     | -             |
|                | Ferie maturate e non godute                                                                 | 269.189,47           | 8.130,25                      | -                            | 42.163,76     | 235.155,96    |
|                | Manutenzioni e ristrutturazioni future                                                      | 4.113.179,11         | 650.000,00                    | -                            | 184.621,60    | 4.578.557,51  |
| PBA070         | FONDI DA DISTRIBUIRE:                                                                       | -                    | -                             | -                            | -             | -             |
| PBA080         | FSR indistinto da distribuire                                                               | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA090         | FSR vincolato da distribuire                                                                | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA100         | Fondo per ripiano disavanzi pregressi                                                       | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA110         | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA                                       | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA120         | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA                                 | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA130         | Fondo finanziamento per ricerca                                                             | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA140         | Fondo finanziamento per investimenti                                                        | -                    |                               |                              |               | -             |
| PBA150         | QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:                                                              | 12.372.547,88        | 1.394.569,83                  | 358.545,16                   | 2.448.476,73  | 11.677.186,14 |
| PBA151         | Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 926.366,30           | 173.962,05                    | 379.647,41                   | 464.440,85    | 1.015.534,91  |
| PBA160         | Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato              | 66.958,25            | -                             | -                            | 9.184,53      | 57.773,72     |
| PBA170         | Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)                  | 3.884.866,11         | 492.803,91                    | 48.747,75                    | 393.984,44    | 4.032.433,33  |
| PBA180         | Quote inutilizzate contributi per ricerca                                                   | 4.487.299,93         | 678.537,00                    |                              | 993.842,85    | 4.171.994,08  |
| PBA190         | Quote inutilizzate contributi vincolati da privati                                          | 3.007.057,29         | 49.266,87                     | -69.850,00                   | 587.024,06    | 2.399.450,10  |
| PBA200         | ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:                                                              | 9.708.777,75         | 3.661.797,82                  | 1.753.627,36                 | 5.456.319,10  | 9.667.883,83  |
| PBA210         | Fondi integrativi pensione                                                                  | -                    | -                             |                              |               | -             |
| PBA230         | Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente                                             | 3.544.791,25         | 2.789.549,09                  | 946.280,84                   | 2.823.003,37  | 4.457.617,81  |
| PBA240         | Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA                                                   | -                    | -                             |                              |               | -             |
| PBA250         | Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI                                                      | -                    | -                             |                              |               | -             |
| PBA260         | Altri fondi per oneri e spese:                                                              | 4.212.909,23         | 383.922,69                    | 792.740,96                   | 2.623.486,30  | 2.766.086,58  |
|                | Fondo incentivazioni per il personale convenzionato                                         | -                    | -                             |                              |               | -             |
|                | Fondo oneri differiti per attività libero professionale                                     | 2.228.055,17         | 383.922,69                    |                              | 1.197.849,28  | 1.414.128,58  |
|                | Fondo oneri personale in quiescenza                                                         | 179.616,17           | -                             | -                            | 129.616,17    | 50.000,00     |
|                | Altri Fondi rischi                                                                          | 1.096.880,26         | -                             | 792.740,96                   | 1.232.785,42  | 656.835,80    |
|                | Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione                               | 708.357,63           | -                             |                              | 63.235,43     | 645.122,20    |
| PBA270         | Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016                              | 1.951.077,27         | 488.326,04                    | 14.605,56                    | 9.829,43      | 2.444.179,44  |
|                | TOTALE FONDI RISCHI E ONERI                                                                 | 36.133.442,99        | 6.114.497,90                  | 2.698.140,16                 | 10.529.794,34 | 34.416.286,71 |

Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI                                          | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO |                       | UTILIZZI / COSTI                      |                                |                |                |                |                | FONDO AL<br>31.12.2025 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
|                                                                                  | Esercizio                        | Importo<br>contributo | Tipologia                             | Importo                        |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       |                                       | Esercizio 2021 e<br>precedenti | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |                        |
| Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut.<br>per quota FSR vincolato | 2023 e precedenti                | 65.422,00             | B.1) Acquisti di beni                 |                                |                |                |                |                | 37.351,72              |
|                                                                                  |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     |                                |                |                | 15.056,00      | 3.764,00       |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | B.6) Costi del personale              |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | Altri costi                           |                                |                |                | 3.829,75       | 5.420,53       |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | Totale                                | -                              | -              | -              | 18.885,75      | 9.184,53       |                        |
|                                                                                  | anno 2024                        | 20.422,00             | B.1) Acquisti di beni                 |                                |                |                |                |                | 20.422,00              |
|                                                                                  |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | B.6) Costi del personale              |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | Altri costi                           |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | Totale                                | -                              | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                                  | anno 2025                        |                       | B.1) Acquisti di beni                 |                                |                |                |                |                | -                      |
|                                                                                  |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | B.6) Costi del personale              |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | Altri costi                           |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                                                  |                                  |                       | Totale                                | -                              | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                                  | TOTALE                           | 85.844,00             | TOTALE                                | -                              | -              | -              | 18.885,75      | 9.184,53       | 57.773,72              |

Tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. vincolato

| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI                                       | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO |                    | UTILIZZI / COSTI                      |                             |                |                |                |                | FONDO AL<br>31.12.2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
|                                                                               | Esercizio                        | Importo contributo | Tipologia                             | Importo                     |                |                |                |                |                        |
|                                                                               |                                  |                    |                                       | Esercizio 2021 e precedenti | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |                        |
| Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici<br>(extra fondo) | 2023 e precedenti                | 3.413.483,20       | B.1) Acquisti di beni                 | -                           | -              | -              | -              |                | 2.889.604,39           |
|                                                                               |                                  |                    | B.2) Acquisti di servizi sanitari     | -                           | -              | -              | 2.000,00       | 335.083,00     |                        |
|                                                                               |                                  |                    | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | 12.000,00                   |                | -              | -              |                |                        |
|                                                                               |                                  |                    | B.6) Costi del personale              | -                           | -              | -              | -              |                |                        |
|                                                                               |                                  |                    | Altri costi                           | 24.338,84                   | 52.997,59      | 92.932,74      | 2.593,90       | 1.932,74       |                        |
|                                                                               |                                  |                    | Totale                                | 36.338,84                   | 52.997,59      | 92.932,74      | 4.593,90       | 337.015,74     |                        |
|                                                                               | anno 2024                        | 658.245,98         | B.1) Acquisti di beni                 | -                           | -              | -              | -              | 14.493,60      | 601.277,28             |
|                                                                               |                                  |                    | B.2) Acquisti di servizi sanitari     | -                           | -              | -              | -              | 41.967,80      |                        |
|                                                                               |                                  |                    | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | -                           | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                               |                                  |                    | B.6) Costi del personale              | -                           | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                               |                                  |                    | Altri costi                           | -                           | -              | -              | -              | 507,30         |                        |
|                                                                               |                                  |                    | Totale                                | -                           | -              | -              | -              | 56.968,70      |                        |
|                                                                               | anno 2025                        | 541.551,66         | B.1) Acquisti di beni                 | -                           | -              | -              | -              | -              | 541.551,66             |
|                                                                               |                                  |                    | B.2) Acquisti di servizi sanitari     | -                           | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                               |                                  |                    | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | -                           | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                               |                                  |                    | B.6) Costi del personale              | -                           | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                               |                                  |                    | Altri costi                           | -                           | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                               |                                  |                    | Totale                                | -                           | -              | -              | -              | -              |                        |
|                                                                               | TOTALE                           | 4.613.280,84       | TOTALE                                | 36.338,84                   | 52.997,59      | 92.932,74      | 4.593,90       | 393.984,44     | 4.032.433,33           |

Tab. 38 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo)

| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI      | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO |                       | UTILIZZI / COSTI                      |                                |                |                |                |                | FONDO AL<br>31.12.2025 |
|----------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
|                                              | Esercizio                        | Importo<br>contributo | Tipologia                             | Importo                        |                |                |                |                |                        |
|                                              |                                  |                       |                                       | Esercizio 2021 e<br>precedenti | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |                        |
| Quote inutilizzate contributi<br>per ricerca | 2023 e precedenti                | 7.844.901,09          | B.1) Acquisti di beni                 | 11.276,90                      |                |                |                |                | 2.672.446,74           |
|                                              |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     | 1.008.318,61                   | 326.204,31     | 379.198,22     | 356.750,11     | 373.669,89     |                        |
|                                              |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | 128.535,81                     | 11.872,62      | 228.015,49     | 70.038,15      | 211.466,42     |                        |
|                                              |                                  |                       | B.6) Costi del personale              | 307.393,98                     | 243.196,24     | 290.263,55     | 167.262,16     | 41.264,82      |                        |
|                                              |                                  |                       | Altri costi                           | 583.667,75                     | 42.331,74      | 55.562,44      | 76.009,20      | 260.155,94     |                        |
|                                              |                                  |                       | Totale                                | 2.039.193,05                   | 623.604,91     | 953.039,70     | 670.059,62     | 886.557,07     |                        |
|                                              | anno 2024                        | 928.296,12            | B.1) Acquisti di beni                 |                                |                | -              |                |                | 821.010,34             |
|                                              |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     |                                |                | -              |                | 8.724,80       |                        |
|                                              |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari |                                |                | -              |                | 21.613,44      |                        |
|                                              |                                  |                       | B.6) Costi del personale              |                                |                |                |                | 66.117,05      |                        |
|                                              |                                  |                       | Altri costi                           |                                |                |                |                | 10.830,49      |                        |
|                                              |                                  |                       | Totale                                | -                              | -              | -              | -              | 107.285,78     |                        |
|                                              | anno 2025                        | 678.537,00            | B.1) Acquisti di beni                 |                                |                |                |                |                | 678.537,00             |
|                                              |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     |                                |                |                |                |                |                        |
|                                              |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari |                                |                |                |                |                |                        |
|                                              |                                  |                       | B.6) Costi del personale              |                                |                |                |                |                |                        |
|                                              |                                  |                       | Altri costi                           |                                |                |                |                |                |                        |
|                                              |                                  |                       | Totale                                | -                              | -              | -              | -              | -              |                        |
| TOTALE                                       | 9.451.734,21                     | TOTALE                | 2.039.193,05                          | 623.604,91                     | 953.039,70     | 670.059,62     | 993.842,85     | 4.171.994,08   |                        |

**Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca**

| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI               | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO |                       | UTILIZZI / COSTI                      |                                |                |                |                |                | FONDO AL<br>31.12.2025 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
|                                                       | Esercizio                        | Importo<br>contributo | Tipologia                             | Importo                        |                |                |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       |                                       | Esercizio 2021 e<br>precedenti | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |                        |
| Quote inutilizzate contributi vincolati<br>da privati | 2023 e precedenti                | 10.286.007,58         | B.1) Acquisti di beni                 | -                              | -              |                |                |                | 2.304.461,92           |
|                                                       |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     | 626.769,77                     | 37.300,96      | 21.089,26      | 43.959,45      | 9.185,41       |                        |
|                                                       |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | 272.768,09                     |                |                | 2.616,90       | 7.324,00       |                        |
|                                                       |                                  |                       | B.6) Costi del personale              | 78.020,02                      |                |                |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       | Altri costi                           | 1.114.214,86                   | 565.251,16     | 605.158,71     | 3.961.582,09   | 636.304,98     |                        |
|                                                       |                                  |                       | Totale                                | 2.091.772,74                   | 602.552,12     | 626.247,97     | 4.008.158,44   | 652.814,39     |                        |
|                                                       | anno 2024                        | 50.675,00             | B.1) Acquisti di beni                 |                                |                |                |                |                | 45.721,31              |
|                                                       |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     |                                |                |                | 894,02         | 4.059,67       |                        |
|                                                       |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       | B.6) Costi del personale              |                                |                | -              |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       | Altri costi                           |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       | Totale                                | -                              | -              | -              | 894,02         | 4.059,67       |                        |
|                                                       | anno 2025                        | 49.266,87             | B.1) Acquisti di beni                 |                                |                |                |                |                | 49.266,87              |
|                                                       |                                  |                       | B.2) Acquisti di servizi sanitari     |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       | B.3) Acquisti di servizi non sanitari |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       | B.6) Costi del personale              |                                |                |                |                | -              |                        |
|                                                       |                                  |                       | Altri costi                           |                                |                |                |                |                |                        |
|                                                       |                                  |                       | Totale                                | -                              | -              | -              | -              | -              |                        |
| TOTALE                                                | 10.385.949,45                    | TOTALE                | 2.091.772,74                          | 602.552,12                     | 626.247,97     | 4.009.052,46   | 656.874,06     | 2.399.450,10   |                        |

Tab. 40 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da privati

Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, nonché degli estremi dei verbali del Collegio Sindacale come specificato nella seguente tabella.

| Fondo                                   | Criteri di determinazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Estremi del verbale del Collegio Sindacale |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Fondi rischi ed oneri                   | I Fondi rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile che al 31/12/2025 risultano indeterminati nell'ammontare e / o nella data di sopravvenienza. L'accantonamento ai fondi rischi è effettuato sulla base della stima delle passività potenziali, connesse a situazioni già esistenti ma in uno stato di incertezza dipendente da eventi futuri il cui esito risulta ancora pendente. | Verbale n. 14<br>del 13 maggio 2026        |
| Quote inutilizzate contributi vincolati | Assegnazione di contributi da parte di enti e/o soggetti privati e relativa iscrizione al valore nominale dell'importo residuo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |

**Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente in azienda? |    | Se sì, illustrare                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>FR01.</b> Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?                                                                                                                                                                                          | NO                        |    |                                                                                                                                                    |
| <b>FR02.</b> Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?                                                                                                                                                                                                         | NO                        |    |                                                                                                                                                    |
| <b>FR03.</b> Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?                                                                                                                                          | NO                        | SI | Un sinistro per <i>med-mal</i> aperto nel 2025 la cui richiesta di rimborso è nella fascia aziendale (<€70K) è stato valutato un rischio possibile |
| <b>FR04 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | NO                        |    |                                                                                                                                                    |

## Ulteriori informazioni

La voce **PBA020** accoglie il “**F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti**” relativo a contenziosi per risarcimenti di danni diversi da rischi per responsabilità sanitaria gestita in autoassicurazione:

- il saldo al 31.12.2024 è pari a 830 mila euro di cui:
  - 499 mila relativi alla liquidazione coatta amministrativa della compagnia FARO;
  - 331 mila relativi a ricorsi da parte di terzi;
- gli accantonamenti sono pari a zero, però sono stati rimborsati dalle compagnie assicurative AMTRUST e LLOYD'S 586 mila euro relativi a sinistri liquidati dall'azienda in anni precedenti;
- gli utilizzi sono pari a 61 mila euro;
- il saldo al 31.12.2025 è pari a 1,355 milioni euro.

La voce **PBA030** accoglie il “**Fondo rischi per contenzioso personale dipendente**”:

- il saldo al 31.12.2024 è pari a 2,462 milioni di euro di cui:
  - 512 mila euro per cause di lavoro;
  - 50 mila per l'accordo vestizione / svestizione del 2021;
  - 1,9 milioni di euro dovuti all'accordo per il diritto alla fruizione mensa;
- gli accantonamenti sono pari a zero;
- gli utilizzi sono pari a zero 1,456 milioni di euro, di cui:
  - 210 mila euro per risarcimenti relativi a cause di lavoro nei procedimenti che hanno visto l'azienda soccombente;
  - 1,246 milioni di euro per il risarcimento del diritto alla fruizione mensa a seguito dell'accordo che l'Azienda ha siglato con le organizzazioni sindacali;
- il saldo al 31.12.2025 è pari a 1 milione di euro.

La voce **PBA050** accoglie il “**Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)**”:

- il saldo al 31.12.2024 è pari a 3,867 milioni di euro;
- gli accantonamenti sono pari a 400 mila euro;

- gli utilizzi sono pari a 221 mila euro;
- il saldo al 31.12.2025 è pari a 4,046 milioni di euro.

La voce **PBA051** accoglie il “**Fondo rischi per franchigia assicurativa**” relativo alla gestione assicurativa del periodo antecedente l’adozione dell’autoassicurazione (ottobre 2013):

- il saldo al 31.12.2024 è pari a 2,228 milioni di euro;
- gli accantonamenti sono pari a zero;
- gli utilizzi sono pari 602 mila (sinistri 2011/ter/0098, 2013/ter/180 e 181, 2013/ter/0150);
- il saldo al 31.12.2025 è pari a 1,6 milioni di euro.

La voce **PBA052** accoglie il “**Fondo rischi per interessi di mora**”, il saldo al 31.12.2024 è pari a 226 mila euro, gli accantonamenti e gli utilizzi sono pari a zero.

La voce **PBA060 “Altri fondi rischi”** accoglie vari conti:

- Il “F.do equo indennizzo”, presentava un saldo pari a 57 mila euro già al 31.12.2022, rimasto invariato nei periodi successivi, è stato integralmente rilasciato con imputazione al conto di ricavo “Altri proventi e ricavi diversi” (voce AA1090) non sussistendo più le passività che ne avevano originato l'accantonamento;
- Il “F.do ferie maturate e non godute”, il saldo al 31.12.2024 è pari a 269 mila euro, gli accantonamenti previsti sono allocati nelle voci BA2120 e BA2200 e sono pari a 8 mila euro. Gli utilizzi sono pari a 42 mila euro, quindi l’ammontare residuo al 31.12.2025 è pari a 235 mila euro;
- Il conto “Altri fondi rischi” accoglie esclusivamente le manutenzioni e ristrutturazioni straordinarie;
  - il saldo al 31.12.2024 è pari a 4,113 milioni di euro;
  - gli accantonamenti sono pari a:
    - 500 mila euro per manutenzioni strettamente necessarie per evitare il fermo tecnico delle attività in un nosocomio vetusto come meglio specificato nella relazione della S.C. Tecnico patrimoniale (vedasi nota allegata prot. 29480/2026);
    - 100 mila euro per gli oneri relativi all’applicazione del D.L. 81/08 del servizio Tecnico patrimoniale e ingegneria clinica (Q010 cod. rigo budget 002 e 003);
    - 50 mila euro per gli oneri relativi all’applicazione del D.L. 81/08 del servizio Provveditorato (Cdr P030, cod. rigo budget 001);

- gli utilizzi sono pari a 184 mila euro;
- il saldo al 31.12.2025 è pari a 4,579 milioni euro.

La voce **PBA150 “B.IV) Quote inutilizzate contributi”** corrisponde alle quote di contributi assegnati in anni precedenti ed ancora non completamente utilizzati

La voce **PBA151** accoglie le “**Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato**”:

- il saldo al 31.12.2024 è pari a 926 mila euro e accoglie:
  - 155 mila euro per il finanziamento degli incrementi tariffari per il personale sanitario di cui alla DGRU 94/2024;
  - 698 mila euro per il finanziamento del progetto PANFLU di cui alla DGRU 183/2024;
  - 44 mila euro quale residuo dei fondi regionali per prestazioni aggiuntive;
  - 29 mila per fondi regionali provenienti dall’ art. 1 cc 526-528 L. 145/2018 (quote INAIL DGRU 135/2025).
- gli accantonamenti sono pari a 174 mila euro, corrispondente alla quota non utilizzata di fondi assegnati per l’abbattimento delle liste di attesa (art. 1, c. 278, L. 234/2021);
- sono stati assegnati inoltre 380 mila euro senza accantonamento a costo (DGRU 163/2026);
- gli utilizzi sono pari a 464 mila euro;
- il saldo al 31.12.2025 è pari a 1,016 milione di euro.

Le voci PBA160, PBA170, PBA180 e PBA190 trovano dettagliata rappresentazione nelle tabelle n. 37, 38, 39 e 40.

La voce **PBA230 “Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente”** presenta gli accantonamenti effettuati sulla base delle indicazioni regionali e ministeriali e negli utilizzi i pagamenti effettuati in applicazione dei contratti nazionali.

La voce **PBA260 “Altri fondi oneri e spese”** accoglie vari conti:

- Il “**F.do oneri differiti per attività libero professionale**”:
  - il saldo al 31.12.2024 è pari a 2,228 milioni di euro;
  - gli accantonamenti allocati nella voce BA2890 sono pari a 384 mila euro;
  - gli utilizzi sono pari a 1,198 milioni di euro;

- il saldo al 31.12.2025 è pari a 1.414 milioni di euro;
- Il **“F.do oneri personale in quiescenza”**, il cui saldo al 31.12.2024 è pari a 180 mila euro, non presenta accantonamenti, mentre gli utilizzi sono pari a poco meno di 69 euro; dall’esame dei probabili oneri futuri, stimati pari a 50 mila euro, il fondo è stato rilasciato (giroconto) con imputazione al conto di ricavo “Altri proventi e ricavi diversi” (voce AA1090) per la differenza pari a 130 mila euro; il saldo al 31.12.2025 è pari a 50 mila euro.
- Il rigo **“Altri fondi rischi”** corrisponde alla somma di due conti:
  - il primo **“Altri fondi per oneri e spese”**:
    - il saldo al 31.12.2024 è pari a 802 milioni di euro, di cui 380 mila per oneri futuri relativi al contenzioso ENGIE, e 422 mila per indennità COVID del personale dipendente;
    - gli accantonamenti sono pari a zero;
    - gli utilizzi sono pari a 358 mila euro e riguarda le indennità del personale;
    - il saldo al 31.12.2025 è pari a 444 mila euro;
  - il secondo è il conto **“Altri fondi per oneri e spese personale dipendente”** istituito sulla base delle indicazioni regionali per le assegnazioni di fondi GSA:
    - il saldo al 31.12.2024 è pari a 295 mila euro, corrispondente a indennità del personale dipendente relative alle risorse della legge 205/2017, art. 1, comma 435 e 435 bis e 1.532,33 euro per risorse relative alla legge 145/2018 art. 1 comma 526;
    - gli accantonamenti sono pari a zero, tuttavia la GSA regionale ha assegnato 792 mila euro con le DGRU n. 762 e 915 del 2025, senza contabilizzare il contributo a conto economico;
    - gli utilizzi sono pari a 874 mila euro;
    - l’ammontare residuo al 31.12.2025 è pari a 213 mila euro.
- il conto **“Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione”**:
  - il saldo al 31.12.2024 è pari a 708 mila euro;
  - gli accantonamenti sono pari a zero;
  - gli utilizzi sono pari a 63 mila euro;
  - l’ammontare residuo al 31.12.2025 è pari a 645 mila euro.

La voce **PBA270** accoglie gli “**Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D. Lgs 50/2016**” e Art. 45 D.Lgs 36/2023, il saldo al 31.12.2024 è pari a 1,951 milioni di euro, gli accantonamenti sono pari a 488 mila euro (voce BA2884), le riclassificazioni sono a 15 mila euro e gli utilizzi sono pari a 10 mila euro. L’ammontare residuo al 31.12.2025 è pari a 2,444 milioni di euro.

### 13. Trattamento di fine rapporto

| CODICE MOD. SP | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                      | Consistenza iniziale | Accantonamenti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Valore finale |
|----------------|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|
| PCA000         | Fondo per premi operosità medici SUMAI            | -                    |                               |                         | -             |
| PCA010         | Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente | -                    |                               |                         | -             |
|                | <b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>        | -                    | -                             | -                       | -             |

**Tab. 41 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto**

| <i>Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, come specificato nella seguente tabella.</i> |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Fondo                                                                                                                             | Criteri di determinazione |
|                                                                                                                                   |                           |
|                                                                                                                                   |                           |
|                                                                                                                                   |                           |

#### Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente in azienda? | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>TR01 - Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? |                           |                   |

## 14. Debiti

| CODICE MOD. SP | DEBITI                                                                                                     | Valore iniziale | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO |                | Valore finale | di cui per fatture da ricevere | di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|----------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                |                                                                                                            |                 | Incrementi               | Decrementi     |               |                                |                                                              |
| PDA000         | MUTUI PASSIVI                                                                                              | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
|                | <b>DEBITI V/STATO</b>                                                                                      | 12.575,29       | 10.832,17                | 21.912,03      | 1.495,43      | -                              | -                                                            |
| PDA020         | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale                                                         | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA030         | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale                                                         | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA040         | Acconto quota FSR v/Stato                                                                                  | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA050         | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:                                               | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA060         | Altri debiti v/Stato                                                                                       | 12.575,29       | 10.832,17                | 21.912,03      | 1.495,43      | -                              | -                                                            |
|                | <b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>                                                               | -               | 69.527.136,89            | 69.527.136,89  | -             | -                              | -                                                            |
| PDA080         | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti                                                    | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA090         | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale                                  | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA100         | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale                                  | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA110         | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma                                                          | -               | 69.527.136,89            | 69.527.136,89  | -             | -                              | -                                                            |
| PDA120         | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma                                                                | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA130         | DEBITI V/COMUNI                                                                                            | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
|                | <b>DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>                                                  | 1.830.348,72    | 2.026.102,53             | 1.864.775,36   | 1.991.675,89  | -                              | -                                                            |
| PDA160         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR                                         | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA170         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA       | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA180         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA190         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione                             | 659.996,72      | 0,00                     | -              | 659.996,72    | -                              | -                                                            |
| PDA200         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione                         | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA210         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni                                     | 1.170.352,00    | 2.026.102,53             | 1.864.775,36   | 1.331.679,17  | -                              | -                                                            |
| PDA220         | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione                                                         | 1.420,03        | 25.705,27                | 14.627,19      | 12.498,11     | -                              | -                                                            |
| PDA230         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti                                          | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
|                | <b>TOTALE DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>                                                         | 1.831.768,75    | 2.051.807,80             | 1.879.402,55   | 2.004.174,00  | -                              | -                                                            |
|                | <b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>                                                   | 206.729,53      | 3.320.974,54             | 3.196.797,14   | 330.906,93    | -                              | -                                                            |
| PDA250         | Debiti v/enti regionali                                                                                    | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA260         | Debiti v/sperimentazioni gestionali                                                                        | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA270         | Debiti v/altre partecipate                                                                                 | 206.729,53      | 3.320.974,54             | 3.196.797,14   | 330.906,93    | -                              | -                                                            |
| PDA280         | <b>DEBITI V/FORNITORI</b>                                                                                  | 37.291.043,84   | 242.514.700,50           | 244.262.288,49 | 35.543.455,85 | 21.910.695,01                  | -                                                            |
| PDA290         | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie                      | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA300         | Debiti verso altri fornitori                                                                               | 37.291.043,84   | 242.514.700,50           | 244.262.288,49 | 35.543.455,85 | 21.910.695,01                  | -                                                            |
| PDA310         | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE                                                                                | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA320         | <b>DEBITI TRIBUTARI:</b>                                                                                   | 5.095.145,35    | 54.646.167,16            | 54.927.548,64  | 4.813.763,87  | -                              | -                                                            |
|                | Erario c/imposte                                                                                           | 932.275,51      | 13.379.790,49            | 13.634.869,34  | 677.196,66    | -                              | -                                                            |
|                | Erario c/ritenute                                                                                          | 3.055.529,69    | 19.035.763,54            | 19.119.395,46  | 2.971.897,77  | -                              | -                                                            |
|                | Debiti per IRAP da versare                                                                                 | 1.014.628,45    | 7.340.311,73             | 7.280.049,00   | 1.074.891,18  | -                              | -                                                            |
|                | C/IVA a debito                                                                                             | 9.930,11        | 14.795.378,24            | 14.804.924,09  | 384,26        | -                              | -                                                            |
|                | Altri debiti tributari                                                                                     | 82.781,59       | 94.923,16                | 88.310,75      | 89.394,00     | -                              | -                                                            |
| PDA330         | <b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE</b>                                  | 181.022,32      | 1.124.675,29             | 1.111.499,15   | 194.198,46    | -                              | -                                                            |
|                | Debiti verso INPDAP                                                                                        | 27.522,29       | 9.051,20                 | 12.238,65      | 24.334,84     | -                              | -                                                            |
|                | Debiti verso INPS                                                                                          | 11.859,94       | 117.738,29               | 110.924,50     | 18.673,73     | -                              | -                                                            |
|                | Debiti verso INAIL                                                                                         | 84.218,79       | 811.671,77               | 804.241,67     | 91.648,89     | -                              | -                                                            |
|                | Debiti verso ONAOSI                                                                                        | 45.029,76       | 90.224,25                | 89.974,13      | 45.279,88     | -                              | -                                                            |
|                | Altri debiti v/istituti previdenziali                                                                      | 12.391,54       | 95.989,78                | 94.120,20      | 14.261,12     | -                              | -                                                            |
| PDA340         | <b>DEBITI V/ALTRI</b>                                                                                      | 15.447.680,56   | 87.025.888,19            | 87.368.875,53  | 15.104.693,22 | -                              | -                                                            |
| PDA350         | Debiti v/altri finanziatori                                                                                | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA360         | Debiti v/dipendenti                                                                                        | 7.988.955,51    | 12.741.437,56            | 12.876.720,27  | 7.853.672,80  | -                              | -                                                            |
| PDA370         | Debiti v/gestioni liquidatorie                                                                             | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
| PDA380         | <b>Altri debiti diversi:</b>                                                                               | 7.458.725,05    | 74.284.450,63            | 74.492.155,26  | 7.251.020,42  | -                              | -                                                            |
|                | Debiti v/Amministrazioni pubbliche                                                                         | 2.730.287,98    | 936.673,71               | 1.560.664,65   | 2.106.297,04  | -                              | -                                                            |
|                | Altri debiti verso enti pubblici                                                                           | 63.310,66       | -                        | -              | 63.310,66     | -                              | -                                                            |
|                | Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche                                 | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
|                | Debiti verso personale esterno convenzionato                                                               | 5.744,10        | 201.138,54               | 196.816,48     | 10.066,16     | -                              | -                                                            |
|                | Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno                       | -               | -                        | -              | -             | -                              | -                                                            |
|                | Debiti verso organi direttivi ed istituzionali                                                             | 352.817,00      | -                        | 6.742,42       | 346.074,58    | -                              | -                                                            |
|                | Altri debiti                                                                                               | 4.306.565,31    | 73.146.638,38            | 72.727.931,71  | 4.725.271,98  | -                              | -                                                            |

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

| CODICE MOD. SP | DEBITI                                                                                                      | DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE |              |              |              |              |               |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                |                                                                                                             | Anno 2020 e precedenti        | Anno 2021    | Anno 2022    | Anno 2023    | Anno 2024    | Anno 2025     |
| PDA000         | MUTUI PASSIVI                                                                                               |                               |              |              |              |              |               |
|                | <b>DEBITI V/STATO</b>                                                                                       | -                             | -            | -            | 327,00       | -            | 1.168,43      |
| PDA020         | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale                                                          |                               |              |              |              |              |               |
| PDA030         | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale                                                          |                               |              |              |              |              |               |
| PDA040         | Acconto quota FSR v/Stato                                                                                   |                               |              |              |              |              |               |
| PDA050         | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:                                                |                               |              |              |              |              |               |
| PDA060         | Altri debiti v/Stato                                                                                        |                               |              |              | 327,00       |              | 1.168,43      |
|                | <b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>                                                                | -                             | -            | -            | -            | -            | -             |
| PDA080         | Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per finanziamenti                                                    |                               |              |              |              |              |               |
| PDA090         | Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale                                  |                               |              |              |              |              |               |
| PDA100         | Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale                                  |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA110         | Acconto quota FSR da Region e o Provincia Autonoma                                                          |                               |              |              |              |              |               |
| PDA120         | Altri debiti v/Region e o Provincia Autonoma                                                                |                               |              |              |              |              |               |
| PDA130         | DEBITI V/COMUNI                                                                                             |                               |              |              |              |              |               |
|                | <b>DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>                                                   | 45.796,06                     | -            | 227.930,52   | -            | 659.996,72   | 1.057.952,59  |
| PDA160         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per quota FSR                                         |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA170         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA       |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA180         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA190         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - mobilità in compensazione                             |                               |              |              |              | 659.996,72   |               |
| PDA200         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - mobilità non in compensazione                         |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA210         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - altre prestazioni                                     | 45.796,06                     |              | 227.930,52   |              |              | 1.057.952,59  |
| PDA220         | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Region e                                                         | 1.420,03                      |              |              |              |              | 11.078,08     |
| PDA230         | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto                       |                               |              |              |              |              | -             |
|                | <b>TOTALE DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>                                                          | 47.216,09                     | -            | 227.930,52   | -            | 659.996,72   | 1.069.030,67  |
|                | <b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>                                                    | -                             | -            | -            | -            | -            | 330.906,93    |
| PDA250         | Debiti v/enti regionali                                                                                     |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA260         | Debiti v/sperimentazioni gestionali                                                                         |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA270         | Debiti v/altre partecipate                                                                                  |                               |              |              |              |              | 330.906,93    |
| PDA280         | <b>DEBITI V/FORNITORI</b>                                                                                   | 7.216.368,11                  | 1.844.197,97 | 2.309.533,98 | 1.347.864,34 | 1.629.861,04 | 21.195.630,41 |
| PDA290         | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie                       |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA300         | Debiti verso altri fornitori                                                                                | 7.216.368,11                  | 1.844.197,97 | 2.309.533,98 | 1.347.864,34 | 1.629.861,04 | 21.195.630,41 |
| PDA310         | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE                                                                                 |                               |              |              |              |              |               |
| PDA320         | <b>DEBITI TRIBUTARI:</b>                                                                                    | 8.502,19                      | 5.243,92     | 27.007,42    | 9.879,59     | 5.959,00     | 4.757.171,75  |
|                | Erario c/imposte                                                                                            |                               |              |              |              |              | 677.196,66    |
|                | Erario c/ritenute                                                                                           | 858,79                        |              |              |              |              | 2.971.038,98  |
|                | Debiti per IRAP da versare                                                                                  | 7.643,40                      | 5.243,92     | 27.007,42    | 9.879,59     | 5.959,00     | 1.019.157,85  |
|                | C/IVA a debito                                                                                              |                               |              |              |              |              | 384,26        |
|                | Altri debiti tributari                                                                                      |                               |              |              |              |              | 89.394,00     |
| PDA330         | <b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE</b>                                   | 1.430,13                      | 4.767,21     | -            | 17.887,96    | 44.367,36    | 125.745,80    |
|                | Debiti verso INPDAP                                                                                         |                               | 4.767,21     |              | 17.887,96    |              | 1.679,67      |
|                | Debiti verso INPS                                                                                           | 1.430,13                      |              |              |              |              | 17.243,60     |
|                | Debiti verso INAIL                                                                                          |                               |              |              |              | 44.367,36    | 47.281,53     |
|                | Debiti verso ONAOSI                                                                                         |                               |              |              |              |              | 45.279,88     |
|                | Altri debiti v/Istituti previdenziali                                                                       |                               |              |              |              |              | 14.261,12     |
| PDA340         | <b>DEBITI V/ALTRI</b>                                                                                       | 2.199.023,41                  | 281.371,34   | 1.780.042,55 | 442.161,00   | 862.486,28   | 9.539.608,64  |
| PDA350         | Debiti v/altri finanziatori                                                                                 |                               |              |              |              |              | -             |
| PDA360         | Debiti v/dipendenti                                                                                         | 2.015.777,32                  | 181.102,82   | 203.051,04   | 306.100,41   | 616.305,75   | 4.531.335,46  |
| PDA370         | Debiti v/gestioni liquidatorie                                                                              |                               |              |              |              |              |               |
| PDA380         | <b>Altri debiti diversi:</b>                                                                                | 183.246,09                    | 100.268,52   | 1.576.991,51 | 136.060,59   | 246.180,53   | 5.008.273,18  |
|                | Debiti v/Amministrazioni pubbliche                                                                          | 27.909,18                     | 2.363,06     | 1.485.361,10 | 61.984,46    | 142.425,48   | 386.253,76    |
|                | Altri debiti verso enti pubblici                                                                            | 36.949,61                     | 20.263,90    | 4.212,82     | 1.884,33     |              |               |
|                | Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche                                  |                               |              |              |              |              |               |
|                | Debiti verso personale esterno convenzionato                                                                |                               |              |              |              |              | 10.066,16     |
|                | Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno                        | 108.854,07                    | 76.376,27    | 71.168,80    | 10.512,77    | 79.162,67    |               |
|                | Debiti verso organi direttivi ed istituzionali                                                              |                               |              |              |              |              |               |
|                | Altri debiti                                                                                                | 9.533,23                      | 1.265,29     | 16.248,79    | 61.679,03    | 24.592,38    | 4.611.953,26  |

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

| CODICE<br>MOD. SP | DEBITI                                                                                                     | DEBITI PER SCADENZA |                |                 |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------|
|                   |                                                                                                            | Entro<br>12 mesi    | Tra 1 e 5 anni | Oltre<br>5 anni |
| PDA000            | MUTUI PASSIVI                                                                                              | -                   | -              | -               |
|                   | DEBITI V/STATO                                                                                             | 1.495,43            | -              | -               |
| PDA020            | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale                                                         |                     |                |                 |
| PDA030            | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale                                                         |                     |                |                 |
| PDA040            | Acconto quota FSR v/Stato                                                                                  |                     |                |                 |
| PDA050            | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:                                               |                     |                |                 |
| PDA060            | Altri debiti v/Stato                                                                                       | 1.495,43            |                |                 |
|                   | DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA                                                                      | -                   | -              | -               |
| PDA080            | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti                                                    |                     |                |                 |
| PDA090            | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale                                  | -                   |                |                 |
| PDA100            | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale                                  | -                   |                |                 |
| PDA110            | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma                                                          | -                   |                |                 |
| PDA120            | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma                                                                |                     |                |                 |
| PDA130            | DEBITI V/COMUNI                                                                                            |                     |                |                 |
|                   | DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE                                                         | 1.991.675,89        | -              | -               |
| PDA160            | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR                                         |                     |                |                 |
| PDA170            | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA       |                     |                |                 |
| PDA180            | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA |                     |                |                 |
| PDA190            | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione                             | 659.996,72          |                |                 |
| PDA200            | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione                         | -                   |                |                 |
| PDA210            | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni                                     | 1.331.679,17        |                |                 |
| PDA220            | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione                                                         | 12.498,11           |                |                 |
| PDA230            | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto                       |                     |                |                 |
|                   | TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE                                                                | 2.004.174,00        | -              | -               |
|                   | DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI                                                          | 330.906,93          | -              | -               |
| PDA250            | Debiti v/enti regionali                                                                                    |                     |                |                 |
| PDA260            | Debiti v/sperimentazioni gestionali                                                                        |                     |                |                 |
| PDA270            | Debiti v/altre partecipate                                                                                 | 330.906,93          |                |                 |
| PDA280            | DEBITI V/FORNITORI                                                                                         | 35.543.455,85       | -              | -               |
| PDA290            | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie                      |                     |                |                 |
| PDA300            | Debiti verso altri fornitori                                                                               | 35.543.455,85       |                |                 |
| PDA310            | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE                                                                                |                     |                |                 |
| PDA320            | DEBITI TRIBUTARI:                                                                                          | 4.813.763,87        | -              | -               |
|                   | Erario c/imposte                                                                                           | 677.196,66          |                |                 |
|                   | Erario c/ritenute                                                                                          | 2.971.897,77        |                |                 |
|                   | Debiti per IRAP da versare                                                                                 | 1.074.891,18        |                |                 |
|                   | C/IVA a debito                                                                                             | 384,26              |                |                 |
|                   | Altri debiti tributari                                                                                     | 89.394,00           |                |                 |
| PDA330            | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:                                        | 194.198,46          | -              | -               |
|                   | Debiti verso INPDAP                                                                                        | 24.334,84           |                |                 |
|                   | Debiti verso INPS                                                                                          | 18.673,73           |                |                 |
|                   | Debiti verso INAIL                                                                                         | 91.648,89           |                |                 |
|                   | Debiti verso ONAOSI                                                                                        | 45.279,88           |                |                 |
|                   | Altri debiti v/Istituti previdenziali                                                                      | 14.261,12           |                |                 |
| PDA340            | DEBITI V/ALTRI                                                                                             | 15.104.693,22       | -              | -               |
| PDA350            | Debiti v/altri finanziatori                                                                                |                     |                |                 |
| PDA360            | Debiti v/dipendenti                                                                                        | 7.853.672,80        |                |                 |
| PDA370            | Debiti v/gestioni liquidatorie                                                                             |                     |                |                 |
| PDA380            | Altri debiti diversi:                                                                                      | 7.251.020,42        | -              | -               |
|                   | Debiti v/Amministrazioni pubbliche                                                                         | 2.106.297,04        |                |                 |
|                   | Altri debiti verso enti pubblici                                                                           | 63.310,66           |                |                 |
|                   | Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche                                 | -                   |                |                 |
|                   | Debiti verso personale esterno convenzionato                                                               | 10.066,16           |                |                 |
|                   | Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno                       | -                   |                |                 |
|                   | Debiti verso organi direttivi ed istituzionali                                                             | 346.074,58          |                |                 |
|                   | Altri debiti                                                                                               | 4.725.271,98        |                |                 |

**Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza**

| DETTAGLIO MUTUI | Destinazio-<br>ne | Soggetto erogatore | Riferimenti delibera di autorizzazione regionale | Importo iniziale | Scadenza | Debito residuo | Tasso di interesse | Garanzie reali |
|-----------------|-------------------|--------------------|--------------------------------------------------|------------------|----------|----------------|--------------------|----------------|
|                 |                   |                    |                                                  |                  |          |                |                    |                |
| TOTALE MUTUI    |                   |                    |                                                  |                  |          |                |                    |                |

**Tab. 45 – Dettaglio mutui**

| DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA                | Mobilità in compensazione | Mobilità non in compensazione | Altre prestazioni   |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------|
| ASL UMBRIA 1                                                       | 659.996,72                | -                             | 25.572,60           |
| USL UMBRIA 2                                                       | -                         | -                             | 380.928,16          |
| AO PERUGIA                                                         | -                         | -                             | 925.178,41          |
| AO TERNI                                                           |                           |                               |                     |
| <b>TOTALE DEBITI V / AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b> | <b>659.996,72</b>         | <b>-</b>                      | <b>1.331.679,17</b> |

**Tab. 46 – Dettaglio debiti intra-regionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni**

**DB01 – Transazioni**

|                  |                                                                                                                                                                         |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DB01 – NO</b> | I debiti verso fornitori <b>non</b> sono sottoposti a procedure di transazione regionali.                                                                               |
| <b>DB01 – SI</b> | I debiti verso fornitori sono sottoposti a procedure di transazione regionali. <i>[SPECIFICARE IMPORTI PER FORNITORI E ALLEGARE COMUNICAZIONI REGIONALI IN MERITO].</i> |

**Altre informazioni relative a debiti.**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente in azienda? | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>DB02 - Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? | NO                        |                   |

## 15. Ratei e risconti passivi

| CODICE MOD. CE | RATEI PASSIVI                                                                 | Importo  | di cui oltre 12 mesi |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
|                | DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTI CE                                     | 6.333,33 | -                    |
| BA1660         | Energia elettrica attività non commerciale                                    |          |                      |
| BA1970         | Costi di manutenzione e riparazione beni                                      |          |                      |
| BA2020         | Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria |          |                      |
| BA2020         | Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie                                 |          |                      |
| BA2050         | Canoni di leasing operativo                                                   |          |                      |
|                | Altro                                                                         | 6.333,33 | -                    |

**Tab. 47 – Ratei passivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)**

| CODICE MOD. CE | RISCONTI PASSIVI                                                     | Importo | di cui oltre 12 mesi |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|---------|----------------------|
|                | DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE                           | -       |                      |
| AA0070         | Non autosufficienza                                                  |         |                      |
| AA0660         | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati |         |                      |
| AA1080         | Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari               |         |                      |
| AA1090         | Altri proventi diversi                                               |         |                      |
| EA0040         | Proventi da donazioni e liberalità                                   |         |                      |
|                | Altro: rendiconto Corso di laurea nelle professioni infermieristiche | -       |                      |

**Tab. 48 – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)**

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente in azienda? | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>RP01 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? | NO                        |                   |

## 16. Conti d'ordine

| CODICE MOD. SP | CONTI D'ORDINE                                                             | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|
| PFA000         | F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE                                    | 283.121,18      |            | 93.942,38  | 189.178,80    |
| PFA010         | F.2) DEPOSITI CAUZIONALI                                                   |                 |            |            | -             |
| PFA020         | F.3) BENI IN COMODATO                                                      |                 | -          | -          | -             |
| PFA030         | F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE:                                                 | -               | -          | -          | -             |
|                | Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali) |                 |            |            | -             |
|                | Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali) |                 |            |            | -             |
|                | Beni in contenzioso                                                        |                 |            |            | -             |
|                | Altri impegni assunti                                                      |                 |            |            | -             |

**Tab. 49 – Dettagli e movimentazioni dei conti d'ordine**

### Altre informazioni relative a conti d'ordine.

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Caso presente in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>CO01.</b> Sono state attivate operazioni di project finance?                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | NO                        |  |                   |
| <b>CO02.</b> Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?                                                                                                                                                                                                                                                                     | NO                        |  |                   |
| <b>CO03 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | NO                        |  |                   |

## 17. Contributi in conto esercizio

| CODICE MOD. CE | CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO                                                                                                          | Quota capitaria | Funzioni      | Altro         | Note |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|------|
| AA0030         | Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto                                                             |                 | 27.883.217,33 | 29.556.976,81 |      |
| AA0080         | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>       |                 | -             |               |      |
| AA0090         | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u> |                 | -             |               |      |

**Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio**

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO                                                                                    | Atto | Data | Oggetto                                                                                                        | Importo assegnato | Importo utilizzato | Codice conto |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| AA0020         | DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:                                                                            |      |      |                                                                                                                | 62.577.310,80     | 5.137.116,66       |              |
| AA0030         | Quota F.S. regionale - indistinto                                                                                      | vari | 2025 | Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Riparto | 57.440.194,14     |                    | 590 10 10    |
| AA0040         | Quota F.S. regionale - vincolato:                                                                                      |      |      |                                                                                                                | 5.137.116,66      | 5.137.116,66       |              |
|                | Obiettivi di Piano:                                                                                                    |      | 2025 | Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale. Determinazioni          | 1.209.765,70      | 1.209.765,70       | 590 20 20    |
|                | Sanità penitenziaria                                                                                                   |      |      |                                                                                                                |                   |                    |              |
|                | Altre vincolate:<br>Farmaci oncologici innovativi<br>Piano nazionale di contrasto all'antimicrobico resistenza (PNCAR) | vari | 2025 | Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale. Determinazioni          | 3.927.350,96      | 3.927.350,96       | 590 20 10    |

|        |                                                                                                                                    |              |            |                                                                                    |            |            |           |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|
| AA0050 | EXTRA FONDO:                                                                                                                       |              |            |                                                                                    | 616.371,41 | 616.371,41 |           |
| AA0070 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati                                                                         |              |            |                                                                                    | -          |            |           |
| AA0080 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>       |              |            |                                                                                    | -          |            |           |
| AA0090 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u> |              |            |                                                                                    | -          |            | 590 70 40 |
| AA0100 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro                                                                           |              |            |                                                                                    | -          | -          | 590 70 60 |
| AA0120 | Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:                                      |              |            |                                                                                    | -          | -          |           |
|        | Altri contributi                                                                                                                   |              |            |                                                                                    |            |            |           |
| AA0130 | Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:                                                                     |              |            |                                                                                    | -          | -          |           |
|        | Altri contributi                                                                                                                   |              |            |                                                                                    |            |            |           |
| AA0141 | Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)                                                                                 | vari         | 2025       | F.do Alzheimer e demenze<br>Piano oncologico nazionale<br>PNRR Competenze digitali | 456.371,41 | 456.371,41 | 590 80 17 |
| AA0150 | Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:                                                                     |              |            |                                                                                    | 160.000,00 | 160.000,00 |           |
|        | Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati                                                            |              |            |                                                                                    | -          | -          | 590 80 11 |
|        | Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza                         |              |            |                                                                                    |            |            | 590 80 14 |
|        | Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati                                                              | DDG 365/2025 | 21/05/2025 | PNRR - VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA RICERCA BIOMEDICA                      | 160.000,00 | 160.000,00 | 590 90 31 |
| AA0160 | Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92                                                                       |              |            |                                                                                    | -          |            |           |
| AA0170 | Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:                                                                         |              |            |                                                                                    | -          | -          |           |
|        | Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro                                                                |              |            |                                                                                    |            |            |           |
|        | Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro                                                                  |              |            |                                                                                    | -          | -          | 590 90 32 |

|        |                                                                       |      |      |                                                                  |            |           |           |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|------|------|------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|
|        | PER RICERCA:                                                          |      |      |                                                                  | 705.460,89 | 59.155,08 |           |
| AA0190 | Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:            |      |      |                                                                  |            | -         |           |
|        | Altri contributi                                                      |      |      |                                                                  |            |           |           |
| AA0200 | Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:         |      |      |                                                                  | -          | -         |           |
|        | Altri contributi                                                      |      |      |                                                                  |            |           |           |
| AA0210 | Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:         |      |      |                                                                  | 59.155,08  | 59.155,08 |           |
|        | Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione                |      |      |                                                                  |            |           |           |
|        | Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici    | Vari | 2025 | Studi di sperimentazione della Università degli Studi di Perugia | 59.155,08  | 59.155,08 | 590 90 36 |
|        | Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione                     |      |      |                                                                  |            |           |           |
|        | Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici |      |      |                                                                  |            |           | 590 90 38 |
| AA0220 | Contributi da privati per ricerca:                                    |      |      |                                                                  | 646.305,81 | -         |           |
|        | sperimentazioni cliniche del farmaco                                  | Vari | 2025 |                                                                  | 646.305,81 |           | 590 90 43 |
|        |                                                                       |      |      |                                                                  |            |           |           |

|        |                                                                         |  |  |  |           |          |           |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|--|--|--|-----------|----------|-----------|
| AA0230 | CONTRIBUTI DA PRIVATI:                                                  |  |  |  | 54.847,50 | 5.580,63 |           |
|        | Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere                               |  |  |  |           |          | 590 90 42 |
|        | Contributi c/esercizio da enti privati:                                 |  |  |  | 54.847,50 | 5.580,63 |           |
|        | Comitato per la vita D. Chianelli - contributo borsa di studio          |  |  |  | 30.000,00 | -        | 590 90 40 |
|        | Fondazione CARIT - contributo chirurgia multidisciplinare a ciclo breve |  |  |  | 6.000,00  | 5.580,63 | 590 90 40 |
|        | Fondazione CARIT - contributo chirurgia della mammella                  |  |  |  | 18.847,50 | -        | 590 90 40 |
|        |                                                                         |  |  |  |           |          |           |

|        |                                  |
|--------|----------------------------------|
| AA0010 | TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO |
|--------|----------------------------------|

|               |              |
|---------------|--------------|
| 63.953.990,60 | 5.818.223,78 |
|---------------|--------------|

**Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio**

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI | Contributo assegnato | Quota destinata ad investimenti | Incidenza %  |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------|
| AA0020         | Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale        | 62.577.310,80        | -                               | 0,00%        |
| AA0060         | Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo                     | -                    |                                 |              |
| AA0110         | Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)      | -                    |                                 |              |
| AA0180         | Contributi in c/esercizio per ricerca                                       | 705.460,89           |                                 | 0,00%        |
| AA0230         | Contributi in c/esercizio da privati                                        | 54.847,50            | -                               | 0,00%        |
|                | <b>Totale</b>                                                               | <b>63.337.619,19</b> | <b>-</b>                        | <b>0,00%</b> |

**Tab. 52 – Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti**

**Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.**

| Informazione                                                                                 | Caso presente in azienda? |           | Se sì, illustrare |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------|-------------------|
| <b>CT01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente? | <b>NO</b>                 | <b>SI</b> |                   |

## 18. Proventi e ricavi diversi

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'                          | ASL UMBRIA 1       |                    | ASL UMBRIA 2       |                    | AO PG              |                    | AO TR              |                    | TOTALE             |                    |                |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
|                |                                                                                  | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | TOTALE         |
|                | <b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)</b>                          | 5.231.192,00       | -                  | 110.211.405,00     | 2.140.788,75       | -                  | -                  | -                  | -                  | 115.442.597,00     | 2.140.788,75       | 117.583.385,75 |
| AA0350         | Prestazioni di ricovero                                                          | 3.682.143,53       |                    | 76.754.118,50      | 74.251,00          |                    | -                  |                    |                    | 80.436.262,03      | 74.251,00          | 80.510.513,03  |
| AA0360         | Prestazioni di specialistica ambulatoriale                                       | 804.667,23         |                    | 23.925.600,61      | 2.066.537,75       |                    | -                  |                    |                    | 24.730.267,84      | 2.066.537,75       | 26.796.805,59  |
| AA0370         | Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale                       | -                  |                    | -                  | -                  |                    | -                  |                    |                    | -                  | -                  | -              |
| AA0380         | Prestazioni di File F                                                            | 744.381,24         |                    | 9.531.685,89       | -                  |                    | -                  |                    |                    | 10.276.067,13      | -                  | 10.276.067,13  |
| AA0390         | Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale                              | -                  |                    | -                  | -                  |                    | -                  |                    |                    | -                  | -                  | -              |
| AA0400         | Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata                                   | -                  |                    | -                  | -                  |                    | -                  |                    |                    | -                  | -                  | -              |
| AA0410         | Prestazioni termali                                                              | -                  |                    | -                  | -                  |                    | -                  |                    |                    | -                  | -                  | -              |
| AA0420         | Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso                                   | -                  |                    | -                  | -                  |                    | -                  |                    |                    | -                  | -                  | -              |
| AA0430         | Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie                                    | -                  |                    | -                  | -                  |                    | -                  |                    |                    | -                  | -                  | -              |
|                | <b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)</b>                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 19.936.410,22  |
| AA0460         | Prestazioni di ricovero                                                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 14.524.866,64  |
| AA0470         | Prestazioni di specialistica ambulatoriale                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 3.129.051,60   |
| AA0480         | Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -              |
| AA0490         | Prestazioni di File F                                                            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 2.282.491,98   |
| AA0500         | Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale                              |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
| AA0510         | Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata                                   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
| AA0520         | Prestazioni termali                                                              |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
| AA0530         | Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso                                   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
| AA0540         | Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie                                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
| AA0550         | Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali                         |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
| AA0560         | Ricavi per differenziale tariffe TUC                                             |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
|                | <b>TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)</b>                                          | 5.231.192,00       | -                  | 110.211.405,00     | 2.140.788,75       | -                  | -                  | -                  | -                  | 115.442.597,00     | 2.140.788,75       | 137.519.795,97 |
|                | <b>RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b> |                    | -                  |                    | -                  |                    | -                  |                    |                    |                    |                    | -              |
|                | <b>RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>           |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                |
|                | <b>TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>               | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  |                    |                    | -              |
| AA0340         | <b>TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>                                       | 5.231.192,00       | -                  | 110.211.405,00     | 2.140.788,75       | -                  | -                  | -                  | -                  |                    |                    | 117.583.385,75 |
| AA0450         | <b>TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 19.936.410,22  |
|                | <b>TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 137.519.795,97 |

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

| CODICE MOD. CE | PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA                                                                                                                          | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo  | Variazioni %  |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|
| AA0680         | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera                                                                                                                 | 530.298,02              | 531.099,36              | - 801,34            | -0,15%        |
| AA0690         | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica                                                                                                               | 3.558.589,74            | 3.518.708,57            | 39.881,17           | 1,13%         |
| AA0700         | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica                                                                                                             | -                       | -                       | -                   |               |
| AA0710         | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)                                                                        | 192.463,55              | 256.993,76              | - 64.530,21         | -25,11%       |
| AA0720         | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                            | 690.785,40              | 644.276,07              | 46.509,33           | 7,22%         |
| AA0730         | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro                                                                                                                            | 2.880,00                | -                       | 2.880,00            |               |
| AA0740         | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                | -                       | -                       | -                   |               |
| AA0670         | <b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>                                                                                                                                                | <b>4.975.016,71</b>     | <b>4.951.077,76</b>     | <b>23.938,95</b>    | <b>0,48%</b>  |
| BA1210         | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera                                                                                     | 349.508,86              | 359.415,24              | - 9.906,38          | -2,76%        |
| BA1220         | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica                                                                                    | 2.533.349,15            | 2.623.807,91            | - 90.458,76         | -3,45%        |
| BA1230         | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica                                                                                 | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1240         | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)                                            | 746.894,69              | 765.109,22              | - 18.214,53         | -2,38%        |
| BA1250         | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1260         | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro                                                                                                | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1270         | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                     | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1200         | <b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>                                                                                                                      | <b>3.629.752,70</b>     | <b>3.748.332,37</b>     | <b>- 118.579,67</b> | <b>-3,16%</b> |
|                | Indennità di esclusività medica per attività di libera professione                                                                                                              |                         |                         | -                   |               |
|                | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)                                                                                                                   | 305.423,95              | 315.475,90              | - 10.051,95         | -3,19%        |
|                | Costi diretti aziendali                                                                                                                                                         | 195.380,43              | 217.612,46              | - 22.232,03         | -10,22%       |
|                | Costi generali aziendali                                                                                                                                                        | 179.609,16              | 182.329,47              | - 2.720,31          | -1,49%        |
|                | Fondo di perequazione                                                                                                                                                           | 383.922,69              | 436.204,32              | - 52.281,63         | -11,99%       |
|                | <b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA</b>                                                                                                                                           | <b>1.064.336,23</b>     | <b>1.151.622,15</b>     | <b>- 87.285,92</b>  | <b>-7,58%</b> |

**Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia**

I costi generali aziendali della tabella 54 sono stati determinati con il seguente metodo (delibera 1074/2021):

Percentuale dei ricavi ALPi sul valore della produzione pari al 1,5%

| Voce CE | Conto co.ge. | Descrizione                                      | Importo        |
|---------|--------------|--------------------------------------------------|----------------|
| AA0670  |              | Ricavi intra moenia                              | 4.975.016,71   |
|         | 6100400623   | Ricavi intra moenia attività allargata           | -1.584.188,31  |
|         |              | Ricavi intra moenia quota struttura              | 3.390.828,40   |
| AZ9999  |              | Valore della produzione                          | 225.770.297,68 |
|         |              | Percentuale di incidenza dell'ALPI (arrotondata) | 1,5020%        |

Determinazione dei costi promiscui:

| Voce CE | Conto co.ge. | Descrizione                                | Importo              | %                 |
|---------|--------------|--------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| BA2410  |              | Personale amministrativo: compensi e oneri |                      |                   |
|         |              | Personale amministrativo: IRAP             |                      |                   |
| BA1660  |              | Energia elettrica                          | 2.799.000,00         | 42.041,00         |
| BA1590  |              | Pulizie                                    | 4.907.000,00         | 73.703,00         |
|         | 460110010*   | Spese generali amministrative              |                      |                   |
|         | 530030010*   | Ammortamenti attr: san.                    | 2.916.000,00         | 43.798,00         |
|         | 530040010*   | Ammort. mobili e arredi                    | 318.000,00           | 4.776,00          |
|         | 470040020*   | Gas                                        | 1.018.000,00         | 15.290,00         |
|         |              | Totale costi promiscui                     | <b>11.958.000,00</b> | <b>179.608,00</b> |
|         |              |                                            |                      |                   |
|         |              | Totale costi promiscui imputabili all'ALPi | <b>179.609,16</b>    |                   |

| DETTAGLIO RIMBORSI DA<br>AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE<br>PER ACQUISTI DI BENI | ASL UMBRIA 1 | ASL UMBRIA 2 | AO PG     | AO TR | TOTALE     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|-------|------------|
| <b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>                                               | -            | -            | -         | -     | -          |
| Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale         |              |              |           |       | -          |
| Medicinali senza AIC                                                                       |              |              |           |       | -          |
| Emoderivati di produzione regionale                                                        |              |              |           |       | -          |
| <b>Sangue ed emocomponenti</b>                                                             |              |              |           |       | -          |
| <b>Dispositivi medici:</b>                                                                 | -            | -            | -         | -     | -          |
| Dispositivi medici                                                                         |              |              |           |       | -          |
| Dispositivi medici impiantabili attivi                                                     |              |              |           |       | -          |
| Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)                                              |              |              |           |       | -          |
| <b>Prodotti dietetici</b>                                                                  |              |              |           |       | -          |
| <b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>                                               |              |              |           |       | -          |
| <b>Prodotti chimici</b>                                                                    |              |              |           |       | -          |
| <b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>                                            |              |              |           |       | -          |
| <b>Altri beni e prodotti sanitari</b>                                                      | 50.678       | 79.880,04    | 12.314,75 |       | 142.873,26 |
| <b>Prodotti alimentari</b>                                                                 |              |              |           |       | -          |
| <b>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>                       |              |              |           |       | -          |
| <b>Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>                                             |              |              |           |       | -          |
| <b>Supporti informatici e cancelleria</b>                                                  |              |              |           |       | -          |
| <b>Materiale per la manutenzione</b>                                                       |              |              |           |       | -          |
| <b>Altri beni e prodotti non sanitari</b>                                                  |              |              |           |       | -          |
| <b>TOTALE</b>                                                                              | 50.678       | 79.880,04    | 12.314,75 | -     | 142.873,26 |

**Tab. 55 – Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni**

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

| Informazione                                                                                 | Caso presente<br>in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--|-------------------|
| <b>PR01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente? | NO                           |  |                   |

## 19. Acquisti di beni

| DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI<br>PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE              | Distribuzione |           | TOTALE        |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|---------------|
|                                                                                    | Diretta       | Per conto |               |
| <b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>                                       | 23.591.730,53 | -         | 23.591.730,53 |
| Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 22.479.776,68 | -         | 22.479.776,68 |
| Medicinali senza AIC                                                               | 9.778,34      | -         | 9.778,34      |
| Emoderivati di produzione regionale                                                | 1.102.175,51  | -         | 1.102.175,51  |
| Prodotti dietetici                                                                 | 78.687,60     | -         | 78.687,60     |
| <b>TOTALE</b>                                                                      | 23.670.418,13 | -         | 23.670.418,13 |

*Tab. 56 – Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione*

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE            | ASL UMBRIA 1 | ASL UMBRIA 2 | AO PG        | ... | TOTALE       |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----|--------------|
| BA0030         | <b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>                                       | -            | -            | 1.102.175,51 | -   | 1.102.175,51 |
| BA0040         | Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale |              |              |              |     | -            |
| BA0050         | Medicinali senza AIC                                                               |              |              |              |     | -            |
| BA0051         | Ossigeno e altri gas medicali                                                      |              |              |              |     | -            |
| BA0060         | Emoderivati di produzione regionale                                                |              |              | 1.102.175,51 |     | 1.102.175,51 |
| BA0070         | <b>Sangue ed emocomponenti</b>                                                     |              |              | -            |     | -            |
| BA0210         | <b>Dispositivi medici:</b>                                                         | -            | -            | -            | -   | -            |
| BA0220         | Dispositivi medici                                                                 |              |              |              |     | -            |
| BA0230         | Dispositivi medici impiantabili attivi                                             |              |              |              |     | -            |
| BA0240         | Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)                                      |              |              |              |     | -            |
| BA0250         | <b>Prodotti dietetici</b>                                                          |              |              |              |     | -            |
| BA0260         | <b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>                                       |              |              |              |     | -            |
| BA0270         | <b>Prodotti chimici</b>                                                            |              |              |              |     | -            |
| BA0280         | <b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>                                    |              |              |              |     | -            |
| BA0290         | <b>Altri beni e prodotti sanitari</b>                                              |              |              |              |     | -            |
| BA0300         | <b>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>       | 54.054,13    | 79.114,58    | 76.879,54    |     | 210.048,25   |
| BA0320         | <b>Prodotti alimentari</b>                                                         |              |              |              |     | -            |
| BA0330         | <b>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>               |              |              |              |     | -            |
| BA0340         | <b>Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>                                     |              |              |              |     | -            |
| BA0350         | <b>Supporti informatici e cancelleria</b>                                          |              |              |              |     | -            |
| BA0360         | <b>Materiale per la manutenzione</b>                                               |              |              |              |     | -            |
| BA0370         | <b>Altri beni e prodotti non sanitari</b>                                          |              |              |              |     | -            |
|                | <b>TOTALE</b>                                                                      | 54.054,13    | 79.114,58    | 1.179.055,05 | -   | 1.312.223,76 |

*Tab. 57 – Dettaglio acquisti di beni da aziende sanitarie pubbliche*

**AB01 – Acquisti di beni**

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AB01 – NO</b> | Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.                                    |
| <b>AB01 – SI</b> | Alcune tipologie di beni, compresi nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, non sono monitorate attraverso il sistema gestionale del magazzino, ma sono gestiti ...<br><i>[SPECIFICARE TIPOLOGIA BENI, MODALITÀ DI RILEVAZIONE E IMPORTO]</i> |

**Altre informazioni relative agli acquisti di beni**

| Informazione                                                                                                                                       | Caso presente in azienda? |    | Se sì, illustrare |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----|-------------------|
| <b>AB02.</b> Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta? |                           | SI | Beni sanitari     |
| <b>AB03.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?                                                       | No                        |    |                   |

## 20. Acquisti di servizi

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'                             | ASL UMBRIA 1       |                    | ASL UMBRIA 2       |                    | AO PG              |                    | ...                |                    | TOTALE             |                    |              |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|                |                                                                                 | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | INTRAGLOBAL BUDGET | EXTRAGLOBAL BUDGET | TOTALE       |
|                | <b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)</b>                          | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -            |
| BA0470         | Acquisti servizi sanitari per medicina di base                                  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0510         | Acquisti servizi sanitari per farmaceutica                                      |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0540         | Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0650         | Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0710         | Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa                            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0760         | Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica                              |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0810         | Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera                            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0910         | Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale             |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA0970         | Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F                            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA1040         | Acquisto prestazioni termali in convenzione                                     |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA1100         | Acquisto prestazioni trasporto sanitario                                        |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
| BA1150         | Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria                      |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -                  | -                  | -            |
|                | <b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)</b>                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | -            |
| BA0480         | Acquisti servizi sanitari per medicina di base                                  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA0520         | Acquisti servizi sanitari per farmaceutica                                      |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA0560         | Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA0730         | Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa                            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA0780         | Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica                              |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA0830         | Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera                            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA0990         | Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA1060         | Acquisto prestazioni termali in convenzione                                     |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
| BA1120         | Acquisto prestazioni trasporto sanitario                                        |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |              |
|                | <b>TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)</b>                                          | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -            |
|                | <b>COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b> |                    | 84.473,23          |                    | 144.677,82         |                    | 1.501.596,91       |                    |                    |                    |                    | 1.730.747,96 |
|                | <b>COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>           |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 159.960,60   |
|                | <b>TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>               | -                  | 84.473,23          | -                  | 144.677,82         | -                  | 1.501.596,91       | -                  | -                  |                    |                    | 1.890.708,56 |
|                | <b>TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>                                       | -                  | 84.473,23          | -                  | 144.677,82         | -                  | 1.501.596,91       | -                  | -                  |                    |                    | 1.730.747,96 |
|                | <b>TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 159.960,60   |
|                | <b>TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 1.890.708,56 |

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI                                                     | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
|                | <b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE</b>                                     | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0420         | - da convenzione                                                                           | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0430         | Costi per assistenza MMG                                                                   | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0440         | Costi per assistenza PLS                                                                   | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0450         | Costi per assistenza Continuità assistenziale                                              | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0460         | Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)                                   | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0470         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0480         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale         | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA</b>                                         | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0500         | - da convenzione                                                                           | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0510         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale         | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0520         | - da pubblico (Extraregione)                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE</b>             | 349.511,25              | 464.115,18              | 114.603,93         | -24,69%      |
| BA0540         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                  | 260.472,38              | 380.885,97              | 120.413,59         | -31,61%      |
| BA0550         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0560         | - da pubblico (Extraregione)                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0570         | - da privato - Medici SUMAI                                                                | 89.038,87               | 83.229,21               | 5.809,66           | 6,98%        |
| BA0580         | - da privato                                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0590         | Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati       | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0600         | Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati             | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0610         | Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private                      | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0620         | Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati                             | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0630         | - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA</b>                           | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0650         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0660         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0670         | - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0680         | - da privato (intraregionale)                                                              | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0690         | - da privato (extraregionale)                                                              | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA</b>                             | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0710         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0720         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0730         | - da pubblico (Extraregione)                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0740         | - da privato                                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA</b>                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0760         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0770         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0780         | - da pubblico (Extraregione)                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0790         | - da privato                                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>                             | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0810         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0820         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0830         | - da pubblico (Extraregione)                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0840         | - da privato                                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0850         | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati         | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0860         | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0870         | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0880         | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0890         | - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE</b>                | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0910         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0920         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0930         | - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione                                | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0940         | - da privato (intraregionale)                                                              | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0950         | - da privato (extraregionale)                                                              | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F</b>                                | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0970         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0980         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA0990         | - da pubblico (Extraregione)                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1000         | - da privato (intraregionale)                                                              | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1010         | - da privato (extraregionale)                                                              | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1020         | - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE</b>                                         | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1040         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1050         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1060         | - da pubblico (Extraregione)                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1070         | - da privato                                                                               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1080         | - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | -                       | -                       | -                  |              |

Tab. 59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI                                                                               | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
|                | <b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO</b>                                                                   | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1100         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1110         | - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1120         | - da pubblico (Extraregione)                                                                                         | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1130         | - da privato                                                                                                         | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA</b>                                                    | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1150         | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1160         | - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)                                                                | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1170         | - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione                                                            | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1180         | - da privato (intraregionale)                                                                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1190         | - da privato (extraregionale)                                                                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1200         | <b>COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOEIA)</b>                                             | 3.629.752,70            | 3.748.332,37            | 118.579,67         | -3,16%       |
|                | <b>RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI</b>                                                                        | 195.862,46              | 177.708,27              | 18.154,19          | 10,22%       |
| BA1290         | Contributi ad associazioni di volontariato                                                                           | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1300         | Rimborsi per cure all'estero                                                                                         | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1310         | Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione                                                   | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1320         | Contributo Legge 210/92                                                                                              | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1330         | Altri rimborsi, assegni e contributi                                                                                 | 119.332,46              | 141.424,27              | 22.091,81          | -15,62%      |
| BA1340         | Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                           | 76.530,00               | 36.284,00               | 40.246,00          | 110,92%      |
|                | <b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE</b>               | 4.669.616,76            | 4.541.383,95            | 128.232,81         | 2,82%        |
| BA1360         | Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                        | 183.878,42              | 251.366,79              | 67.488,37          | -26,85%      |
| BA1370         | Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici                                                  | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1380         | Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato                  | 4.485.738,34            | 4.290.017,16            | 195.721,18         | 4,56%        |
| BA1390         | Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000                                           | 1.601.818,53            | 1.110.430,63            | 491.387,90         | 44,25%       |
| BA1400         | Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato                                                               | 970.301,89              | 869.718,18              | 100.583,71         | 11,57%       |
| BA1410         | Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato                                              | 20.691,26               | 33.168,85               | 12.477,59          | -37,62%      |
| BA1420         | Indennità a personale universitario - area sanitaria                                                                 | 1.034.122,73            | 1.047.239,92            | 13.117,19          | -1,25%       |
| BA1430         | Lavoro interinale - area sanitaria                                                                                   | 311.747,64              | 697.000,00              | 385.252,36         | -55,27%      |
| BA1440         | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria                                                        | 547.056,29              | 532.459,58              | 14.596,71          | 2,74%        |
| BA1450         | Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando                                                        | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1460         | Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1470         | Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università              | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1480         | Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)                 | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA</b>                                                 | 316.152,17              | 253.619,89              | 62.532,28          | 24,66%       |
| BA1500         | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 139.596,01              | 136.825,61              | 2.770,40           | 2,02%        |
| BA1510         | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione     | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1520         | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)                              | 159.960,60              | 116.794,28              | 43.166,32          | 36,96%       |
| BA1530         | Altri servizi sanitari da privato                                                                                    | 16.595,56               | -                       | 16.595,56          |              |
| BA1540         | Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva                                                         | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1550         | <b>COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC</b>                                                                           | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>TOTALE</b>                                                                                                        | <b>8.811.384,09</b>     | <b>8.721.044,48</b>     | <b>90.339,61</b>   | <b>1,04%</b> |

**Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – II parte**

| DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO | Codice Struttura da classificazione NSIS | Partita IVA (o Codice Fiscale) | Tipologia di prestazione | Anno di competenza | Importo fatturato | Budget / Tetto annuale | Importo liquidato/ certificato | Importo Rilevato in Co.Ge. | Importo delle note di credito richieste | Importo delle note di credito ricevute | Importo pagato |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|----------------|
| Denominazione Struttura .....                       |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |
|                                                     |                                          |                                |                          |                    |                   |                        |                                |                            |                                         |                                        |                |

**Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato**

**Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.**

| Informazione                                                                                 | Caso presente in azienda? | Se sì, illustrare |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>AS01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente? | NO                        |                   |

**AS02 – Costi per prestazioni sanitarie da privato**

|                  |                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AS02 – NO</b> | Nell'esercizio non sono stati rilevati disallineamenti tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione.                                                                     |
| <b>AS02 – SI</b> | Nell'esercizio sono stati rilevati disallineamenti tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione [SPECIFICARE MOTIVAZIONI, SCOSTAMENTO E AZIONI INTRAPRESE DALL'AZIENDA]. |

**AS03 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**

|                  |                                                                                                                                                   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AS03 – NO</b> | Nell'esercizio non sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie. |
| <b>AS03 – SI</b> | Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie.     |

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI                                                                  | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo  | Variazioni %  |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|
| BA1570         | <b>SERVIZI NON SANITARI</b>                                                                                 | 27.899.216,89           | 28.870.126,66           | - 948.677,74        | -3,29%        |
| BA1580         | Lavanderia                                                                                                  | 4.022.077,33            | 3.969.242,55            | 52.834,78           | 1,33%         |
| BA1590         | Pulizia                                                                                                     | 4.906.998,01            | 4.846.433,98            | 60.564,03           | 1,25%         |
| BA1600         | Mensa                                                                                                       | 2.630.807,58            | 2.641.949,29            | - 11.141,71         | -0,42%        |
| BA1610         | Riscaldamento                                                                                               | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1620         | Servizi di assistenza informatica                                                                           | 213.731,84              | 194.241,39              | 19.490,45           | 10,03%        |
| BA1630         | Servizi trasporti (non sanitari)                                                                            | 308.289,43              | 271.905,17              | 36.384,26           | 13,38%        |
| BA1640         | Smaltimento rifiuti                                                                                         | 1.154.647,03            | 2.273.934,63            | - 1.119.287,60      | -49,22%       |
| BA1650         | Utenze telefoniche                                                                                          | 53.225,03               | 54.855,81               | - 1.630,78          | -2,97%        |
| BA1660         | Utenze elettricità                                                                                          | 2.798.650,51            | 1.237.261,07            | 1.561.389,44        | 126,20%       |
| BA1670         | Altre utenze                                                                                                | 2.069.326,86            | 3.826.256,47            | - 1.756.929,61      | -45,92%       |
| BA1680         | Premi di assicurazione                                                                                      | 676.442,94              | 669.336,89              | 7.106,05            | 1,06%         |
| BA1720         | Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                          | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1730         | Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici                                                       | 40.240,00               | 48.143,98               | - 7.903,98          | -16,42%       |
| BA1740         | Altri servizi non sanitari da privato:                                                                      | 9.024.780,33            | 8.836.565,43            | 210.446,93          | 2,38%         |
|                | Spese di rappresentanza                                                                                     | -                       | -                       | -                   |               |
|                | Spese di pubblicità                                                                                         | 8.174,00                | 10.984,50               | - 2.810,50          | -25,59%       |
|                | Spese postali                                                                                               | 34.639,89               | 33.993,07               | 646,82              | 1,90%         |
|                | Quote per spese condominiali                                                                                | -                       | -                       | -                   |               |
|                | Spese legali                                                                                                | 178.911,04              | 115.899,95              | 63.011,09           | 54,37%        |
|                | Abbonamenti, riviste e libri                                                                                | 9.596,47                | 13.512,62               | - 3.916,15          | -28,98%       |
|                | Altre spese generali e amministrative                                                                       | 240.457,00              | 218.410,99              | 22.046,01           | 10,09%        |
|                | Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)                                          | 2.304,17                | 1.565,40                | 738,77              | 47,19%        |
|                | Vigilanza                                                                                                   | -                       | -                       | -                   |               |
|                | Servizi di Tesoreria                                                                                        | 63.396,07               | 59.766,05               | 3.630,02            | 6,07%         |
|                | Altri servizi non sanitari appaltati -da privato                                                            | 8.291.921,26            | 8.164.820,39            | 127.100,87          | 1,56%         |
|                | Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative                                          | -                       | 4.397,70                |                     |               |
|                | Costi generali intramoenia- Contratto CUP                                                                   | 195.380,43              | 213.214,76              |                     |               |
| BA1750         | <b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE</b>                    | 546.494,73              | 475.197,76              | 142.593,94          | 30,01%        |
| BA1760         | Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                       | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1770         | Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici                                                 | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1780         | Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato               | 512.831,58              | 475.197,76              | 37.633,82           | 7,92%         |
| BA1790         | Consulenze non sanitarie da privato                                                                         | 206.726,11              | 221.781,47              | - 15.055,36         | -6,79%        |
| BA1800         | Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato                                           | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1810         | Indennità a personale universitario - area non sanitaria                                                    | 40.000,00               | 45.045,92               | - 5.045,92          | -11,20%       |
| BA1820         | Lavoro interinale - area non sanitaria                                                                      | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1830         | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria                                           | 266.105,47              | 208.370,37              | 57.735,10           | 27,71%        |
| BA1840         | Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando                                           | 33.663,15               | -                       | 33.663,15           |               |
| BA1850         | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione  | -                       | -                       | -                   |               |
| BA1860         | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | 33.663,15               | -                       | 33.663,15           |               |
| BA1870         | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)    | -                       | -                       | -                   |               |
|                | <b>FORMAZIONE</b>                                                                                           | 478.080,19              | 161.894,44              | 316.185,75          | 195,30%       |
| BA1890         | Formazione (esternalizzata e non) da pubblico                                                               | 358.156,60              | 29.350,00               | 328.806,60          | 1120,30%      |
| BA1900         | Formazione (esternalizzata e non) da privato                                                                | 119.923,59              | 132.544,44              | - 12.620,85         | -9,52%        |
| BA1560         | <b>TOTALE</b>                                                                                               | <b>28.923.791,81</b>    | <b>29.507.218,86</b>    | <b>- 489.898,05</b> | <b>-1,66%</b> |

**Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari**

#### AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

|                  |                                                                                                                                      |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AS04 – NO</b> | Nell'esercizio non sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie. |
| <b>AS04 – SI</b> | Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie      |

## AS05 –Manutenzioni e riparazioni

*Illustrare i criteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative.*

Le manutenzioni ordinarie sono riparazioni che rappresentano spese di natura corrente finalizzate a mantenere i beni in stato tale per essere fruibili; invece le manutenzioni incrementative o c.d. straordinarie si sostanziano in un incremento significativo e misurabile di capacità o di produttività ovvero prolungano la vita utile del cespite a cui fanno riferimento e sono iscritte tra le immobilizzazioni.

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI                                    | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA1920         | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze              | 299.420,57              | 234.363,36              | 65.057,21          | 27,76%       |
| BA1930         | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari                   | 2.145.800,15            | 2.293.169,76            | - 147.369,61       | -6,43%       |
| BA1940         | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche   | 4.657.801,02            | 4.218.006,07            | 439.794,95         | 10,43%       |
| BA1950         | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi                           | 23.851,00               | -                       | 23.851,00          |              |
| BA1960         | Manutenzione e riparazione agli automezzi                               | 4.484,45                | 4.868,37                | - 383,92           | -7,89%       |
| BA1970         | Altre manutenzioni e riparazioni                                        | 1.756.900,76            | 1.552.492,35            | 204.408,41         | 13,17%       |
| BA1980         | Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | -                       | -                       | -                  |              |
| BA1910         | TOTALE                                                                  | 8.888.257,95            | 8.302.899,91            | 585.358,04         | 7,05%        |

**Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni**

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)                       | Valore CE al 31.12.2025 | TIPOLOGIA DI CONTRATTO |               | % di incidenza multiservizio |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|------------------------------|
|                |                                                                                    |                         | Multiservizio          | Altro         |                              |
| BA1580         | Lavanderia                                                                         | 4.022.077,33            |                        | 4.022.077,33  | 0,00%                        |
| BA1590         | Pulizia                                                                            | 4.906.998,01            |                        | 4.906.998,01  | 0,00%                        |
| BA1600         | Mensa                                                                              | 2.630.807,58            |                        | 2.630.807,58  | 0,00%                        |
| BA1610         | Riscaldamento                                                                      | -                       |                        | -             |                              |
| BA1620         | Servizi di assistenza informatica                                                  | 213.731,84              |                        | 213.731,84    | 0,00%                        |
| BA1630         | Servizi trasporti (non sanitari)                                                   | 308.289,43              |                        | 308.289,43    | 0,00%                        |
| BA1640         | Smaltimento rifiuti                                                                | 1.154.647,03            |                        | 1.154.647,03  | 0,00%                        |
| BA1650         | Utenze telefoniche                                                                 | 53.225,03               |                        | 53.225,03     | 0,00%                        |
| BA1660         | Utenze elettricità                                                                 | 2.798.650,51            |                        | 2.798.650,51  | 0,00%                        |
| BA1670         | Altre utenze                                                                       | 2.069.326,86            |                        | 2.069.326,86  | 0,00%                        |
| BA1680         | Premi di assicurazione                                                             | 676.442,94              |                        | 676.442,94    | 0,00%                        |
| BA1720         | Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | -                       |                        | -             |                              |
| BA1730         | Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici                              | 40.240,00               |                        | 40.240,00     | 0,00%                        |
| BA1740         | Altri servizi non sanitari da privato:                                             | 9.024.780,33            | -                      | 8.829.399,90  | 0,00%                        |
|                | Spese di rappresentanza                                                            | -                       |                        | -             |                              |
|                | Spese di pubblicità                                                                | 8.174,00                |                        | 8.174,00      | 0,00%                        |
|                | Spese postali                                                                      | 34.639,89               |                        | 34.639,89     | 0,00%                        |
|                | Quote per spese condominiali                                                       | -                       |                        | -             |                              |
|                | Spese legali                                                                       | 178.911,04              |                        | 178.911,04    | 0,00%                        |
|                | Abbonamenti, riviste e libri                                                       | 9.596,47                |                        | 9.596,47      | 0,00%                        |
|                | Altre spese generali e amministrative                                              | 240.457,00              |                        | 240.457,00    | 0,00%                        |
|                | Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)                 | 2.304,17                |                        | 2.304,17      | 0,00%                        |
|                | Vigilanza                                                                          | -                       |                        | -             |                              |
|                | Servizi di Tesoreria                                                               | 63.396,07               |                        | 63.396,07     | 0,00%                        |
|                | Altri servizi non sanitari appaltati -da privato                                   | 8.291.921,26            |                        | 8.291.921,26  | 0,00%                        |
|                | Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative                 | -                       |                        | -             |                              |
|                | Costi generali intramoenia- Contratto CUP                                          | 195.380,43              |                        | 195.380,43    |                              |
| BA1890         | Formazione (esternalizzata e non) da pubblico                                      | 358.156,60              |                        | 358.156,60    | 0,00%                        |
| BA1900         | Formazione (esternalizzata e non) da privato                                       | 119.923,59              |                        | 119.923,59    | 0,00%                        |
| BA1910         | Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):                             | 8.888.257,95            | -                      | 8.888.257,95  | 0,00%                        |
| BA1920         | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze                         | 299.420,57              |                        | 299.420,57    | 0,00%                        |
| BA1930         | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari                              | 2.145.800,15            |                        | 2.145.800,15  | 0,00%                        |
| BA1940         | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche              | 4.657.801,02            |                        | 4.657.801,02  | 0,00%                        |
| BA1950         | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi                                      | 23.851,00               |                        | 23.851,00     | 0,00%                        |
| BA1960         | Manutenzione e riparazione agli automezzi                                          | 4.484,45                |                        | 4.484,45      | 0,00%                        |
| BA1970         | Altre manutenzioni e riparazioni                                                   | 1.756.900,76            |                        | 1.756.900,76  | 0,00%                        |
| BA1980         | Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione            | -                       |                        | -             |                              |
|                | TOTALE                                                                             | 37.265.555,03           | -                      | 37.070.174,60 | 0,00%                        |

**Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio**

| DETTAGLIO LEASING                                                    | Delibera | Decorrenza contratto | Valore contratto con IVA | Scadenza contratto | Costo imputato all'esercizio | Canoni a scadere |
|----------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------|
| <b>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</b>              |          |                      | 593.576,36               |                    | 171.790,51                   | 189.178,80       |
| Fotocopiatrici multifunzioni                                         | 416      | 01/05/2021           | 259.413,48               | 30/04/2026         | 57.320,85                    | 19.106,95        |
| Automezzi                                                            | 74088    | 16/05/2022           | 27.913,60                | 15/07/2027         | 3.339,90                     | 15.012,29        |
| Aggiornamento e servizio di manutenzione monodose e posta pneumatica | 968/25   | 01/01/2025           | 87.840,00                | 31/12/2027         | 29.280,00                    | 58.560,00        |
| Coloratore per laboratorio                                           | 952/24   | 05/11/2024           | 146.429,28               | 05/11/2027         | 48.809,76                    | 89.484,56        |
| Attrezzature sanitarie S.C. Anatomia Patologica                      | 255/24   | 07/03/2024           | 18.300,00                | 07/03/2027         | 6.100,00                     | 7.015,00         |
| Locazione trapani                                                    | 185/2023 | 23/05/2023           | 53.680,00                | 15/10/2025         | 26.940,00                    | -                |
| <b>Leasing finanziari finanziati dalla Regione:</b>                  |          |                      | -                        |                    | -                            | -                |
|                                                                      |          |                      | -                        |                    | -                            | -                |

**Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing**

## 21. Costi del personale

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE                                                | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2090         | PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO                                      | 89.959.711,54           | 87.264.068,41           | 2.695.643,13       | 3,09%        |
| BA2100         | <u>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</u>               | 42.929.986,00           | 42.390.825,49           | 539.160,51         | 1,27%        |
| BA2110         | Costo del personale dirigente medico                               | 40.500.197,51           | 39.942.182,14           | 558.015,37         | 1,40%        |
| BA2120         | Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato         | 37.864.584,28           | 38.484.898,73           | - 620.314,45       | -1,61%       |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                              | 20.647.992,97           | 21.277.573,14           | - 629.580,17       | -2,96%       |
|                | Retribuzione di posizione                                          | 6.537.524,57            | 6.689.008,19            | - 151.483,62       | -2,26%       |
|                | Indennità di risultato                                             | 318.203,36              | 278.323,97              | 39.879,39          | 14,33%       |
|                | Altro trattamento accessorio                                       | 1.812.133,20            | 1.582.029,62            | 230.103,58         | 14,54%       |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                      | 8.546.005,52            | 8.635.212,89            | - 89.207,37        | -1,03%       |
|                | Altri oneri per il personale                                       | 2.724,66                | 22.750,92               | - 20.026,26        | -88,02%      |
| BA2130         | Costo del personale dirigente medico - tempo determinato           | 2.635.613,23            | 1.457.283,41            | 1.178.329,82       | 80,86%       |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                              | 1.511.695,40            | 876.780,24              | 634.915,16         | 72,41%       |
|                | Retribuzione di posizione                                          | 306.752,28              | 158.914,88              | 147.837,40         | 93,03%       |
|                | Indennità di risultato                                             | 27.780,95               | -                       | 27.780,95          |              |
|                | Altro trattamento accessorio                                       | 164.360,77              | 74.274,08               | 90.086,69          | 121,29%      |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                      | 625.023,83              | 347.314,21              | 277.709,62         | 79,96%       |
|                | Altri oneri per il personale                                       | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2140         | Costo del personale dirigente medico - altro                       | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2150         | Costo del personale dirigente non medico                           | 2.429.788,49            | 2.448.643,35            | - 18.854,86        | -0,77%       |
| BA2160         | Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato     | 2.288.388,94            | 2.046.102,51            | 242.286,43         | 11,84%       |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                              | 1.474.639,98            | 1.269.705,90            | 204.934,08         | 16,14%       |
|                | Retribuzione di posizione                                          | 255.698,09              | 194.130,20              | 61.567,89          | 31,71%       |
|                | Indennità di risultato                                             | -                       | 62.474,66               | - 62.474,66        | -100,00%     |
|                | Altro trattamento accessorio                                       | 35.803,47               | 56.929,04               | - 21.125,57        | -37,11%      |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                      | 522.247,40              | 462.862,71              | 59.384,69          | 12,83%       |
|                | Altri oneri per il personale                                       | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2170         | Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato       | 141.399,55              | 402.540,84              | - 261.141,29       | -64,87%      |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                              | 103.453,93              | 256.245,36              | - 152.791,43       | -59,63%      |
|                | Retribuzione di posizione                                          | 3.924,36                | 46.859,17               | - 42.934,81        | -91,63%      |
|                | Indennità di risultato                                             | -                       | 3.518,65                | - 3.518,65         | -100,00%     |
|                | Altro trattamento accessorio                                       | 174,39                  | 1.239,48                | - 1.065,09         | -85,93%      |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                      | 33.846,87               | 94.678,18               | - 60.831,31        | -64,25%      |
|                | Altri oneri per il personale                                       | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2180         | Costo del personale dirigente non medico - altro                   | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2190         | <u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>                | 47.029.725,54           | 44.873.242,92           | 2.156.482,62       | 4,81%        |
| BA2200         | Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato | 44.325.996,61           | 43.653.317,82           | 672.678,79         | 1,54%        |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                              | 26.433.944,29           | 25.714.720,63           | 719.223,66         | 2,80%        |
|                | Straordinario e indennità personale                                | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione per produttività personale                            | 2.810.039,45            | 2.912.719,55            | - 102.680,10       | -3,53%       |
|                | Altro trattamento accessorio                                       | 4.990.742,56            | 5.095.191,91            | - 104.449,35       | -2,05%       |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                      | 10.085.570,40           | 9.881.842,55            | 203.727,85         | 2,06%        |
|                | Altri oneri per il personale                                       | 5.699,91                | 48.843,18               | - 43.143,27        | -88,33%      |
| BA2210         | Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato   | 2.703.728,93            | 1.219.925,10            | 1.483.803,83       | 121,63%      |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                              | 1.688.401,74            | 768.811,08              | 919.590,66         | 119,61%      |
|                | Straordinario e indennità personale                                | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione per produttività personale                            | 273.408,80              | 115.292,11              | 158.116,69         | 137,14%      |
|                | Altro trattamento accessorio                                       | 94.066,95               | 46.495,74               | 47.571,21          | 102,31%      |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                      | 647.851,44              | 289.326,17              | 358.525,27         | 123,92%      |
|                | Altri oneri per il personale                                       | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2220         | Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro               | -                       | -                       | -                  |              |

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE                                                     | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2230         | PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE                                       | 237.672,72              | 169.072,85              | 68.599,87          | 40,57%       |
| BA2240         | <u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>                | 165.142,96              | 99.170,06               | 65.972,90          | 66,53%       |
| BA2250         | Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | -                       | 18.198,53               | - 18.198,53        | -100,00%     |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                   | -                       | 7.866,27                | - 7.866,27         | -100,00%     |
|                | Retribuzione di posizione                                               | -                       | 6.242,58                | - 6.242,58         | -100,00%     |
|                | Indennità di risultato                                                  | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altro trattamento accessorio                                            | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                           | -                       | 4.089,68                | - 4.089,68         | -100,00%     |
|                | Altri oneri per il personale                                            | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2260         | Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato   | 165.142,96              | 80.971,53               | 84.171,43          | 103,95%      |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                   | 87.796,64               | 47.689,75               | 40.106,89          | 84,10%       |
|                | Retribuzione di posizione                                               | 17.073,34               | 8.699,10                | 8.374,24           | 96,27%       |
|                | Indennità di risultato                                                  | 21.388,24               | 5.709,68                | 15.678,56          | 274,60%      |
|                | Altro trattamento accessorio                                            | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                           | 38.884,74               | 18.873,00               | 20.011,74          | 106,03%      |
|                | Altri oneri per il personale                                            | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2270         | Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2280         | <u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u>                 | 72.529,76               | 69.902,79               | 2.626,97           | 3,76%        |
| BA2290         | Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato  | 72.529,76               | 69.902,79               | 2.626,97           | 3,76%        |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                   | 53.232,48               | 51.374,97               | 1.857,51           | 3,62%        |
|                | Straordinario e indennità personale                                     | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione per produttività personale                                 | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altro trattamento accessorio                                            | 2.066,56                | 1.999,92                | 66,64              | 3,33%        |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                           | 17.230,72               | 16.527,90               | 702,82             | 4,25%        |
|                | Altri oneri per il personale                                            | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2300         | Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato    | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                   | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Straordinario e indennità personale                                     | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione per produttività personale                                 | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altro trattamento accessorio                                            | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                           | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altri oneri per il personale                                            | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2310         | Costo del personale comparto ruolo professionale - altro                | -                       | -                       | -                  |              |

**Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale**

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE                                               | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2320         | PERSONALE DEL RUOLO TECNICO                                       | 9.269.933,90            | 8.465.246,37            | 804.687,53         | 9,51%        |
| BA2330         | <u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>                | 84.664,14               | 49.784,32               | 34.879,82          | 70,06%       |
| BA2340         | Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                             | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione di posizione                                         | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Indennità di risultato                                            | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altro trattamento accessorio                                      | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                     | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altri oneri per il personale                                      | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2350         | Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato   | 84.664,14               | 49.784,32               | 34.879,82          | 70,06%       |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                             | 65.053,33               | 38.236,90               | 26.816,43          | 70,13%       |
|                | Retribuzione di posizione                                         | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Indennità di risultato                                            | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altro trattamento accessorio                                      | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                     | 19.610,81               | 11.547,42               | 8.063,39           | 69,83%       |
|                | Altri oneri per il personale                                      | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2360         | Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2370         | <u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>                 | 9.185.269,76            | 8.415.462,05            | 769.807,71         | 9,15%        |
| BA2380         | Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato  | 9.098.126,92            | 8.131.777,82            | 966.349,10         | 11,88%       |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                             | 5.889.575,36            | 5.327.738,82            | 561.836,54         | 10,55%       |
|                | Straordinario e indennità personale                               | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione per produttività personale                           | 631.674,21              | 508.907,90              | 122.766,31         | 24,12%       |
|                | Altro trattamento accessorio                                      | 487.644,78              | 430.394,43              | 57.250,35          | 13,30%       |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                     | 2.089.232,57            | 1.864.736,67            | 224.495,90         | 12,04%       |
|                | Altri oneri per il personale                                      | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2390         | Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato    | 87.142,84               | 283.684,23              | -196.541,39        | -69,28%      |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                             | 52.528,09               | 193.719,93              | -141.191,84        | -72,88%      |
|                | Straordinario e indennità personale                               | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione per produttività personale                           | 11.676,07               | 19.082,15               | -7.406,08          | -38,81%      |
|                | Altro trattamento accessorio                                      | 1.941,48                | 3.131,20                | -1.189,72          | -38,00%      |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                     | 20.997,20               | 67.750,95               | -46.753,75         | -69,01%      |
|                | Altri oneri per il personale                                      | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2400         | Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro                | -                       | -                       | -                  |              |

**Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico**

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE                                                             | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2410         | PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO                                              | 3.035.898,07            | 2.653.065,67            | 382.832,40         | 14,43%       |
| BA2420         | <u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>                       | 526.102,61              | 534.818,22              | - 8.715,61         | -1,63%       |
| BA2430         | <i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i> | 517.403,17              | 435.664,45              | 81.738,72          | 18,76%       |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                           | 188.410,35              | 136.216,60              | 52.193,75          | 38,32%       |
|                | Retribuzione di posizione                                                       | 194.894,77              | 180.804,69              | 14.090,08          | 7,79%        |
|                | Indennità di risultato                                                          | 19.605,89               | 26.545,95               | - 6.940,06         | -26,14%      |
|                | Altro trattamento accessorio                                                    | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                                   | 114.492,16              | 92.097,21               | 22.394,95          | 24,32%       |
|                | Altri oneri per il personale                                                    | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2440         | <i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>   | 8.699,44                | 99.153,77               | - 90.454,33        | -91,23%      |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                           | 3.666,84                | 54.750,30               | - 51.083,46        | -93,30%      |
|                | Retribuzione di posizione                                                       | 1.313,33                | 14.316,05               | - 13.002,72        | -90,83%      |
|                | Indennità di risultato                                                          | 1.723,27                | 7.200,00                | - 5.476,73         | -76,07%      |
|                | Altro trattamento accessorio                                                    | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                                   | 1.996,00                | 22.887,42               | - 20.891,42        | -91,28%      |
|                | Altri oneri per il personale                                                    | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2450         | <i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>               | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2460         | <u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>                        | 2.509.795,46            | 2.118.247,45            | 391.548,01         | 18,48%       |
| BA2470         | <i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>  | 1.874.149,90            | 1.796.872,11            | 77.277,79          | 4,30%        |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                           | 1.132.194,72            | 1.087.505,67            | 44.689,05          | 4,11%        |
|                | Straordinario e indennità personale                                             | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Retribuzione per produttività personale                                         | 5.641,63                | 10.060,66               | - 4.419,03         | -43,92%      |
|                | Altro trattamento accessorio                                                    | 321.696,03              | 306.164,72              | 15.531,31          | 5,07%        |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                                   | 413.818,67              | 393.141,06              | 20.677,61          | 5,26%        |
|                | Altri oneri per il personale                                                    | 798,85                  | -                       | 798,85             |              |
| BA2480         | <i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>    | 635.645,56              | 321.375,34              | 314.270,22         | 97,79%       |
|                | Voci di costo a carattere stipendiale                                           | 444.031,98              | 230.651,52              | 213.380,46         | 92,51%       |
|                | Straordinario e indennità personale                                             | 17.246,47               | 8.986,78                | 8.259,69           | 91,91%       |
|                | Retribuzione per produttività personale                                         | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altro trattamento accessorio                                                    | 23.015,39               | 4.804,45                | 18.210,94          | 379,04%      |
|                | Oneri sociali su retribuzione                                                   | 151.351,72              | 76.932,59               | 74.419,13          | 96,73%       |
|                | Altri oneri per il personale                                                    | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2490         | <i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>                | -                       | -                       | -                  |              |

**Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo**

**CP01 –Costi del personale**

|           |                                                                                                                                                                          |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CP01 – NO | I costi del personale non hanno registrato significativi incrementi rispetto all'esercizio precedente.                                                                   |
| CP01 – SI | I costi del personale hanno registrato un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a x, (+x%), dovuto a ... [SPECIFICARE IMPORTO E MOTIVAZIONI]. |

|                                                                                  | IMPORTO FONDO AL<br>31.12.2024 | IMPORTO FONDO AL<br>01.01.2025 | PERSONALE<br>PRESENTI AL<br>01.01.2025 | PERSONALE<br>ASSUNTO<br>NELL'ANNO 2025 | PERSONALE<br>CESSATO<br>NELL'ANNO<br>2025 | PERSONALE<br>PRESENTI AL<br>31.12.2025 | IMPORTO FONDO AL<br>31.12.2025 | VARIAZIONE FONDO<br>ANNO 2025 VS FONDO<br>ANNO 2024 | VARIAZIONE<br>FONDO ANNO<br>2025 VS FONDO<br>INIZIALE ANNO<br>2025 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                                                  | (1)                            | (2)                            | (3)                                    | (4)                                    | (5)                                       | (6)=(3)+(4)-(5)                        | (7)                            | (8)=(7)-(1)                                         | (9)=(7)-(2)                                                        |
| <b>MEDICI E VETERINARI<br/>SANITARIA (dal 1.1.2021)</b>                          | 9.136.879,00                   | 9.444.252,58                   | 405                                    | 68                                     | 50                                        | 423,00                                 | 9.444.252,58                   | 307.373,58                                          | -                                                                  |
| - Fondo retribuzione incarichi art. 72                                           | 7.084.979,00                   | 7.104.380,23                   |                                        |                                        |                                           |                                        | 7.104.380,23                   | 19.401,23                                           | -                                                                  |
| - Fondo retribuzione delle condizioni di lavoro art.73                           | 1.703.558,00                   | 1.991.530,35                   |                                        |                                        |                                           |                                        | 1.991.530,35                   | 287.972,35                                          | -                                                                  |
| -Fondo retribuzione di risultato art. 74                                         | 348.342,00                     | 348.342,00                     |                                        |                                        |                                           |                                        | 348.342,00                     | -                                                   | -                                                                  |
| <b>DIRIGENTI NON MEDICI PTA</b>                                                  | 251.281,01                     | 273.508,00                     | 6                                      | 1                                      | 1                                         | 6,00                                   | 273.508,00                     | 22.226,99                                           | -                                                                  |
| - Fondo retribuzione di posizione art. 90                                        | 211.825,38                     | 230.731,50                     |                                        |                                        |                                           |                                        | 230.731,50                     | 18.906,12                                           | -                                                                  |
| - Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori<br>art. 91       | 39.455,63                      | 42.776,50                      |                                        |                                        |                                           |                                        | 42.776,50                      | 3.320,87                                            | -                                                                  |
|                                                                                  |                                |                                |                                        |                                        |                                           |                                        |                                | -                                                   | -                                                                  |
| <b>PERSONALE NON DIRIGENTE</b>                                                   | 9.395.664,31                   | 9.599.858,95                   | 1.336                                  | 181                                    | 131                                       | 1.386,00                               | 9.599.858,95                   | 204.194,64                                          | -                                                                  |
| - Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità<br>professionale art. 102 | 5.813.219,00                   | 5.842.250,00                   |                                        |                                        |                                           |                                        | 5.842.250,00                   | 29.031,00                                           | -                                                                  |
| -Fondo premialità e condizioni di lavoro art. 103                                | 3.582.445,31                   | 3.757.608,95                   |                                        |                                        |                                           |                                        | 3.757.608,95                   | 175.163,64                                          | -                                                                  |
|                                                                                  |                                |                                |                                        |                                        |                                           |                                        | -                              | -                                                   | -                                                                  |
| <b>TOTALE</b>                                                                    | <b>18.783.824,32</b>           | <b>19.317.619,53</b>           | <b>1.747</b>                           | <b>250</b>                             | <b>182</b>                                | <b>1.815,00</b>                        | <b>19.317.619,53</b>           | <b>533.795,21</b>                                   | <b>-</b>                                                           |

**Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale**

Al 31.12.2024 il personale era pari n. 1.751 (+ 4 teste rispetto al 1.1.2025)

## 22. Oneri diversi di gestione

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                      | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2510         | Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)                                                    | 762.401,88              | 827.312,11              | - 64.910,23        | -7,85%       |
| BA2520         | Perdite su crediti                                                                       | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2540         | Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale: | 546.182,39              | 550.008,75              | - 3.886,54         | -0,71%       |
|                | Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale                         | 212.632,76              | 212.572,58              | 60,18              | 0,03%        |
|                | Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo                   | 120.460,88              | 107.299,48              | 13.161,40          | 12,27%       |
|                | Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario                        | 159.042,36              | 170.106,93              | - 11.064,57        | -6,50%       |
|                | Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori            | 54.046,39               | 60.029,76               | - 5.983,37         | -9,97%       |
|                | Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale                          |                         |                         | -                  |              |
|                | Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali                     |                         |                         | -                  |              |
| BA2550         | Altri oneri diversi di gestione:                                                         | 242.667,14              | 192.363,85              | 50.303,29          | 26,15%       |
|                | Indennità e oneri sociali per commissioni varie                                          | 242.667,14              | 175.894,62              | 66.772,52          | 37,96%       |
|                | Contravvenzioni                                                                          |                         |                         | -                  |              |
|                | Spese per liti, arbitrati e risarcimenti                                                 | -                       | 16.469,23               | - 16.469,23        | -100,00%     |
|                | Svalutazione scorte sanitarie                                                            |                         |                         | -                  |              |
|                | Svalutazione scorte non sanitarie                                                        |                         |                         | -                  |              |
|                | Altre svalutazioni                                                                       |                         |                         | -                  |              |
| BA2500         | TOTALE                                                                                   | 1.551.251,41            | 1.569.684,71            | - 18.493,48        | -1,18%       |

**Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione**

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

| Informazione                                                                          | Caso presente in azienda? |    | Se sì, illustrare |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----|-------------------|
| OG01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente? | NO                        | SI |                   |

## 23. Accantonamenti

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACCANTONAMENTI                                                                                       | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
|                | <b>Accantonamenti per rischi:</b>                                                                              | 1.050.000,00            | 2.174.614,80            | - 1.124.614,80     | -51,72%      |
| BA2710         | Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali                                                           | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2720         | Accantonamenti per contenzioso personale dipendente                                                            | -                       | 1.900.000,00            | - 1.900.000,00     | -100,00%     |
| BA2730         | Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato                            | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2740         | Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)                                            | 400.000,00              | 274.614,80              | 125.385,20         | 45,66%       |
| BA2750         | Altri accantonamenti per rischi:                                                                               | 650.000,00              | -                       | 650.000,00         |              |
|                | Accantonamenti per interessi di mora                                                                           |                         |                         | -                  |              |
|                | Accantonamenti al fondo equo indennizzo                                                                        | -                       | -                       | -                  |              |
|                | Altri accantonamenti per rischi                                                                                | 650.000,00              | -                       | 650.000,00         |              |
|                |                                                                                                                | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2760         | Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)                                                                 | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:</b>                                          | 1.394.569,83            | 1.702.188,36            | - 155.041,01       | -9,11%       |
| BA2771         | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 173.962,05              | 44.549,26               | 129.412,79         | 290,49%      |
| BA2780         | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato              | -                       | 20.422,00               | - 20.422,00        | -100,00%     |
| BA2790         | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                  | 492.803,91              | 658.245,98              | - 165.442,07       | -25,13%      |
| BA2800         | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca                              | 32.231,19               | -                       | 32.231,19          |              |
| BA2810         | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati                                          | 49.266,87               | 50.675,00               | - 1.408,13         | -2,78%       |
| BA2811         | Accantonamenti per quote inutilizzate contributida soggetti privati per ricerca                                | 646.305,81              | 928.296,12              | - 281.990,31       | -30,38%      |
|                | <b>Altri accantonamenti:</b>                                                                                   | 3.661.797,82            | 3.952.251,50            | - 278.779,72       | -7,05%       |
| BA2830         | Accantonamenti per interessi di mora                                                                           |                         |                         | -                  |              |
| BA2840         | Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA                                                                           | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2850         | Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai                                                                          | -                       | -                       | -                  |              |
| BA2860         | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica                                                                       | 1.854.166,42            | 1.271.564,93            | 582.601,49         | 45,82%       |
| BA2870         | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica                                                                   | 126.190,57              | 80.500,77               | 45.689,80          | 56,76%       |
| BA2880         | Acc. Rinnovi contratt.: comparto                                                                               | 809.192,10              | 1.663.981,48            | - 854.789,38       | -51,37%      |
| BA2884         | Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016                                                        | 488.326,04              | 500.000,00              | - 11.673,96        | -2,33%       |
| BA2890         | Altri accantonamenti:                                                                                          | 383.922,69              | 436.204,32              | - 52.281,63        | -11,99%      |
|                | Accantonamento oneri presunti per rimborsi e recuperi vari                                                     |                         |                         | -                  |              |
|                | Accantonamento oneri presunti per adeguamento corrispettivi convenzioni                                        |                         |                         | -                  |              |
|                | Accantonamento oneri presunti per potenziali squadrature infragruppo                                           |                         |                         | -                  |              |
|                | Accantonamento oneri presunti legati a fatture da ricevere                                                     |                         |                         | -                  |              |
|                | Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale                                      | 383.922,69              | 436.204,32              | - 52.281,63        | -11,99%      |
|                | Altri accantonamenti                                                                                           | -                       | -                       | -                  |              |
|                | <b>TOTALE</b>                                                                                                  | 6.106.367,65            | 7.829.054,66            | - 1.558.435,53     | -19,91%      |

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

### AC01 –Altri accantonamenti

| Informazione                                                                                      | Caso presente in azienda? |    | Se sì, illustrare                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AC01.</b> La voce “Altri accantonamenti” è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi? |                           | SI | La voce accoglie: gli accantonamenti relativi a:<br>- f.do perequativo ALPi<br>- f.do liste di attesa e prevenzione ALPi<br>- f.do personale di supporto aziendale ALPi. |

## 24. Proventi e oneri finanziari

### OF01 – Proventi e oneri finanziari

| Informazione                                                                                            | Caso presente in azienda? |    | Se sì, illustrare                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>OF01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?            | NO                        |    |                                                                             |
| <b>OF02.</b> Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano? | NO                        | SI | Sono stati sostenuti interessi passivi per anticipazione ordinaria di cassa |

|        | DETTAGLIO ONERI FINANZIARI                                     | Valore CE al 31.12.2025 | Valore CE al 31.12.2024 | Variazioni importo | Variazioni %         |
|--------|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|
| CA0010 | Interessi attivi                                               | 0,27                    | 0,19                    | 0,08               | 42,11%               |
| CA0020 | Interessi attivi su c/tesoreria unica                          | 0,27                    | 0,19                    | 0,08               | 42,11%               |
| CA0030 | Interessi attivi su c/c postali e bancari                      | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0040 | Altri interessi attivi                                         | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0050 | Altri proventi                                                 | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0060 | Proventi da partecipazioni                                     | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0070 | Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0080 | Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni  | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0090 | Altri proventi finanziari diversi dai precedenti               | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0100 | Utili su cambi                                                 | -                       | -                       | -                  |                      |
|        | <b>TOTALE PROVENTI</b>                                         | <b>0,27</b>             | <b>0,19</b>             | <b>0,08</b>        | <b>42,11%</b>        |
| CA0110 | Interessi passivi                                              | 47.727,96               | -                       | 47.727,96          |                      |
| CA0120 | Interessi passivi su anticipazioni di cassa                    | 47.727,96               | -                       | 47.727,96          |                      |
| CA0130 | Interessi passivi su mutui                                     | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0140 | Altri interessi passivi                                        | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0150 | Altri oneri                                                    | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0160 | Altri oneri finanziari                                         | -                       | -                       | -                  |                      |
| CA0170 | Perdite su cambi                                               | -                       | -                       | -                  |                      |
|        | <b>TOTALE ONERI</b>                                            | <b>47.727,96</b>        | <b>-</b>                | <b>47.727,96</b>   |                      |
| C29999 | <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                      | <b>- 47.727,69</b>      | <b>0,19</b>             | <b>- 47.727,88</b> | <b>-25119936,84%</b> |

## 25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

### RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

| Informazione                                                                                  | Caso presente in azienda? |  | Se sì, illustrare |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>RF01.</b> Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie? | NO                        |  |                   |

## 26. Proventi e oneri straordinari

### PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

| Informazione                                                              | Caso presente in azienda? |    | Se sì, illustrare |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----|-------------------|
| <b>PS01.</b> Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze? | NO                        | SI |                   |

### PS02 –Sopravvenienze attive

| CODICE CE | DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE                                                                              | Valore CE al 31.12.2025 |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| EA0050    | E.1.B.2) Sopravvenienze attive                                                                               | 269.781,03              |
| EA0051    | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato                                                    | 186.068,90              |
| EA0060    | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                 | 27.688,49               |
| EA0070    | E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi                                                                     | 56.023,64               |
| EA0080    | E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                             | -                       |
| EA0090    | E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale                                             | 69,60                   |
| EA0100    | E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                      | -                       |
| EA0110    | E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | -                       |
| EA0120    | E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | -                       |
| EA0130    | E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | 8.636,63                |
|           | - di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                     |                         |
|           | - di cui altro                                                                                               | 0,01                    |
| EA0140    | E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:                                                            | 47.317,41               |
|           | - Altro (Dettagliare)<br>rimborsi per altre prestazioni relative a esercizi precedenti                       | 43.627,79               |
|           | - Altro (Dettagliare)<br>note di credito                                                                     | 249,61                  |
|           | - Altro: FARMACOVIGILANZA anni precedenti (Dettagliare)                                                      | 3.440,01                |

Dettaglio voce EA0051

| N.DOC   | RIFERIMENTO   | DATA REG.  | IMPORTO    | SOGGETTO-ANNO-NATURA |
|---------|---------------|------------|------------|----------------------|
| 9009856 | PROT.10054/26 | 31/12/2025 | 186.068,90 | OTE PNCAR 2023/2024  |

Dettaglio voce EA0060

| N.DOC   | RIFERIMENTO | DATA REG.  | IMPORTO   | SOGGETTO-ANNO-NATURA     |
|---------|-------------|------------|-----------|--------------------------|
| 9003947 | 6800464/25  | 28/05/2025 | 27.688,49 | USL2-2024-SCREENING CARC |

Dettaglio EA0090

| N.DOC    | RIFERIMENTO     | DATA REG.  | IMPORTO | SOGGETTO-ANNO-NATURA                          |
|----------|-----------------|------------|---------|-----------------------------------------------|
| 12001773 | PERSONALE DIC25 | 19/12/2025 | 69,60   | MAT 3471-DIC 2025-SANZIONE DISCIPLINARE A ORE |

Dettaglio voce EA0130

|          |             | <b>Totale</b> | <b>8.636,63</b> |                                              |
|----------|-------------|---------------|-----------------|----------------------------------------------|
| N.DOC    | RIFERIMENTO | DATA REG.     | IMPORTO         | SOGGETTO-ANNO-NATURA                         |
| 12002260 | 9780267606  | 31/12/2025    | 4.207,90        | PFIZER I.-2025-RIMBORSO AIFA PDP 108308      |
| 12002261 | 9780267607  | 31/12/2025    | 2.805,26        | PFIZER I.-2025-RIMBORSO AIFA ANNI PRECEDENTI |
| 12002262 | 2006048923  | 31/12/2025    | 1.623,47        | BRISTOL M.S.-2025-RIMBORSO AIFA ANNO 2017    |

Dettaglio voce EA0140

|         |               | <b>Totale</b> | <b>47.317,41</b> |                                                  |
|---------|---------------|---------------|------------------|--------------------------------------------------|
| N.DOC   | RIFERIMENTO   | DATA REG.     | IMPORTO          | SOGGETTO-ANNO-NATURA                             |
| 9001498 | 6800212/25    | 26/02/2025    | 14.569,17        | SOGESI-2025-CONSUMI VAP.EN.EL 2023 PROT.13593/25 |
| 8000269 | 2100001012    | 26/03/2025    | 249,61           | CSL BEHRING-2025-ECCENDENZA NDCDR 2018           |
| 9004047 | F.6800564/25  | 10/06/2025    | 7.362,48         | AUTHENTICA-2025-PASTI EST. 2024 (P. 37753/25)    |
| 9008374 | DDRU 10997/25 | 07/11/2025    | 3.440,01         | R.U.-2025-FARMACOVIG.(SALDO PROG.FV2012-2013-201 |
| 9008750 | PROT.78152/25 | 26/11/2025    | 21.696,14        | SERENISSIMA-QUOTA CONG.20/07/24-31/12/24         |

**PS03 –Insussistenze attive**

| CODICE CE | DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)                                                                | Valore CE al<br>31.12.2025 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| EA0150    | E.1.B.3) Insussistenze attive                                                                               | 3.700.399,48               |
| EA0160    | E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                 | -                          |
| EA0170    | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi                                                                     | 3.700.399,48               |
| EA0180    | E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                             | -                          |
| EA0190    | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale                                             | 478.538,92                 |
|           | - di cui per Insussistenza di somme accantonate nel corso degli esercizi precedenti                         |                            |
|           | - di cui per Insussistenza relativa alla riconciliazione dei fondi                                          |                            |
| EA0200    | E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                      | -                          |
| EA0210    | E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | -                          |
| EA0220    | E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | -                          |
| EA0230    | E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | 2.279.143,47               |
| EA0240    | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:                                                            | 942.717,09                 |
|           | - di cui Altro (Dettagliare)<br>minori debiti verso altri soggetti relativi a esercizi precedenti           | 942.717,09                 |

Dettaglio voce EA0190

| N.DOC    | RIFERIMENTO     | DATA REG.  | IMPORTO    | SOGGETTO-ANNO-NATURA                  |
|----------|-----------------|------------|------------|---------------------------------------|
| 12000819 | PROT 47693/2025 | 15/07/2025 | 478.538,92 | PERS.DIP.-MINORI DEBITI ESCL.TA' 2014 |

Dettaglio voce EA0230

|          |                  | <b>Totale</b> | <b>2.279.143,47</b> |                                                    |
|----------|------------------|---------------|---------------------|----------------------------------------------------|
| N.DOC    | RIFERIMENTO      | DATA REG.     | IMPORTO             | SOGGETTO-ANNO-NATURA                               |
| 31001911 | 1 PA             | 06/02/2025    | 4.007,70            | NEW TECH-2025-RECALL 2023/2024                     |
| 31002035 | 0000104754       | 10/02/2025    | 4.765,20            | ELI LILLY ITALIA-2025-PAZIENTI 2024 PDP-106095     |
| 31002038 | 0000104755       | 10/02/2025    | 6.032,74            | ELI LILLY ITALIA-2025-PAZIENTI 2023 PDP-106130     |
| 9001120  | 9010005833       | 27/02/2025    | 316,34              | PFIZER ITALIA SRL-2025-MINORI DEBITI-2011          |
| 12000247 | PF 200009286     | 01/04/2025    | 1.254,03            | VENTURA-2025-MINORI DEBITI 2019- FIOCCHI           |
| 12000276 | PF 20007883      | 03/04/2025    | 52,62               | VENTURA-2025-RIBECA MINOR DEBITO 2021              |
| 12000453 | 54/2025          | 22/05/2025    | 372,07              | FRANCESCHINI-2025-MINORI DEBITI ODA 2500266959     |
| 12000454 | PF 200007884     | 22/05/2025    | 52,62               | VENTURA-2025-MEDIAZ. G.L./A.O MINOR DEBITO         |
| 8021900  | 25000465200      | 28/05/2025    | 1.800,00            | OPPA-2025-MINORI DEBITI ANNO 2009                  |
| 31008499 | 6755315537       | 29/05/2025    | 2.051,04            | ROCHE-2025-RIMBORSO PDP106993 2018                 |
| 31008500 | 6755315538       | 29/05/2025    | 2.051,04            | ROCHE-2025-RIMBORSO PDP106992 2022                 |
| 31009637 | 25072515 Q2      | 19/06/2025    | 60,32               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI       |
| 31009639 | 25072962 Q2      | 19/06/2025    | 54,66               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI       |
| 31009643 | 25073376 Q2      | 19/06/2025    | 31,23               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI       |
| 31009645 | 25073382 Q2      | 19/06/2025    | 30,16               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI       |
| 31009649 | 25073379 Q2      | 19/06/2025    | 89,79               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI FT/205 2024           |
| 31009652 | 25073378 Q2      | 19/06/2025    | 66,37               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI FT/329 2024           |
| 31009653 | 25073381 Q2      | 19/06/2025    | 80,45               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI FT/098 2021           |
| 31009657 | 25073377 Q2      | 19/06/2025    | 97,60               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI FT/586 2024           |
| 31009670 | 25073380 Q2      | 19/06/2025    | 20,11               | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI FT/774 2021           |
| 31009944 | 3625052588       | 24/06/2025    | 4.045,07            | NOVARTIS-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI        |
| 31009959 | 3625052555       | 24/06/2025    | 2.696,72            | NOVARTIS-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI        |
| 31009960 | 3625052587       | 24/06/2025    | 4.045,07            | NOVARTIS-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI        |
| 31009967 | 0902078077       | 24/06/2025    | 30.442,08           | AMGEN-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI           |
| 12000603 | B-433            | 26/06/2025    | 5.393,27            | PUNTO ZERO 2024-MINOR DEBITO 2023-FORNITURE VAR    |
| 12000614 | 5                | 27/06/2025    | 1.066,16            | AVV.GIORGIONI-2025-MINOR COSTO ANNO24 SIN/144      |
| 12000651 | PF 200014412     | 08/07/2025    | 218,87              | ZINGARELLI-2025-MINOR DEBITO SIN/172               |
| 12000821 | 6                | 11/08/2025    | 589,02              | GIORGIONI-2025-MINOR DEBITO-ODA2500305468/2024     |
| 31013088 | 3422DL           | 18/08/2025    | 101,30              | ACCREDIA-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI        |
| 31013263 | 3417000923       | 22/08/2025    | 1.617,23            | SICURITALIA-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI     |
| 31014448 | E-316            | 11/09/2025    | 95.179,13           | PUNTOZERO-2025-MINORI DEBITI CRAS 2024             |
| 12001008 | PROT.076918/2025 | 16/09/2025    | 68.612,99           | FORN.VARI-2025-MINORI DEBITI ANNI 2008-2023        |
| 31015065 | 0504349          | 22/09/2025    | 1.760,31            | SCONTISTICA SPERIMENT.SALE OPERATORIE GIU17-MAG    |
| 31015117 | 2025/7500019232  | 22/09/2025    | 155,00              | Rif. FT. 7500090560 del 06.12.2023                 |
| 12001126 | DC 12003482      | 24/09/2025    | 10.010,49           | CIRFOOD-2025-MINORI DEBITI 2020 CESTINI COVID      |
| 12001130 | DC 12001794      | 24/09/2025    | 221.973,32          | SOGESI E CNS-2025-MINORI DEBITI ANNO 2018          |
| 12001138 | DC 12003347      | 24/09/2025    | 1.624,03            | CIRFOOD-2025-MINORI DEBITI 2021 CESTINI COVID      |
| 12001145 | DC 31008355      | 24/09/2025    | 65.788,99           | SOGESI-2025-MINORI DEBITI 2019 Centr.Steriliz      |
| 12001163 | DC 12003331      | 24/09/2025    | 19,86               | CHIUSURA ESUBERO CONG.TERMOLABILI 2020             |
| 12001164 | DC 31007450      | 24/09/2025    | 6.847,80            | CHIUSURA NDC STORNO PARZ. CONG. STERILIZ. 2021     |
| 12001363 | 62               | 07/10/2025    | 415,00              | 001-ZINGARELLI-2025-MINORI COSTI 2020              |
| 31015937 | 20/PA            | 07/10/2025    | 361,83              | MARIANI AVV-2025-MINORE DEBITO ANNO 2024           |
| 12001389 | 9                | 09/10/2025    | 5.942,92            | TRIASSI-2025-MINOR COSTO 2023-ODA 2500309167       |
| 12001410 | PROT. 65307/25   | 14/10/2025    | 211.279,54          | FORNITORI VARI-2025-MINOR DEBITI 2008/2019         |
| 31016562 | E-365            | 16/10/2025    | 45.347,31           | PUNTO ZERO 2025-QUOTA SERVIZI 2024                 |
| 12001475 | PF 200013914     | 30/10/2025    | 10.999,14           | 001-MARIANI-2025-MINOR DEBITO 2024                 |
| 31017776 | NX47             | 07/11/2025    | 32.680,14           | Conguaglio sterilizzazione gennaio - dicembre 2024 |
| 12001620 | PROT. 76918/2025 | 18/11/2025    | 588.700,25          | FORN. VARI-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI      |
| 31018376 | 8825000142       | 19/11/2025    | 17.404,72           | SERVIZI OSP.-2025-CONGUAGLIO 2024                  |
| 12001618 | PF 200014258     | 21/11/2025    | 69,50               | 001-AVV.MINUTI-2025-MINOR COSTO 2024               |
| 12001619 | PROT. 77731/2026 | 21/11/2025    | 315.162,26          | FORN. VARI-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI      |
| 31019184 | TEP-106-25       | 05/12/2025    | 17.355,95           | RECUPERO SUPERFICI NON ASSOGGETTATE TARIC 21-24    |
| 31019184 | TEP-106-25       | 05/12/2025    | 788,90              | RECUPERO SUPERFICI NON ASSOGGETTATE TARIC 21-24    |
| 31019185 | TEP-110-25       | 05/12/2025    | 6.629,73            | Esenzione superfici oggetto ristrutturazione 21-24 |
| 31019185 | TEP-110-25       | 05/12/2025    | 301,35              | Esenzione superfici oggetto ristrutturazione 21-24 |
| 31019187 | TEP-114-25       | 05/12/2025    | 4.510,02            | VIA NATTA - Annullamento contratto + recuper mq 5  |
| 31019187 | TEP-114-25       | 05/12/2025    | 205,00              | VIA NATTA - Annullamento contratto + recuper mq 5  |
| 31019188 | TEP-115-25       | 05/12/2025    | 10.414,83           | RECUPERO MAGAZZINO VIA DEGLI ARTIGIANI             |
| 31019188 | TEP-115-25       | 05/12/2025    | 454,85              | RECUPERO MAGAZZINO VIA DEGLI ARTIGIANI             |
| 12001757 | PF 200013581     | 16/12/2025    | 1.855,52            | 001-AVV.CECILI 2025-MINOR DEBITO 2024              |
| 12002087 | PROT.078791/2025 | 31/12/2025    | 3.057,72            | DASIT-2025-MINORI DEBITI ANNI 2011-2014            |
| 12002088 | PROT.078791/2025 | 31/12/2025    | 4.100,04            | JOHNSON-2025-MINORI DEBITI ANTE 2015               |
| 12002121 | L.P. 22539/2017  | 31/12/2025    | 58,41               | R.U. NO GSA-2025-MINORI DEBITI 2017                |
| 12002124 | PROT.076918/2025 | 31/12/2025    | 4.492,80            | UMBRIA SURGERY-2025-MINORI DEBITI 2014             |
| 12002169 | PROT.078791/2025 | 31/12/2025    | 412.502,26          | FORNITORI VARI-2025-MINORI DEBITI ANNI PRECEDENTI  |
| 12002209 | CHIUSURA 2025    | 31/12/2025    | 28.721,77           | AIFA-INCASSO F.DO 5% FARM.KEYTRUDA DET.63743/21    |
| 12002259 | 8719127440       | 31/12/2025    | 5.671,55            | JANSEN CILAG-2025-MINOR DEBITO (PROT 70546/2025)   |
| 31009534 | 25072520 Q2      | 17/06/2025    | 136,64              | COLOPLAST-2025-MINORI DEBITI 2024 (NC)             |
| 31015358 | 1020755343       | 26/09/2025    | 183,00              | RIF. FT 1020680845 DEL 03.07.2024                  |
| 31009178 | 55039090         | 10/06/2025    | 1.305,72            | Rif FT 54057786 del 19/11/2024                     |
| 31014684 | 1252650          | 16/09/2025    | 2.562,00            | LEMAITRE-2025-NOTA DI CREDITO ANNI PRECEDENTI      |

Dettaglio voce EA0240

|              |                    | <b>Totale</b>    | <b>942.717,09</b> |                                                    |
|--------------|--------------------|------------------|-------------------|----------------------------------------------------|
|              |                    |                  |                   |                                                    |
| <b>N.DOC</b> | <b>RIFERIMENTO</b> | <b>DATA REG.</b> | <b>IMPORTO</b>    | <b>SOGGETTO-ANNO-NATURA</b>                        |
| 12000781     | PROT 45782/2025    | 07/07/2025       | 99.881,28         | ORG. ISTIT.-2025-STORNO OB.-DGRU 655/2025          |
| 12000783     | PROT 45782/2025    | 04/08/2025       | 1.142,60          | ORG. ISTIT.-2025-STORNO OB.-DGRU 655/2025          |
| 8026853      | ODA 2500195362     | 29/09/2025       | 428,85            | SEBASTIANI P.-2025-MINORI DEBITI INTEGR.2019       |
| 12001274     | P.F.200006428/1    | 29/09/2025       | 443,21            | BELLI R.-2025-MINORI DEBITI INTEGR.MAR/DIC'16      |
| 12001275     | ODA 2500194909     | 29/09/2025       | 533,22            | BELLI R.-2025-MINORI DEBITI INTEGR.2019            |
| 12001276     | P.F.200006428/2    | 29/09/2025       | 369,34            | SEBASTIANI P.-2025-MINORI DEBITI INTEGR.MAR/DIC'16 |
| 12001279     | ODA 2500212430     | 29/09/2025       | 2.174,79          | LUCENTINI D.-2025-MINORI DEBITI INTEGRAZ.2020      |
| 12001281     | ODA 2500179751     | 29/09/2025       | 4.270,00          | BELLI R.-2025-MINORI DEBITI INTEGR.2018            |
| 12001282     | 175                | 29/09/2025       | 667,13            | CHIFARI P.-2025-MINORI DEBITI INTEGRAZ. 2020       |
| 12001287     | ODA 2500180139     | 29/09/2025       | 3.560,00          | SEBASTIANI P.-2025-MINORI DEBITI INTEGR.2018       |
| 12001289     | ODA 2500211702     | 29/09/2025       | 1.779,00          | CHIFARI P.-2025-MINORI DEBITI INTEGR.2020          |
| 12001290     | ODA ANNI PREC.TI   | 29/09/2025       | 46,67             | COLLEGIO SINDACALE-2025-MINORI DEBITI 2022         |
| 31016563     | B-437              | 16/10/2025       | 624,38            | PUNTO ZERO -2025- RETTIFICA REGIME IVA 2024        |
| 12001603     | UNICO 2025 ENC     | 27/10/2025       | 29.207,00         | ERARIO-2025 -MINOR DEBITO IRES 2024                |
| 9009857      | DGRU 82/2026       | 31/12/2025       | 147.589,62        | R.U.-2025-EM.UCRAINA 2022/2023                     |
| 12002119     | PROT. 12186/2026   | 31/12/2025       | 650.000,00        | UNI PG-2016_2020-MINOR DEBITO                      |

**PS04 –Sopravvenienze passive**

| CODICE CE | DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE                                                                              | Valore CE al<br>31.12.2025 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| EA0310    | E.2.B.3) Sopravvenienze passive                                                                               | 64.298,47                  |
| EA0320    | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                 | -                          |
| EA0330    | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale       | -                          |
| EA0340    | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                         | -                          |
| EA0350    | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi                                                                     | 64.298,47                  |
| EA0360    | E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                             | -                          |
| EA0370    | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale                                             | -                          |
| EA0380    | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica                               | -                          |
| EA0390    | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica                           | -                          |
| EA0400    | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto                                       | -                          |
| EA0410    | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                      | -                          |
| EA0420    | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | -                          |
| EA0430    | E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | -                          |
| EA0440    | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | 64.298,47                  |
| EA0450    | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:                                                            | -                          |
|           | - di cui Altro (Dettagliare)<br>maggiori debiti relativi a spese amministrative generali                      | -                          |

Dettaglio voce EA0440

|              |                    | <b>Totale</b>  | <b>64.298,47</b> |                                              |
|--------------|--------------------|----------------|------------------|----------------------------------------------|
|              |                    |                |                  |                                              |
| <b>N.DOC</b> | <b>RIFERIMENTO</b> | <b>DATA RE</b> | <b>IMPORT</b>    | <b>SOGGETTO-ANNO-NATURA</b>                  |
| 5000002053   | ORDINE NSO         | 07/02/2025     | 402,00           | MEMB.AMNIOTICHE DAL 01/01/24 AL 31/12/24     |
| 5000004078   | ORDINE NSO         | 10/03/2025     | 13.813,59        | COPERTURA MATERIALI COME ELENCO ALLEGATO     |
| 5000007184   | ORDINE NSO         | 22/04/2025     | 1.306,77         | Copertura ordine n. 2500272643               |
| 5000007550   | ORDINE NSO         | 29/04/2025     | 770,00           | Copertura ordine n. 2500292739               |
| 5000011633   | ORDINE NSO         | 26/06/2025     | 17.197,59        | ADEGUAMENTO ISTAT 7% - ANNO 2024             |
| 5000012165   | ORDINE NSO         | 08/07/2025     | 1.144,00         | copertura pos.60 ordine 2500294169           |
| 5000014776   | ORDINE NSO         | 11/08/2025     | 9.774,15         | Copertura spese ossido nitrico 2024          |
| 5000014887   | ORDINE NSO         | 12/08/2025     | 4.521,34         | Copertura ordini anno 2023                   |
| 5000018829   | ORDINE NSO         | 13/10/2025     | 1.691,04         | COPERTURA ORD. 2500248451 DEL 01/03/2022     |
| 5000019648   | ORDINE NSO         | 24/10/2025     | 1.667,12         | COPERTURA ORD. 2500229788 DEL 24/02/21       |
| 5000019747   | ORDINE NSO         | 27/10/2025     | 3.444,79         | COPERTURA ORDINI 2022-24 REF. S-1769K        |
| 5000020253   | ORDINE NSO         | 03/11/2025     | 83,20            | COPERTURA ORD. 2500310291 DEL 24/10/2025     |
| 5000020255   | ORDINE NSO         | 03/11/2025     | 83,20            | COPERTURA ORD. 2500310293 DEL 24/10/2025     |
| 50378        | 466 /25            | 31/12/2025     | 3.879,60         | 001-EUROSTREET-2025-SERVIZIO MEDIAZIONE 2024 |
| 31020541     | 26004127R8         | 31/12/2025     | 139,00           | LIMACORPORATE S.P.A.-2022 e 2023             |
| 5000024415   | ORDINE NSO         | 31/12/2025     | 427,00           | COPERTURA ORD. 2500232927 DEL 27/04/21       |
| 5000024416   | ORDINE NSO         | 31/12/2025     | 83,20            | COPERTURA ORD. 2500232927 DEL 27/04/21       |
| 5000024417   | ORDINE NSO         | 31/12/2025     | 2.204,80         | COPERTURA INTERVENTO DEL 02/11/2022          |
| 5000024474   | ORDINE NSO         | 31/12/2025     | 1.666,08         | COPERTURA ORD. 2500203149 del 16/07/19       |

**PS05 –Insussistenze passive**

| CODICE CE | DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)                                                                | Valore CE al 31.12.2025 |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| EA0460    | E.2.B.4) Insussistenze passive                                                                               | 32.848,74               |
| EA0470    | E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                 | 32.624,74               |
| EA0480    | E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi                                                                     | 224,00                  |
| EA0490    | E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                             | -                       |
| EA0500    | E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale                                             | -                       |
| EA0510    | E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                      | -                       |
| EA0520    | E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | -                       |
| EA0530    | E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | -                       |
| EA0540    | E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | -                       |
| EA0550    | E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi                                                             | 224,00                  |
|           | - di cui Insussistenze passive per minore assegnazioni                                                       |                         |
|           | - di cui Altro (Dettagliare)<br>minori crediti relativi agli esercizi precedenti                             | 224,00                  |

**Dettaglio voce EA0470**

| N.DOC | RIFERIMENTO  | DATA REG.  | IMPORTO   | SOGGETTO-ANNO-NATURA                          |
|-------|--------------|------------|-----------|-----------------------------------------------|
| 50128 | PROT.8090/26 | 31/12/2025 | 32.624,74 | REG.UMBRIA-2025-CONGUAGLIO STP 2024 DGR 89/26 |

**Dettaglio voce EA0550**

| N.DOC    | RIFERIMENTO     | DATA REG.  | IMPORTO | SOGGETTO-ANNO-NATURA               |
|----------|-----------------|------------|---------|------------------------------------|
| 12001628 | NC 6000146/2025 | 25/11/2025 | 224,00  | VARI-2025-MINORI CREDITI ANNO 2024 |

**Altre informazioni**

| Informazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Caso presente in azienda? | Se sì, illustrare |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>PS06.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)? | NO                        |                   |

Si allegano i modelli ministeriali **SP** e **CE** di dettaglio.

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2025**

### **SP di dettaglio**

**ATTIVITA'**

| Cons | CODICE        | DESCRIZIONE                                                                                                                    | Anno 2025            | Anno 2024            | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
|      | <b>AAZ999</b> | <b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                                     | <b>65.396.201,00</b> | <b>62.453.289,41</b> | <b>+</b>    |
|      | <b>AAA000</b> | <b>A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                                                                       | <b>3.664.892,85</b>  | <b>1.641.475,96</b>  | <b>+</b>    |
|      | <b>AAA010</b> | <b>A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento</b>                                                                               | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>+</b>    |
|      | AAA020        | A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento                                                                                    | -                    | -                    | +           |
|      | AAA030        | A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento                                                                        | -                    | -                    | +           |
|      | <b>AAA040</b> | <b>A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo</b>                                                                                      | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>+</b>    |
|      | AAA050        | A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo                                                                                           | -                    | -                    | +           |
|      | AAA060        | A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo                                                                               | -                    | -                    | +           |
|      | <b>AAA070</b> | <b>A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</b>                                             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>+</b>    |
|      | AAA080        | A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca             | -                    | -                    | +           |
|      | AAA090        | A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | -                    | -                    | +           |
|      | AAA100        | A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri                                          | 531.544,52           | 531.544,52           | +           |
|      | AAA110        | A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri                              | - 531.544,52         | - 531.544,52         | +           |
|      | <b>AAA120</b> | <b>A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>                                                                  | <b>3.556.240,64</b>  | <b>1.525.423,98</b>  | <b>+</b>    |
|      | <b>AAA130</b> | <b>A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>                                                                               | <b>108.652,21</b>    | <b>116.051,98</b>    | <b>+</b>    |
|      | AAA140        | A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                                                         | 506.281,76           | 513.681,53           | +           |
|      | AAA150        | A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                                             | - 397.629,55         | - 397.629,55         | +           |
|      | AAA160        | A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi                                                                                            | 3.669.566,83         | 3.669.566,83         | +           |
|      | AAA170        | A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi                                                                                | - 3.669.566,83       | - 3.669.566,83       | +           |
|      | AAA180        | A.I.5.e) Pubblicità                                                                                                            | -                    | -                    | +           |
|      | AAA190        | A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità                                                                                                | -                    | -                    | +           |
|      | AAA200        | A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali                                                                                    | -                    | -                    | +           |
|      | AAA210        | A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali                                                                        | -                    | -                    | +           |
|      | <b>AAA220</b> | <b>A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali</b>                                                                  | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>+</b>    |
|      | AAA230        | A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento                                                                       | -                    | -                    | +           |
|      | AAA240        | A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo                                                                              | -                    | -                    | +           |
|      | AAA250        | A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno                                     | -                    | -                    | +           |
|      | AAA260        | A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali                                                                       | -                    | -                    | +           |
|      | <b>AAA270</b> | <b>A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                                                                        | <b>61.674.080,49</b> | <b>60.754.585,79</b> | <b>+</b>    |
|      | <b>AAA280</b> | <b>A.II.1) Terreni</b>                                                                                                         | <b>2.916.712,61</b>  | <b>2.916.712,61</b>  | <b>+</b>    |
|      | AAA290        | A.II.1.a) Terreni disponibili                                                                                                  | -                    | -                    | +           |
|      | AAA300        | A.II.1.b) Terreni indisponibili                                                                                                | 2.916.712,61         | 2.916.712,61         | +           |
|      | <b>AAA310</b> | <b>A.II.2) Fabbricati</b>                                                                                                      | <b>26.048.493,14</b> | <b>27.397.840,22</b> | <b>+</b>    |
|      | AAA320        | A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)                                                                             | -                    | -                    | +           |
|      | AAA330        | A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)                                                                           | -                    | -                    | +           |
|      | AAA340        | A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)                                                               | -                    | -                    | +           |
|      | AAA350        | A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)                                                                               | 26.048.493,14        | 27.397.840,22        | +           |
|      | AAA360        | A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)                                                                             | 61.644.723,81        | 61.245.711,63        | +           |
|      | AAA370        | A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)                                                                 | - 35.596.230,67      | - 33.847.871,41      | +           |

| Cons | CODICE        | DESCRIZIONE                                                   | Anno 2025             | Anno 2024             | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
|      | <b>AAA380</b> | <b>A.II.3) Impianti e macchinari</b>                          | -                     | -                     | +           |
|      | AAA390        | A.II.3.a) Impianti e macchinari                               | 2.845.288,08          | 2.845.288,08          | +           |
|      | AAA400        | A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari                   | - 2.845.288,08        | - 2.845.288,08        | +           |
|      | <b>AAA410</b> | <b>A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche</b>          | <b>6.153.984,10</b>   | <b>6.599.894,26</b>   | +           |
|      | AAA420        | A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche               | 50.771.971,51         | 51.294.246,12         | +           |
|      | AAA430        | A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche   | - 44.617.987,41       | - 44.694.351,86       | +           |
|      | <b>AAA440</b> | <b>A.II.5) Mobili e arredi</b>                                | <b>1.011.172,75</b>   | <b>1.197.133,26</b>   | +           |
|      | AAA450        | A.II.5.a) Mobili e arredi                                     | 7.154.750,51          | 7.074.590,10          | +           |
|      | AAA460        | A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi                         | - 6.143.577,76        | - 5.877.456,84        | +           |
|      | <b>AAA470</b> | <b>A.II.6) Automezzi</b>                                      | <b>0,01</b>           | <b>14.714,74</b>      | +           |
|      | AAA480        | A.II.6.a) Automezzi                                           | 181.947,00            | 181.947,00            | +           |
|      | AAA490        | A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi                               | - 181.946,99          | - 167.232,26          | +           |
|      | <b>AAA500</b> | <b>A.II.7) Oggetti d'arte</b>                                 | <b>1.500,00</b>       | <b>1.500,00</b>       | +           |
|      | <b>AAA510</b> | <b>A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali</b>               | <b>1.091.670,41</b>   | <b>1.132.838,84</b>   | +           |
|      | AAA520        | A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali                    | 6.887.175,01          | 7.007.809,68          | +           |
|      | AAA530        | A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali        | - 5.795.504,60        | - 5.874.970,84        | +           |
|      | <b>AAA540</b> | <b>A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>  | <b>24.450.547,47</b>  | <b>21.493.951,86</b>  | +           |
|      | <b>AAA550</b> | <b>A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali</b> | -                     | -                     | +           |
|      | AAA560        | A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni                               | -                     | -                     | +           |
|      | AAA570        | A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati                            | -                     | -                     | +           |
|      | AAA580        | A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari                 | -                     | -                     | +           |
|      | AAA590        | A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche | -                     | -                     | +           |
|      | AAA600        | A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi                       | -                     | -                     | +           |
|      | AAA610        | A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi                             | -                     | -                     | +           |
|      | AAA620        | A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte                        | -                     | -                     | +           |
|      | AAA630        | A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali      | -                     | -                     | +           |
|      | <b>AAA640</b> | <b>A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                    | <b>57.227,66</b>      | <b>57.227,66</b>      | +           |
|      | <b>AAA650</b> | <b>A.III.1) Crediti finanziari</b>                            | -                     | -                     | +           |
|      | AAA660        | A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato                         | -                     | -                     | +           |
|      | AAA670        | A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione                       | -                     | -                     | +           |
|      | AAA680        | A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate                   | -                     | -                     | +           |
|      | AAA690        | A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri                         | -                     | -                     | +           |
|      | <b>AAA700</b> | <b>A.III.2) Titoli</b>                                        | <b>57.227,66</b>      | <b>57.227,66</b>      | +           |
|      | AAA710        | A.III.2.a) Partecipazioni                                     | 57.227,66             | 57.227,66             | +           |
|      | AAA720        | A.III.2.b) Altri titoli                                       | -                     | -                     | +           |
|      | AAA730        | A.III.2.b.1) Titoli di Stato                                  | -                     | -                     | +           |
|      | AAA740        | A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni                               | -                     | -                     | +           |
|      | AAA750        | A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa                 | -                     | -                     | +           |
|      | AAA760        | A.III.2.b.4) Titoli diversi                                   | -                     | -                     | +           |
|      | <b>ABZ999</b> | <b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   | <b>116.967.344,38</b> | <b>119.058.248,50</b> | +           |
|      | <b>ABA000</b> | <b>B.I) RIMANENZE</b>                                         | <b>6.916.938,33</b>   | <b>7.191.582,55</b>   | +           |
|      | <b>ABA010</b> | <b>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</b>                         | <b>6.822.934,45</b>   | <b>7.107.464,93</b>   | +           |
|      | ABA020        | B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati                 | 2.621.132,07          | 2.775.476,14          | +           |
|      | ABA030        | B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti                              | -                     | -                     | +           |
|      | ABA040        | B.I.1.c) Dispositivi medici                                   | 3.846.093,19          | 4.098.448,91          | +           |
|      | ABA050        | B.I.1.d) Prodotti dietetici                                   | 17.968,53             | 20.917,99             | +           |
|      | ABA060        | B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)                | 4.277,79              | 5.505,84              | +           |
|      | ABA070        | B.I.1.f) Prodotti chimici                                     | 95.997,41             | 19.123,91             | +           |
|      | ABA080        | B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario             | -                     | -                     | +           |
|      | ABA090        | B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari                       | 237.465,46            | 187.992,14            | +           |
|      | ABA100        | B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari     | -                     | -                     | +           |
|      | <b>ABA110</b> | <b>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</b>                     | <b>94.003,88</b>      | <b>84.117,62</b>      | +           |
|      | ABA120        | B.I.2.a) Prodotti alimentari                                  | -                     | -                     | +           |

| Cons | CODICE        | DESCRIZIONE                                                                                                  | Anno 2025             | Anno 2024             | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
|      | ABA130        | B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere                                      | 4.991,49              | 4.388,34              | +           |
|      | ABA140        | B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti                                                             | -                     | -                     | +           |
|      | ABA150        | B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria                                                                  | 34.455,30             | 33.184,04             | +           |
|      | ABA160        | B.I.2.e) Materiale per la manutenzione                                                                       | -                     | -                     | +           |
|      | ABA170        | B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari                                                                  | 54.557,09             | 46.545,24             | +           |
|      | ABA180        | B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari                                                | -                     | -                     | +           |
|      | <b>ABA190</b> | <b>B.II) CREDITI</b>                                                                                         | <b>109.414.242,23</b> | <b>107.648.827,26</b> | +           |
|      | <b>ABA200</b> | <b>B.II.1) Crediti v/Stato</b>                                                                               | <b>1.031.150,19</b>   | <b>6.261.213,39</b>   | +           |
| SS   | ABA210        | B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000                       | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA201        | B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto                                                | -                     | -                     |             |
| SS   | ABA220        | B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato                                                 | -                     | 1.024.595,00          | +           |
| S    | ABA230        | B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale                                                 | -                     | -                     | +           |
|      | ABA240        | B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale                                                 | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA250        | B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard                          | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA260        | B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente                                    | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA270        | B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro                                                         | 1.024.595,00          | 43.715,00             | +           |
| SS   | ABA271        | B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (D.lgs. 286/96)                                         | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA280        | B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti                                                 | -                     | 5.192.903,39          | +           |
|      | ABA290        | B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca                                                                        | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA300        | B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute                                    | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA310        | B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute                                 | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA320        | B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali                                     | -                     | -                     | +           |
| SS   | ABA330        | B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti                                     | -                     | -                     | +           |
|      | ABA340        | B.II.1.k) Crediti v/prefetture                                                                               | 6.555,19              | -                     | +           |
|      | <b>ABA350</b> | <b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>                                                        | <b>65.656.976,35</b>  | <b>58.041.582,99</b>  | +           |
|      | ABA360        | B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente                                          | 32.171.140,12         | 32.773.093,01         | +           |
| RR   | ABA370        | B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP                                 | -                     | -                     | +           |
| RR   | ABA380        | B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF                    | -                     | -                     | +           |
| RR   | ABA390        | B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR                                             | 23.575.880,22         | 24.178.841,67         | +           |
| R    | ABA400        | B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale                        | -                     | -                     | +           |
| S    | ABA410        | B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale                        | -                     | -                     | +           |
| RR   | ABA420        | B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR                                     | -                     | -                     | +           |
| RR   | ABA430        | B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA       | -                     | -                     | +           |
| RR   | ABA440        | B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 58.833,36             | 58.833,36             | +           |
| RR   | ABA450        | B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro                                | 8.536.426,54          | 8.535.417,98          | +           |

| Cons | CODICE | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                 | Anno 2025     | Anno 2024     | SEGNO (+/-) |
|------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| RR   | ABA451 | B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)                                                                              | -             | -             |             |
| RR   | ABA460 | B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca                                                                                                              | -             | -             | +           |
| RR   | ABA461 | B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale                                                                                      | -             | -             |             |
|      | ABA470 | B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto                                                                                          | 33.485.836,23 | 25.268.489,98 | +           |
| RR   | ABA480 | B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti                                                                                       | 27.874.585,93 | 25.268.489,98 | +           |
| RR   | ABA490 | B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione                                                                                           | -             | -             | +           |
| RR   | ABA500 | B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite                                                                                                      | 5.611.250,30  | -             | +           |
| RR   | ABA501 | B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015            | -             | -             |             |
| RR   | ABA510 | B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005                                                                                                            | -             | -             | +           |
| RR   | ABA520 | B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti                                                           | -             | -             | +           |
|      | ABA521 | B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92                                                                                                   | -             | -             |             |
| RR   | ABA522 | B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie                                                                               | -             | -             |             |
|      | ABA530 | <b>B.II.3) Crediti v/Comuni</b>                                                                                                                                             | 3.843,02      | 3.843,02      | +           |
|      | ABA540 | <b>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</b>                                                                                                                        | 26.265.974,97 | 26.069.960,48 | +           |
|      | ABA550 | B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                                               | 26.172.664,33 | 25.969.425,63 | +           |
| R    | ABA560 | B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione                                                                             | 11.544.259,70 | 10.741.787,25 | +           |
| R    | ABA570 | B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione                                                                         | 7.112.166,51  | 6.881.166,51  | +           |
| R    | ABA580 | B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni                                                                                     | 7.516.238,12  | 8.346.471,87  | +           |
| RR   | ABA590 | B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire                                                                                                                                  | -             | -             | +           |
| RR   | ABA591 | B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | -             | -             |             |
| SS   | ABA600 | B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione                                                                                                                | 93.310,64     | 100.534,85    | +           |
| R    | ABA601 | B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)                      | -             | -             |             |
|      | ABA610 | <b>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</b>                                                                                              | 512.490,61    | 768.009,16    | +           |
|      | ABA620 | B.II.5.a) Crediti v/enti regionali                                                                                                                                          | 512.490,61    | 768.009,16    | +           |
|      | ABA630 | B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali                                                                                                                              | -             | -             | +           |
|      | ABA640 | B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate                                                                                                                                       | -             | -             | +           |
|      | ABA650 | <b>B.II.6) Crediti v/Erario</b>                                                                                                                                             | 64.260,30     | 142.882,49    | +           |
|      | ABA660 | <b>B.II.7) Crediti v/altri</b>                                                                                                                                              | 15.879.546,79 | 16.361.335,73 | +           |
|      | ABA670 | B.II.7.a) Crediti v/clienti privati                                                                                                                                         | 3.607.743,02  | 4.708.115,58  | +           |
|      | ABA680 | B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie                                                                                                                                   | -             | -             | +           |
|      | ABA690 | B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici                                                                                                                                 | 77.623,18     | 23.023,46     | +           |
|      | ABA700 | B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca                                                                                                                     | -             | -             | +           |
|      | ABA710 | B.II.7.e) Altri crediti diversi                                                                                                                                             | 12.194.180,59 | 11.630.196,69 | +           |

| Cons | CODICE | DESCRIZIONE                                                                                              | Anno 2025      | Anno 2024      | SEGNO (+/-) |
|------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
|      | ABA711 | B.II.7.e.1) Altri crediti diversi                                                                        | 12.194.180,59  | 11.630.196,69  |             |
|      | ABA712 | B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)                                                        | -              | -              |             |
|      | ABA713 | B.II.7.f) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie   | -              | -              |             |
|      | ABA714 | B.II.7.f.1) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | -              | -              |             |
|      | ABA715 | B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)                            | -              | -              |             |
|      | ABA720 | B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI                                      | -              | -              | +           |
|      | ABA730 | B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni                                           | -              | -              | +           |
|      | ABA740 | B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni                                             | -              | -              | +           |
|      | ABA750 | B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE                                                                             | 636.163,82     | 4.217.838,69   | +           |
|      | ABA760 | B.IV.1) Cassa                                                                                            | 684,60         | 1.868,35       | +           |
|      | ABA770 | B.IV.2) Istituto Tesoriere                                                                               | 634.852,10     | 4.215.026,47   | +           |
|      | ABA780 | B.IV.3) Tesoreria Unica                                                                                  | -              | -              | +           |
|      | ABA790 | B.IV.4) Conto corrente postale                                                                           | 627,12         | 943,87         | +           |
|      | ACZ999 | C) RATEI E RISCONTI ATTIVI                                                                               | 185.232,47     | 151.182,76     | +           |
|      | ACA000 | C.I) RATEI ATTIVI                                                                                        | -              | -              | +           |
|      | ACA010 | C.I.1) Ratei attivi                                                                                      | -              | -              | +           |
| R    | ACA020 | C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                          | -              | -              | +           |
|      | ACA030 | C.II) RISCONTI ATTIVI                                                                                    | 185.232,47     | 151.182,76     | +           |
|      | ACA040 | C.II.1) Risconti attivi                                                                                  | 185.232,47     | 151.182,76     | +           |
| R    | ACA050 | C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                      | -              | -              | +           |
|      | AZZ999 | D) TOTALE ATTIVO                                                                                         | 182.548.777,85 | 181.662.720,67 |             |
|      | ADZ999 | E) CONTI D'ORDINE                                                                                        | 189.178,80     | 511.121,18     | +           |
|      | ADA000 | E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE                                                                  | 189.178,80     | 283.121,18     | +           |
|      | ADA010 | E.II) DEPOSITI CAUZIONALI                                                                                | -              | -              | +           |
|      | ADA020 | E.III) BENI IN COMODATO                                                                                  | -              | 228.000,00     | +           |
|      | ADA021 | E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE                                                       | -              | -              |             |
|      | ADA030 | E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE                                                                                | -              | -              | +           |

| Cons | CODICE | DESCRIZIONE                                                                       | Anno 2025      | Anno 2024      | SEGNO (+/-) |
|------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
|      |        | <b>P A S S I V I T A'</b>                                                         |                |                |             |
|      |        |                                                                                   |                |                |             |
| Cons | CODICE | DESCRIZIONE                                                                       | Anno 2025      | Anno 2024      | SEGNO (+/-) |
|      | PAZ999 | A) PATRIMONIO NETTO                                                               | 90.133.470,05  | 85.381.695,16  | +/-         |
|      | PAA000 | A.I) FONDO DI DOTAZIONE                                                           | - 0,37         | - 0,37         | +/-         |
|      | PAA010 | A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI                                              | 83.321.319,73  | 86.060.755,19  | +           |
|      | PAA020 | A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione                                 | -              | -              | +           |
|      | PAA030 | A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti                                   | 51.615.934,25  | 52.073.332,54  | +           |
|      | PAA040 | A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88        | 25.886.555,57  | 26.486.749,12  | +           |
|      | PAA050 | A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca                       | -              | -              | +           |
|      | PAA060 | A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro                         | 25.729.378,68  | 25.586.583,42  | +           |
|      | PAA070 | A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti                                 | 17.645.354,70  | 18.835.422,53  | +           |
|      | PAA080 | A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti                 | -              | -              | +           |
|      | PAA090 | A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 14.060.030,78  | 15.152.000,12  | +           |
|      | PAA100 | A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI                   | 2.002.272,94   | 1.801.324,46   | +           |
|      | PAA110 | A.IV) ALTRE RISERVE                                                               | 4.497.530,14   | 2.831.600,57   | +           |
|      | PAA120 | A.IV.1) Riserve da rivalutazioni                                                  | 0,57           | 0,57           | +           |
|      | PAA130 | A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire                                     | -              | -              | +           |
|      | PAA140 | A.IV.3) Contributi da reinvestire                                                 | -              | -              | +           |
|      | PAA150 | A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti                   | 499.496,14     | -              | +           |
|      | PAA160 | A.IV.5) Riserve diverse                                                           | 3.998.033,43   | 2.831.600,00   | +           |
|      | PAA170 | A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE                                               | 5.611.250,30   | -              | +           |
|      | PAA180 | A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005                              | -              | -              | +           |
|      | PAA190 | A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti  | -              | -              | +           |
|      | PAA200 | A.V.3) Altro                                                                      | 5.611.250,30   | -              | +           |
|      | PAA210 | A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO                                             | - 5.311.984,69 | 299.265,61     | +/-         |
|      | PAA220 | A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO                                                | 13.082,00      | - 5.611.250,30 | +/-         |
|      | PBZ999 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI                                                       | 34.416.286,71  | 36.133.442,99  | +           |
|      | PBA000 | B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE                                           | -              | -              | +           |
|      | PBA010 | B.II) FONDI PER RISCHI                                                            | 13.071.216,74  | 14.052.117,36  | +           |
|      | PBA020 | B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali                        | 1.355.184,88   | 830.217,24     | +           |
|      | PBA030 | B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente                         | 1.005.366,95   | 2.461.543,88   | +           |
|      | PBA040 | B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato    | -              | -              | +           |
|      | PBA050 | B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)         | 4.045.642,25   | 3.866.954,33   | +           |
|      | PBA051 | B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa                                  | 1.625.692,20   | 2.227.919,94   |             |
|      | PBA052 | B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora                                        | 225.616,99     | 225.616,99     |             |
|      | PBA060 | B.II.7) Altri fondi rischi                                                        | 4.813.713,47   | 4.439.864,98   | +           |
|      | PBA070 | B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE                                                       | -              | -              | +           |
|      | PBA080 | B.III.1) FSR indistinto da distribuire                                            | -              | -              | +           |
|      | PBA090 | B.III.2) FSR vincolato da distribuire                                             | -              | -              | +           |
|      | PBA100 | B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi                                    | -              | -              | +           |
|      | PBA110 | B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA                    | -              | -              | +           |
|      | PBA120 | B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA              | -              | -              | +           |
|      | PBA130 | B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca                                          | -              | -              | +           |
|      | PBA140 | B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti                                     | -              | -              | +           |

| Cons | CODICE | DESCRIZIONE                                                                                                                                                    | Anno 2025     | Anno 2024     | SEGNO (+/-) |
|------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
|      | PBA141 | B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA            | -             | -             |             |
|      | PBA150 | B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI                                                                                                                            | 11.677.186,14 | 12.372.547,88 | +           |
|      | PBA151 | B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato                                                            | 1.015.534,91  | 926.366,30    |             |
|      | PBA160 | B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato                                                                         | 57.773,72     | 66.958,25     | +           |
|      | PBA170 | B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)                                                                             | 4.032.433,33  | 3.884.866,11  | +           |
|      | PBA180 | B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca                                                                                                              | 4.171.994,08  | 4.487.299,93  | +           |
|      | PBA190 | B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati                                                                                                     | 2.399.450,10  | 3.007.057,29  | +           |
|      | PBA200 | B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE                                                                                                                             | 9.667.883,83  | 9.708.777,75  | +           |
|      | PBA210 | B.V.1) Fondi integrativi pensione                                                                                                                              | -             | -             | +           |
|      | PBA220 | B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali                                                                                                                              | 4.457.617,81  | 3.544.791,25  | +           |
|      | PBA230 | B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente                                                                                                       | 4.457.617,81  | 3.544.791,25  | +           |
|      | PBA240 | B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA                                                                                                                 | -             | -             | +           |
|      | PBA250 | B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai                                                                                                                | -             | -             | +           |
|      | PBA260 | B.V.3) Altri fondi per oneri e spese                                                                                                                           | 2.766.086,58  | 4.212.909,23  | +           |
|      | PBA270 | B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016                                                                                          | 2.444.179,44  | 1.951.077,27  |             |
|      | PCZ999 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO                                                                                                                                   | -             | -             | +           |
|      | PCA000 | C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI                                                                                                                   | -             | -             | +           |
|      | PCA010 | C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI                                                                                                        | -             | -             | +           |
|      | PCA020 | C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUESCENZA SIMILI                                                                                                               | -             | -             |             |
|      | PDZ999 | D) DEBITI                                                                                                                                                      | 57.992.687,76 | 60.065.965,64 | +           |
|      | PDA000 | D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI                                                                                                                                  | -             | -             | +           |
|      | PDA010 | D.II) DEBITI V/STATO                                                                                                                                           | 1.495,43      | 12.575,29     | +           |
| S    | PDA020 | D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale                                                                                                     | -             | -             | +           |
|      | PDA030 | D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale                                                                                                     | -             | -             | +           |
| SS   | PDA040 | D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato                                                                                                                              | -             | -             | +           |
| SS   | PDA050 | D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca                                                                                            | -             | -             | +           |
| SS   | PDA060 | D.II.5) Altri debiti v/Stato                                                                                                                                   | 1.495,43      | 12.575,29     | +           |
|      | PDA070 | D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA                                                                                                                   | -             | -             | +           |
| RR   | PDA080 | D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA                                                                                         | -             | -             | +           |
|      | PDA081 | D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti                                                                                               | 0             | 0             |             |
| R    | PDA090 | D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale                                                                             | -             | -             | +           |
| RR   | PDA100 | D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale                                                                             | -             | -             | +           |
| RR   | PDA101 | D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale                                                                             | -             | -             |             |
| RR   | PDA110 | D.III.6) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma                                                                                                     | -             | -             | +           |
| RR   | PDA111 | D.III.7) Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | -             | -             |             |
|      | PDA112 | D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92                                                                                        | -             | -             |             |

| Cons | CODICE | DESCRIZIONE                                                                                                                                                               | Anno 2025     | Anno 2024     | SEGNO (+/-) |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| RR   | PDA120 | <b>D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA</b>                                                                                                         | -             | -             |             |
|      | PDA121 | <b>D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma</b>                                                                                                              | 0             | 0             | +           |
|      | PDA130 | <b>D.IV) DEBITI V/COMUNI</b>                                                                                                                                              | -             | -             | +           |
|      | PDA140 | <b>D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>                                                                                                                          | 2.004.174,00  | 1.831.768,75  | +           |
|      | PDA150 | <b>D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>                                                                                                          | 1.991.675,89  | 1.830.348,72  | +           |
| RR   | PDA160 | D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR                                                                                               | -             | -             | +           |
| RR   | PDA170 | D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA                                                         | -             | -             | +           |
| RR   | PDA180 | D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA                                                   | -             | -             | +           |
| R    | PDA190 | D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione                                                                               | 659.996,72    | 659.996,72    | +           |
| R    | PDA200 | D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione                                                                           | -             | -             | +           |
| R    | PDA210 | D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni                                                                                       | 1.331.679,17  | 1.170.352,00  | +           |
| RR   | PDA211 | D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP                                                                                   | -             | -             |             |
| R    | PDA212 | D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)                      | -             | -             |             |
| RR   | PDA213 | D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92                                                                                    | -             | -             |             |
| SS   | PDA220 | <b>D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione</b>                                                                                                           | 12.498,11     | 1.420,03      | +           |
|      | PDA230 | <b>D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>                                                                        | -             | -             | +           |
| RR   | PDA231 | D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti                                              | -             | -             |             |
| RR   | PDA232 | D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione                                                  | -             | -             |             |
| RR   | PDA233 | D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite                                                             | -             | -             |             |
| RR   | PDA234 | D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | -             | -             |             |
| RR   | PDA235 | D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto altro                                                                       | -             | -             |             |
|      | PDA240 | <b>D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE</b>                                                                                             | 330.906,93    | 206.729,53    | +           |
|      | PDA250 | <b>D.VI.1) Debiti v/enti regionali</b>                                                                                                                                    | -             | -             | +           |
|      | PDA260 | <b>D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali</b>                                                                                                                        | -             | -             | +           |
|      | PDA270 | <b>D.VI.3) Debiti v/altre partecipate</b>                                                                                                                                 | 330.906,93    | 206.729,53    | +           |
|      | PDA280 | <b>D.VII) DEBITI V/FORNITORI</b>                                                                                                                                          | 35.543.455,85 | 37.291.043,84 | +           |
|      | PDA290 | <b>D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie</b>                                                                     | -             | -             | +           |
|      | PDA291 | D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni                                                                                    | -             | -             |             |
|      | PDA292 | D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)                                                                                              | -             | -             |             |

| Cons | CODICE        | DESCRIZIONE                                                                                                                                                            | Anno 2025            | Anno 2024            | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
|      | <b>PDA300</b> | <b>D.VII.2) Debiti verso altri fornitori</b>                                                                                                                           | <b>35.543.455,85</b> | <b>37.291.043,84</b> | <b>+</b>    |
|      | PDA301        | D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori                                                                                                                                | 37.472.789,39        | 39.235.387,73        |             |
|      | PDA302        | D.VII.3.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)                                                                                                               | - 1.929.333,54       | - 1.944.343,89       |             |
|      | PDA310        | D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE                                                                                                                                    | -                    | -                    | +           |
|      | PDA320        | D.IX) DEBITI TRIBUTARI                                                                                                                                                 | 4.813.763,87         | 5.095.145,35         | +           |
|      | PDA330        | D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE                                                                                                | 194.198,46           | 181.022,32           | +           |
|      | PDA340        | D.XI) DEBITI V/ALTRI                                                                                                                                                   | 15.104.693,22        | 15.447.680,56        | +           |
|      | PDA350        | D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori                                                                                                                                    | -                    | -                    | +           |
|      | PDA360        | D.XI.2) Debiti v/dipendenti                                                                                                                                            | 7.853.672,80         | 7.988.955,51         | +           |
|      | PDA370        | D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie                                                                                                                                 | -                    | -                    | +           |
|      | PDA380        | D.XI.4) Altri debiti diversi                                                                                                                                           | 7.251.020,42         | 7.458.725,05         | +           |
|      | PEZ999        | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI                                                                                                                                            | 6.333,33             | 81.616,88            | +           |
|      | PEA000        | E.I) RATEI PASSIVI                                                                                                                                                     | 6.333,33             | -                    | +           |
|      | PEA010        | E.I.1) Ratei passivi                                                                                                                                                   | 6.333,33             | -                    | +           |
| R    | PEA020        | E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                                       | -                    | -                    | +           |
|      | PEA030        | E.II) RISCONTI PASSIVI                                                                                                                                                 | -                    | 81.616,88            | +           |
|      | PEA040        | E.II.1) Risconti passivi                                                                                                                                               | -                    | 81.616,88            | +           |
| R    | PEA050        | E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                                   | -                    | -                    | +           |
|      | PEA060        | E.II.3) Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191 | -                    | -                    |             |
|      | PZZ999        | F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO                                                                                                                                   | 182.548.777,85       | 181.662.720,67       |             |
|      | PFZ999        | G) CONTI D'ORDINE                                                                                                                                                      | 189.178,80           | 511.121,18           | +           |
|      | PFA000        | G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE                                                                                                                                | 189.178,80           | 283.121,18           | +           |
|      | PFA010        | G.II) DEPOSITI CAUZIONALI                                                                                                                                              | -                    | -                    | +           |
|      | PFA020        | G.III) BENI IN COMODATO                                                                                                                                                | -                    | 228.000,00           | +           |
|      | PFA021        | G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE                                                                                                                     | -                    | -                    |             |
|      | PFA030        | G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE                                                                                                                                              | -                    | -                    | +           |

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2025**

### **CE di dettaglio**

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE                                                                                                                                                                                               | Anno 2025      | Anno 2024      | SEGNO<br>(+/-) |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|      |        | A) Valore della produzione                                                                                                                                                                                    |                |                |                |
|      | AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio                                                                                                                                                                                | 63.953.990,60  | 56.738.676,93  | +              |
|      | AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale                                                                                                                                            | 62.577.310,80  | 54.999.976,95  | +              |
|      | AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto                                                                                                                                          | 57.440.194,14  | 51.419.640,81  | +              |
|      | AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto                                                                                                                                                                           | 25.799.668,63  | 24.073.158,00  | +              |
|      | AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione                                                                                                                                                    | 3.757.308,18   | 1.919.640,65   | +              |
|      | AA0033 | A.1.A.1.3) Funzioni                                                                                                                                                                                           | 27.883.217,33  | 25.426.842,16  | +              |
|      | AA0034 | A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso                                                                                                                                                                       | 4.762.656,87   | 4.352.248,20   | +              |
|      | AA0035 | A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro                                                                                                                                                                                 | 23.120.560,46  | 21.074.593,96  | +              |
|      | AA0036 | A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015                                                                                                                 | -              | -              | +              |
|      | AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato                                                                                                                                           | 5.137.116,66   | 3.580.336,14   | +              |
|      | AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)                                                                                                                                                                   | 616.371,41     | 828.014,34     | +              |
|      | AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)                                                                                                                                                                | -              | 58.833,36      | +              |
|      | AA0070 | A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati                                                                                                                                         | -              | -              | +              |
|      | AA0080 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA                                                                              | -              | -              | +              |
|      | 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                                                                        | -              | 58.833,36      | +              |
|      | AA0100 | A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro                                                                                                                                           | -              | -              | +              |
|      | AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)                                                                                                                   | -              | -              | +              |
| R    | AA0120 | A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati                                                                                                       | -              | -              | +              |
| R    | AA0130 | A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro                                                                                                           | -              | -              | +              |
|      | AA0140 | A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)                                                                                                                      | 616.371,41     | 769.180,98     | +              |
|      | AA0141 | A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)                                                                                                                                                 | 456.371,41     | 769.180,98     | +              |
|      | AA0150 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                                                                                                                                      | 160.000,00     | -              | +              |
|      | AA0160 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92                                                                                                                                      | -              | -              | +              |
|      | AA0170 | A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro                                                                                                                                          | -              | -              | +              |
|      | AA0171 | A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191 | -              | -              | +              |
|      | AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca                                                                                                                                                                     | 705.460,89     | 860.010,64     | +              |
|      | AA0190 | A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente                                                                                                                                            | -              | -              | +              |
|      | AA0200 | A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata                                                                                                                                         | -              | -              | +              |
|      | AA0210 | A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca                                                                                                                                         | 59.155,08      | -              | +              |
|      | AA0220 | A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca                                                                                                                                                                    | 646.305,81     | 860.010,64     | +              |
|      | AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati                                                                                                                                                                      | 54.847,50      | 50.675,00      | +              |
|      | AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                                                                                                                                        | -              | -              | -              |
|      | AA0250 | A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale                                                                                | -              | -              | -              |
|      | AA0260 | A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi                                                                                                                | -              | -              | -              |
|      | AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti                                                                                                                        | 2.448.476,73   | 1.357.370,82   | +              |
|      | AA0271 | A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato                                                        | 464.440,85     | -              | +              |
|      | AA0280 | A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato                                                                     | 9.184,53       | 18.885,75      | +              |
|      | AA0290 | A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                                                                                   | 393.984,44     | 4.593,90       | +              |
|      | AA0300 | A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca                                                                                                                    | 993.842,85     | 670.059,62     | +              |
|      | AA0310 | A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati                                                                                                           | 587.024,06     | 663.831,55     | +              |
|      | AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria                                                                                                                                  | 142.692.730,73 | 143.135.166,47 | +              |
|      | AA0330 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici                                                                                                    | 137.526.351,16 | 137.882.858,66 | +              |
| R    | AA0340 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                            | 117.583.385,75 | 117.855.321,93 | +              |
| R    | AA0350 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero                                                                                                                                                                            | 80.510.513,03  | 75.013.282,01  | +              |
| R    | AA0360 | A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale                                                                                                                                                         | 26.796.805,59  | 31.183.234,90  | +              |
| R    | AA0361 | A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero                                                                                                                                             | -              | -              | +              |
| R    | AA0370 | A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale                                                                                                                                         | -              | -              | +              |
| R    | AA0380 | A.4.A.1.5) Prestazioni di File F                                                                                                                                                                              | 10.276.067,13  | 11.487.253,50  | +              |
| R    | AA0390 | A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale                                                                                                                                                | -              | -              | +              |
| R    | AA0400 | A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata                                                                                                                                                     | -              | -              | +              |
| R    | AA0410 | A.4.A.1.8) Prestazioni termali                                                                                                                                                                                | -              | -              | +              |
| R    | AA0420 | A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso                                                                                                                                                     | -              | -              | +              |
| R    | AA0421 | A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa                                                                                                                                                                | -              | -              | +              |
| R    | AA0422 | A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica                                                                                                                                                                  | -              | -              | +              |
| R    | AA0423 | A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera                                                                                                                                             | -              | -              | +              |
| R    | AA0424 | A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali                                                                                                                                          | -              | -              | +              |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE                                                                                                                                               | Anno 2025     | Anno 2024     | SEGNO (+/-) |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| R    | AA0425 | A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)                                                                                                | -             | -             | +           |
| R    | AA0430 | A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria                                                                               | -             | 171.551,52    | +           |
|      | AA0440 | A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici                                              | 6.555,19      | -             | +           |
|      | AA0450 | A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione                                        | 19.936.410,22 | 20.027.536,73 | +           |
| S    | AA0460 | A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero                                                                                                                            | 14.524.866,64 | 13.891.551,63 | +           |
| S    | AA0470 | A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali                                                                                                                          | 3.129.051,60  | 3.935.631,30  | +           |
| S    | AA0471 | A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero                                                                                                | -             | -             | +           |
| SS   | AA0480 | A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)                                                                      | -             | -             | +           |
| S    | AA0490 | A.4.A.3.5) Prestazioni di File F                                                                                                                              | 2.282.491,98  | 2.199.953,80  | +           |
| S    | AA0500 | A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione                                                                                   | -             | -             | +           |
| S    | AA0510 | A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione                                                                                        | -             | -             | +           |
| S    | AA0520 | A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione                                                                                                                   | -             | -             | +           |
| S    | AA0530 | A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione                                                                                        | -             | -             | +           |
| SS   | AA0541 | A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)                                                                                     | -             | -             | +           |
| SS   | AA0542 | A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)                                                                                       | -             | -             | +           |
| S    | AA0550 | A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione                                                                             | -             | -             | +           |
| S    | AA0560 | A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale                                                                                        | -             | -             | +           |
| S    | AA0561 | A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione                                       | -             | -             | +           |
| SS   | AA0570 | A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione                                      | -             | 400,00        | +           |
| SS   | AA0580 | A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione                                                               | -             | -             | +           |
| SS   | AA0590 | A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione                                   | -             | 400,00        | +           |
|      | AA0600 | A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale                                                                | -             | -             | +           |
| R    | AA0601 | A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.                                 | -             | -             | +           |
| SS   | AA0602 | A.4.B.3) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)              | -             | -             | +           |
| S    | AA0610 | A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati viresidenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | -             | -             | +           |
| S    | AA0620 | A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)                                                                     | -             | -             | +           |
| S    | AA0630 | A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)                                                                   | -             | -             | +           |
| S    | AA0631 | A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)                                      | -             | -             | +           |
| S    | AA0640 | A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)                                                                       | -             | -             | +           |
| S    | AA0650 | A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati viresidenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)    | -             | -             | +           |
|      | AA0660 | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati                                                              | 191.362,86    | 301.230,05    | +           |
|      | AA0670 | A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia                                                                                      | 4.975.016,71  | 4.951.077,76  | +           |
|      | AA0680 | A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera                                                                                      | 530.298,02    | 531.099,36    | +           |
|      | AA0690 | A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica                                                                                    | 3.558.589,74  | 3.518.708,57  | +           |
|      | AA0700 | A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica                                                                                  | -             | -             | +           |
|      | AA0710 | A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)                                             | 192.463,55    | 256.993,76    | +           |
| R    | AA0720 | A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione, | 690.785,40    | 644.276,07    | +           |
|      | AA0730 | A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro                                                                                                 | 2.880,00      | -             | +           |
| R    | AA0740 | A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                     | -             | -             | +           |
|      | AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi                                                                                                                            | 7.524.893,47  | 8.119.677,94  | +           |
|      | AA0760 | A.5.A) Rimborsi assicurativi                                                                                                                                  | -             | -             | +           |
|      | AA0770 | A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione                                                                                                               | 50.000,00     | 128.383,12    | +           |
|      | AA0780 | A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione                                                | -             | -             | +           |
|      | AA0790 | A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione                                                                                           | 50.000,00     | 128.383,12    | +           |
| R    | AA0800 | A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                             | 6.465.281,20  | 872.364,23    | +           |
| R    | AA0810 | A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione      | -             | -             | +           |
| R    | AA0820 | A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                     | 142.873,26    | 372.059,50    | +           |
| R    | AA0830 | A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                            | -             | -             | +           |
| R    | AA0831 | A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA                                                                                     | 6.322.407,94  | 500.304,73    | +           |
|      | AA0840 | A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici                                                                                               | 152.265,32    | 203.065,24    | +           |
|      | AA0850 | A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici                        | -             | -             | +           |
|      | AA0860 | A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici                                                                                       | -             | 1.537,20      | +           |
|      | AA0870 | A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici                                                                              | 152.265,32    | 201.528,04    | +           |
|      | AA0880 | A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati                                                                                                               | 857.346,95    | 6.915.865,35  | +           |
|      | AA0890 | A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back                                                                                                       | -             | 6.406.695,70  | +           |
|      | AA0900 | A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale                                                                        | -             | -             | +           |
|      | AA0910 | A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera                                                                            | -             | 6.406.695,70  | +           |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE                                                                                                                    | Anno 2025      | Anno 2024      | SEGNO<br>(+/-) |
|------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | AA0920 | A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back                                                                                                      | -              | -              | +              |
|      | AA0921 | A.5.E.2) Rimborsato per Pay back sui dispositivi medici                                                                            | -              | -              | +              |
|      | AA0930 | A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati                                                                            | 857.346,95     | 509.169,65     | +              |
|      | AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)                                                               | 3.345.176,25   | 3.241.503,35   | +              |
|      | AA0950 | A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC  | 3.294.651,25   | 3.181.203,35   | +              |
|      | AA0960 | A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso                                         | 50.525,00      | 60.300,00      | +              |
|      | AA0970 | A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro                                                     | -              | -              | +              |
|      | AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio                                                                            | 4.336.725,89   | 4.129.135,41   | +              |
|      | AA0990 | A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato                                                 | 1.081.013,82   | 990.289,69     | +              |
|      | AA1000 | A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione                                                  | 1.190.067,83   | 1.174.796,06   | +              |
|      | AA1010 | A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione                                                  | -              | -              | +              |
|      | AA1020 | A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti                                   | -              | -              | +              |
|      | AA1030 | A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti                               | 1.091.952,87   | 1.387.788,13   | +              |
|      | AA1040 | A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto                                                            | 973.691,37     | 576.261,53     | +              |
|      | AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni                                                                          | -              | -              | +              |
|      | AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi                                                                                                       | 1.468.304,01   | 1.629.193,13   | +              |
|      | AA1070 | A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie                                                                                        | -              | -              | +              |
|      | AA1080 | A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari                                                                      | -              | -              | +              |
|      | AA1090 | A.9.C) Altri proventi diversi                                                                                                      | 1.468.304,01   | 1.629.193,13   | +              |
|      | AZ9999 | Totale valore della produzione (A)                                                                                                 | 225.770.297,68 | 218.350.724,05 | +              |
|      |        | B) Costi della produzione                                                                                                          |                |                | +              |
|      | BA0010 | B.1) Acquisti di beni                                                                                                              | 58.035.295,53  | 55.651.705,16  | +              |
|      | BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari                                                                                                   | 57.132.710,08  | 54.821.260,93  | +              |
|      | BA0030 | B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati                                                                                      | 24.614.498,41  | 22.366.667,26  | +              |
|      | BA0040 | B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali         | 22.479.776,68  | 20.499.709,09  | +              |
|      | BA0050 | B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC                                                                                                    | 113.956,98     | 71.310,76      | +              |
|      | BA0051 | B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali                                                                                           | 906.937,46     | 828.991,20     | +              |
|      | BA0060 | B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale                                                                                     | 1.113.827,29   | 966.656,21     | +              |
| R    | BA0061 | B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | 1.102.175,51   | 966.656,21     | +              |
| S    | BA0062 | B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale | -              | -              | +              |
|      | BA0063 | B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti                                                                 | 11.651,78      | -              | +              |
|      | BA0070 | B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti                                                                                                   | 69.355,00      | 69.355,00      | +              |
| R    | BA0080 | B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale                                       | -              | -              | +              |
| S    | BA0090 | B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale                                       | -              | -              | +              |
|      | BA0100 | B.1.A.2.3) da altri soggetti                                                                                                       | 69.355,00      | 69.355,00      | +              |
|      | BA0210 | B.1.A.3) Dispositivi medici                                                                                                        | 31.607.552,53  | 31.727.629,84  | +              |
|      | BA0220 | B.1.A.3.1) Dispositivi medici                                                                                                      | 23.588.252,57  | 23.410.617,25  | +              |
|      | BA0230 | B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi                                                                                  | 2.044.970,53   | 2.470.423,13   | +              |
|      | BA0240 | B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)                                                                           | 5.974.329,43   | 5.846.589,46   | +              |
|      | BA0250 | B.1.A.4) Prodotti dietetici                                                                                                        | 78.687,60      | 100.533,37     | +              |
|      | BA0260 | B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)                                                                                     | 9.667,67       | 8.392,45       | +              |
|      | BA0270 | B.1.A.6) Prodotti chimici                                                                                                          | 75.972,81      | 64.312,21      | +              |
|      | BA0280 | B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario                                                                                  | -              | -              | +              |
|      | BA0290 | B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari                                                                                            | 465.652,75     | 293.910,88     | +              |
| R    | BA0300 | B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                     | 211.323,31     | 190.459,92     | +              |
| R    | BA0301 | B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati                                                                                    | 151.974,06     | 124.102,15     | +              |
| R    | BA0302 | B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti                                                                                                 |                |                | +              |
| R    | BA0303 | B.1.A.9.3) Dispositivi medici                                                                                                      | 55.955,00      | 54.460,29      | +              |
| R    | BA0304 | B.1.A.9.4) Prodotti dietetici                                                                                                      | 1.275,06       | 1.337,30       | +              |
| R    | BA0305 | B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)                                                                                   | 98,56          | 82,92          | +              |
| R    | BA0306 | B.1.A.9.6) Prodotti chimici                                                                                                        | -              | 293,14         | +              |
| R    | BA0307 | B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario                                                                                | -              | -              | +              |
| R    | BA0308 | B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari                                                                                          | 2.020,63       | 10.184,12      | +              |
|      | BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari                                                                                               | 902.585,45     | 830.444,23     | +              |
|      | BA0320 | B.1.B.1) Prodotti alimentari                                                                                                       | -              | -              | +              |
|      | BA0330 | B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere                                                             | 13.221,19      | 13.784,77      | +              |
|      | BA0340 | B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti                                                                                   | 8.181,23       | 16.457,03      | +              |
|      | BA0350 | B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria                                                                                        | 134.985,55     | 179.489,64     | +              |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE                                                                                                                                                                    | Anno 2025     | Anno 2024     | SEGNO<br>(+/-) |
|------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|      | BA0360 | B.1.B.5) Materiale per la manutenzione                                                                                                                                             | 311.235,52    | 211.171,65    | +              |
|      | BA0370 | B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari                                                                                                                                        | 434.961,96    | 409.541,14    | +              |
| R    | BA0380 | B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                                 | -             | -             | +              |
|      | BA0390 | B.2) Acquisti di servizi                                                                                                                                                           | 38.084.687,15 | 38.692.378,52 | +              |
|      | BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari                                                                                                                                                   | 9.160.895,34  | 9.185.159,66  | +              |
|      | BA0410 | B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0420 | B.2.A.1.1) - da convenzione                                                                                                                                                        | -             | -             | +              |
|      | BA0430 | B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG                                                                                                                                              | -             | -             | +              |
|      | BA0440 | B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS                                                                                                                                              | -             | -             | +              |
|      | BA0450 | B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale                                                                                                                         | -             | -             | +              |
|      | BA0460 | B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)                                                                                                              | -             | -             | +              |
| R    | BA0470 | B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                                                                     | -             | -             | +              |
| S    | BA0480 | B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale                                                                                      | -             | -             | +              |
|      | BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica                                                                                                                                | -             | -             | +              |
|      | BA0500 | B.2.A.2.1) - da convenzione                                                                                                                                                        | -             | -             | +              |
| R    | BA0510 | B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale                                                                                      | -             | -             | +              |
| S    | BA0520 | B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale                                                                                                      | 349.511,25    | 464.115,18    | +              |
| R    | BA0540 | B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                                               | 260.472,38    | 380.885,97    | +              |
| R    | BA0541 | B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                        | -             | -             | +              |
|      | BA0550 | B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                     | -             | -             | +              |
|      | BA0551 | B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                              | -             | -             | +              |
| S    | BA0560 | B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
| S    | BA0561 | B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)                                                                                     | -             | -             | +              |
|      | BA0570 | B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI                                                                                                                                             | 89.038,87     | 83.229,21     | +              |
|      | BA0580 | B.2.A.3.8) - da privato                                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0590 | B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati                                                                                  | -             | -             | +              |
|      | BA0591 | B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati                                                  | -             | -             | +              |
|      | BA0600 | B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati                                                                                        | -             | -             | +              |
|      | BA0601 | B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati                                                        | -             | -             | +              |
|      | BA0610 | B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private                                                                                                 | -             | -             | +              |
|      | BA0611 | B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private                                                                 | -             | -             | +              |
|      | BA0620 | B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati                                                                                                        | -             | -             | +              |
|      | BA0621 | B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati                                                                        | -             | -             | +              |
|      | BA0630 | B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)                                                                              | -             | -             | +              |
|      | BA0631 | B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | -             | -             | +              |
|      | BA0640 | B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa                                                                                                                    | -             | -             | +              |
| R    | BA0650 | B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                                               | -             | -             | +              |
|      | BA0660 | B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                     | -             | -             | +              |
| SS   | BA0670 | B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione                                                                                                               | -             | -             | +              |
|      | BA0680 | B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)                                                                                                                                           | -             | -             | +              |
|      | BA0690 | B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)                                                                                                                                           | -             | -             | +              |
|      | BA0700 | B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa                                                                                                                      | -             | -             | +              |
| R    | BA0710 | B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                                               | -             | -             | +              |
|      | BA0720 | B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                     | -             | -             | +              |
| S    | BA0730 | B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0740 | B.2.A.5.4) - da privato                                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica                                                                                                                        | -             | -             | +              |
| R    | BA0760 | B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                                               | -             | -             | +              |
|      | BA0770 | B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                     | -             | -             | +              |
| S    | BA0780 | B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0790 | B.2.A.6.4) - da privato                                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera                                                                                                                      | -             | -             | +              |
| R    | BA0810 | B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                                               | -             | -             | +              |
|      | BA0820 | B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                     | -             | -             | +              |
| S    | BA0830 | B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0840 | B.2.A.7.4) - da privato                                                                                                                                                            | -             | -             | +              |
|      | BA0850 | B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati                                                                                    | -             | -             | +              |

| Cons | CODICE        | VOCE MODELLO CE                                                                                                                                                                              | Anno 2025           | Anno 2024           | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
|      | BA0860        | B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati                                                                                                    | -                   | -                   | +           |
|      | BA0870        | B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private                                                                                                             | -                   | -                   | +           |
|      | BA0880        | B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati                                                                                                                    | -                   | -                   | +           |
|      | BA0890        | B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)                                                                                        | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA0900</b> | <b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>                                                                                                          | -                   | -                   | +           |
| R    | BA0910        | B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                                                         | -                   | -                   | +           |
|      | BA0920        | B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                               | -                   | -                   | +           |
| SS   | BA0930        | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione                                                                                                                       | -                   | -                   | +           |
|      | BA0940        | B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | BA0950        | B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA0960</b> | <b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>                                                                                                                         | -                   | -                   | +           |
| R    | BA0970        | B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                                                                               | -                   | -                   | +           |
|      | BA0980        | B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                               | -                   | -                   | +           |
| S    | BA0990        | B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                                      | -                   | -                   | +           |
|      | BA1000        | B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | BA1010        | B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | BA1020        | B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)                                                                                        | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA1030</b> | <b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>                                                                                                                                 | -                   | -                   | +           |
| R    | BA1040        | B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                                                                              | -                   | -                   | +           |
|      | BA1050        | B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                              | -                   | -                   | +           |
| S    | BA1060        | B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | BA1070        | B.2.A.10.4) - da privato                                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | BA1080        | B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)                                                                                       | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA1090</b> | <b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>                                                                                                                                 | -                   | -                   | +           |
| R    | BA1100        | B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                                                                              | -                   | -                   | +           |
|      | BA1110        | B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)                                                                                                                              | -                   | -                   | +           |
| S    | BA1120        | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | BA1130        | B.2.A.11.4) - da privato                                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA1140</b> | <b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>                                                                                                                  | -                   | -                   | +           |
| R    | BA1150        | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                                                                              | -                   | -                   | +           |
| R    | BA1151        | B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)                                                                                                                                         | -                   | -                   | +           |
| R    | BA1152        | B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria                                                                                                                        | -                   | -                   | +           |
|      | BA1160        | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)                                                                                                                            | -                   | -                   | +           |
| S    | BA1161        | B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione                                       | -                   | -                   | +           |
| SS   | BA1170        | B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione                                                                                                                        | -                   | -                   | +           |
|      | BA1180        | B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)                                                                                                                                                    | -                   | -                   | +           |
|      | BA1190        | B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)                                                                                                                                                    | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA1200</b> | <b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>                                                                                                          | <b>3.629.752,70</b> | <b>3.748.332,37</b> | +           |
|      | BA1210        | B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera                                                                                      | 349.508,86          | 359.415,24          | +           |
|      | BA1220        | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica                                                                                    | 2.533.349,15        | 2.623.807,91        | +           |
|      | BA1230        | B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica                                                                                  | -                   | -                   | +           |
|      | BA1240        | B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)                                             | 746.894,69          | 765.109,22          | +           |
| R    | BA1250        | B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | -                   | -                   | +           |
|      | BA1260        | B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro                                                                                                 | -                   | -                   | +           |
| R    | BA1270        | B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA1280</b> | <b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>                                                                                                                                     | <b>195.862,46</b>   | <b>177.708,27</b>   | +           |
|      | BA1290        | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato                                                                                                                                       | -                   | -                   | +           |
|      | BA1300        | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero                                                                                                                                                     | -                   | -                   | +           |
|      | BA1310        | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione                                                                                                               | -                   | -                   | +           |
|      | BA1320        | B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92                                                                                                                                                          | -                   | -                   | +           |
|      | BA1330        | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi                                                                                                                                             | 119.332,46          | 141.424,27          | +           |
| R    | BA1340        | B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                                       | 76.530,00           | 36.284,00           | +           |
| R    | BA1341        | B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA                                                                                                                                   | -                   | -                   | +           |
|      | <b>BA1350</b> | <b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>                                                                             | <b>4.669.616,76</b> | <b>4.541.383,95</b> | +           |
| R    | BA1360        | B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                                    | 183.878,42          | 251.366,79          | +           |
|      | BA1370        | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici                                                                                                            | -                   | -                   | +           |
|      | BA1380        | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato                                                                              | 4.485.738,34        | 4.290.017,16        | +           |
|      | BA1390        | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000                                                                                                     | 1.601.818,53        | 1.110.430,63        | +           |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE                                                                                                                                                                                        | Anno 2025     | Anno 2024     | SEGNO (+/-) |
|------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
|      | BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato                                                                                                                                   | 970.301,89    | 869.718,18    | +           |
|      | BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios., da privato                                                                                                                 | 20.691,26     | 33.168,85     | +           |
|      | BA1420 | B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria                                                                                                                                     | 1.034.122,73  | 1.047.239,92  | +           |
|      | BA1430 | B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria                                                                                                                                                       | 311.747,64    | 697.000,00    | +           |
|      | BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria                                                                                                                            | 547.056,29    | 532.459,58    | +           |
|      | BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando                                                                                                                              | -             | -             | +           |
| R    | BA1460 | B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                   | -             | -             | +           |
|      | BA1470 | B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università                                                                                  | -             | -             | +           |
| SS   | BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)                                                                                     | -             | -             | +           |
|      | BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria                                                                                                                                 | 316.152,17    | 253.619,89    | +           |
| R    | BA1500 | B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                       | 139.596,01    | 136.825,61    | +           |
|      | BA1510 | B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione                                                                           | -             | -             | +           |
| SS   | BA1520 | B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)                                                                                                    | 159.960,60    | 116.794,28    | +           |
|      | BA1530 | B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato                                                                                                                                                          | 16.595,56     | -             | +           |
|      | BA1540 | B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva                                                                                                                               | -             | -             | +           |
| R    | BA1541 | B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL                                                                                                            | -             | -             | +           |
| SS   | BA1542 | B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)                                                                                               | -             | -             | +           |
| S    | BA1550 | B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale                                                                                                                                    | -             | -             | +           |
|      | BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari                                                                                                                                                                | 28.923.791,81 | 29.507.218,86 | +           |
|      | BA1570 | B.2.B.1) Servizi non sanitari                                                                                                                                                                          | 27.899.216,89 | 28.870.126,66 | +           |
|      | BA1580 | B.2.B.1.1) Lavanderia                                                                                                                                                                                  | 4.022.077,33  | 3.969.242,55  | +           |
|      | BA1590 | B.2.B.1.2) Pulizia                                                                                                                                                                                     | 4.906.998,01  | 4.846.433,98  | +           |
|      | BA1600 | B.2.B.1.3) Mensa                                                                                                                                                                                       | 2.630.807,58  | 2.641.949,29  | +           |
|      | BA1601 | B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti                                                                                                                                                                          | 190.000,00    | 218.185,65    | +           |
|      | BA1602 | B.2.B.1.3.B) Mensa degenti                                                                                                                                                                             | 2.440.807,58  | 2.423.763,64  | +           |
|      | BA1610 | B.2.B.1.4) Riscaldamento                                                                                                                                                                               | -             | -             | +           |
|      | BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica                                                                                                                                                           | 213.731,84    | 194.241,39    | +           |
|      | BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)                                                                                                                                                            | 308.289,43    | 271.905,17    | +           |
|      | BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti                                                                                                                                                                         | 1.154.647,03  | 2.273.934,63  | +           |
|      | BA1650 | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche                                                                                                                                                                          | 53.225,03     | 54.855,81     | +           |
|      | BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità                                                                                                                                                                          | 2.798.650,51  | 1.237.261,07  | +           |
|      | BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze                                                                                                                                                                               | 2.069.326,86  | 3.826.256,47  | +           |
|      | BA1680 | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione                                                                                                                                                                     | 676.442,94    | 669.336,89    | +           |
|      | BA1690 | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale                                                                                                                                              | 454.029,84    | 497.779,59    | +           |
|      | BA1700 | B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi                                                                                                                                        | 222.413,10    | 171.557,30    | +           |
|      | BA1710 | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari                                                                                                                                                                 | 9.065.020,33  | 8.884.709,41  | +           |
| R    | BA1720 | B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                                                                                       | -             | -             | +           |
|      | BA1730 | B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici                                                                                                                                    | 40.240,00     | 48.143,98     | +           |
|      | BA1740 | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato                                                                                                                                                    | 9.024.780,33  | 8.836.565,43  | +           |
|      | BA1750 | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie                                                                                                            | 546.494,73    | 475.197,76    | +           |
| R    | BA1760 | B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                                                       | -             | -             | +           |
|      | BA1770 | B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici                                                                                                                                 | -             | -             | +           |
|      | BA1780 | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato                                                                                               | 512.831,58    | 475.197,76    | +           |
|      | BA1790 | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato                                                                                                                                                       | 206.726,11    | 221.781,47    | +           |
|      | BA1800 | B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato                                                                                                                         | -             | -             | +           |
|      | BA1810 | B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria                                                                                                                                  | 40.000,00     | 45.045,92     | +           |
|      | BA1820 | B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria                                                                                                                                                    | -             | -             | +           |
|      | BA1830 | B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria                                                                                                                         | 266.105,47    | 208.370,37    | +           |
|      | BA1831 | B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191. | -             | -             | +           |
|      | BA1840 | B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando                                                                                                                           | 33.663,15     | -             | +           |
| R    | BA1850 | B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                                                                | -             | -             | +           |
|      | BA1860 | B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università                                                                               | 33.663,15     | -             | +           |
| SS   | BA1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)                                                                                  | -             | -             | +           |
|      | BA1880 | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)                                                                                                                                                             | 478.080,19    | 161.894,44    | +           |
|      | BA1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico                                                                                                                                               | 358.156,60    | 29.350,00     | +           |
|      | BA1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato                                                                                                                                                | 119.923,59    | 132.544,44    | +           |
|      | BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)                                                                                                                                             | 8.888.257,95  | 8.302.899,91  | +           |
|      | BA1920 | B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze                                                                                                                                      | 299.420,57    | 234.363,36    | +           |

| Cons     | CODICE        | VOCE MODELLO CE                                                                       | Anno 2025      | Anno 2024     | SEGNO<br>(+/-) |
|----------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
|          | <b>BA1930</b> | <b>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</b>                   | 2.145.800,15   | 2.293.169,76  | +              |
|          | <b>BA1940</b> | <b>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</b>   | 4.657.801,02   | 4.218.006,07  | +              |
|          | <b>BA1950</b> | <b>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</b>                           | 23.851,00      | -             | +              |
|          | <b>BA1960</b> | <b>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</b>                               | 4.484,45       | 4.868,37      | +              |
|          | <b>BA1970</b> | <b>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</b>                                        | 1.756.900,76   | 1.552.492,35  | +              |
| <b>R</b> | <b>BA1980</b> | <b>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b> | -              | -             | +              |
|          | <b>BA1990</b> | <b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>                                                | 1.402.136,78   | 1.266.571,64  | +              |
|          | <b>BA2000</b> | <b>B.4.A) Fitti passivi</b>                                                           | 45.306,61      | 45.529,23     | +              |
|          | <b>BA2010</b> | <b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>                                                      | 1.185.039,66   | 1.074.821,27  | +              |
|          | BA2020        | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria                                          | 1.185.039,66   | 1.074.821,27  | +              |
|          | BA2030        | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria                                      | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2040</b> | <b>B.4.C) Canoni di leasing</b>                                                       | 171.790,51     | 146.221,14    | +              |
|          | BA2050        | B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria                                           | 111.129,66     | 84.472,72     | +              |
|          | BA2060        | B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria                                       | 60.660,85      | 61.748,42     | +              |
|          | <b>BA2061</b> | <b>B.4.D) Canoni di project financing</b>                                             | -              | -             | +              |
| <b>R</b> | <b>BA2070</b> | <b>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>        | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2080</b> | <b>Totale Costo del personale</b>                                                     | 102.503.216,23 | 98.551.453,30 | +              |
|          | <b>BA2090</b> | <b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>                                             | 89.959.711,54  | 87.264.068,41 | +              |
|          | <b>BA2100</b> | <b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>                           | 42.929.986,00  | 42.390.825,49 | +              |
|          | BA2110        | B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico                                         | 40.500.197,51  | 39.942.182,14 | +              |
|          | BA2120        | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato                 | 37.864.584,28  | 38.484.898,73 | +              |
|          | BA2130        | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato                   | 2.635.613,23   | 1.457.283,41  | +              |
|          | BA2140        | B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro                               | -              | -             | +              |
|          | BA2150        | B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico                                     | 2.429.788,49   | 2.448.643,35  | +/-            |
|          | BA2160        | B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato             | 2.288.388,94   | 2.046.102,51  | +/-            |
|          | BA2170        | B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato               | 141.399,55     | 402.540,84    | +/-            |
|          | BA2180        | B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro                           | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2190</b> | <b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>                            | 47.029.725,54  | 44.873.242,92 | +              |
|          | BA2200        | B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato           | 44.325.996,61  | 43.653.317,82 | +              |
|          | BA2210        | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato             | 2.703.728,93   | 1.219.925,10  | +              |
|          | BA2220        | B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro                         | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2230</b> | <b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>                                         | 237.672,72     | 169.072,85    | +              |
|          | <b>BA2240</b> | <b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>                       | 165.142,96     | 99.170,06     | +              |
|          | BA2250        | B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato      | -              | 18.198,53     | +              |
|          | BA2260        | B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato        | 165.142,96     | 80.971,53     | +              |
|          | BA2270        | B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro                    | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2280</b> | <b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>                        | 72.529,76      | 69.902,79     | +              |
|          | BA2290        | B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato       | 72.529,76      | 69.902,79     | +              |
|          | BA2300        | B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato         | -              | -             | +              |
|          | BA2310        | B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro                     | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2320</b> | <b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>                                               | 9.269.933,90   | 8.465.246,37  | +              |
|          | <b>BA2330</b> | <b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>                             | 84.664,14      | 49.784,32     | +              |
|          | BA2340        | B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato            | -              | -             | +              |
|          | BA2350        | B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato              | 84.664,14      | 49.784,32     | +              |
|          | BA2360        | B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro                          | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2370</b> | <b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>                              | 9.185.269,76   | 8.415.462,05  | +              |
|          | BA2380        | B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato             | 9.098.126,92   | 8.131.777,82  | +              |
|          | BA2390        | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato               | 87.142,84      | 283.684,23    | +              |
|          | BA2400        | B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro                           | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2410</b> | <b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>                                        | 3.035.898,07   | 2.653.065,67  | +              |
|          | <b>BA2420</b> | <b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>                      | 526.102,61     | 534.818,22    | +              |
|          | BA2430        | B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato     | 517.403,17     | 435.664,45    | +              |
|          | BA2440        | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato       | 8.699,44       | 99.153,77     | +              |
|          | BA2450        | B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro                   | -              | -             | +              |
|          | <b>BA2460</b> | <b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>                       | 2.509.795,46   | 2.118.247,45  | +              |
|          | BA2470        | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato      | 1.874.149,90   | 1.796.872,11  | +              |
|          | BA2480        | B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato        | 635.645,56     | 321.375,34    | +              |
|          | BA2490        | B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro                    | -              | -             | +              |

| Cons | CODICE        | VOCE MODELLO CE                                                                                                          | Anno 2025           | Anno 2024           | SEGNO<br>(+/-) |
|------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
|      | <b>BA2500</b> | <b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>                                                                                    | <b>1.551.251,41</b> | <b>1.569.684,71</b> | +              |
|      | <b>BA2510</b> | <b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>                                                                      | 762.401,88          | 827.312,11          | +              |
|      | <b>BA2520</b> | <b>B.9.B) Perdite su crediti</b>                                                                                         | -                   | -                   | +              |
|      | <b>BA2530</b> | <b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>                                                                            | <b>788.849,53</b>   | <b>742.372,60</b>   | +              |
|      | BA2540        | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale                         | 546.182,39          | 550.008,75          | +              |
|      | BA2550        | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione                                                                                 | 242.667,14          | 192.363,85          | +              |
| R    | BA2551        | B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                    | -                   | -                   | +              |
|      | BA2552        | B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione                                                         | -                   | -                   | +              |
|      | <b>BA2560</b> | <b>Totale Ammortamenti</b>                                                                                               | <b>5.501.197,93</b> | <b>5.335.642,31</b> | +              |
|      | <b>BA2570</b> | <b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>                                                             | 82.003,28           | 67.082,74           | +              |
|      | <b>BA2580</b> | <b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>                                                               | <b>5.419.194,65</b> | <b>5.268.559,57</b> | +              |
|      | <b>BA2590</b> | <b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>                                                                               | <b>1.748.359,26</b> | <b>1.730.059,12</b> | +              |
|      | BA2600        | B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)                                                          | -                   | -                   | +              |
|      | BA2610        | B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)                                                            | 1.748.359,26        | 1.730.059,12        | +              |
|      | <b>BA2620</b> | <b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>                                                       | 3.670.835,39        | 3.538.500,45        | +              |
|      | <b>BA2630</b> | <b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>                                                           | -                   | -                   | +              |
|      | BA2640        | B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali                                                      | -                   | -                   | +              |
|      | BA2650        | B.12.B) Svalutazione dei crediti                                                                                         | -                   | -                   | +              |
|      | <b>BA2660</b> | <b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>                                                                                  | <b>274.644,22</b>   | <b>151.468,57</b>   | +/-            |
|      | <b>BA2670</b> | <b>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>                                                                            | <b>284.530,48</b>   | <b>132.098,08</b>   | +/-            |
|      | BA2671        | B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati                                                                           | 154.344,07          | - 422.061,41        | +/-            |
|      | BA2672        | B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti                                                                                        | -                   | - 36.409,99         | +/-            |
|      | BA2673        | B.13.A.3) Dispositivi medici                                                                                             | 252.355,72          | 378.736,29          | +/-            |
|      | BA2674        | B.13.A.4) Prodotti dietetici                                                                                             | 2.949,46            | 2.025,46            | +/-            |
|      | BA2675        | B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)                                                                          | 1.228,05            | 289,98              | +/-            |
|      | BA2676        | B.13.A.6) Prodotti chimici                                                                                               | - 76.873,50         | 82.174,49           | +/-            |
|      | BA2677        | B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario                                                                       | -                   | -                   | +/-            |
|      | BA2678        | B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari                                                                                 | - 49.473,32         | 127.343,26          | +/-            |
|      | <b>BA2680</b> | <b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>                                                                        | <b>- 9.886,26</b>   | <b>19.370,49</b>    | +/-            |
|      | BA2681        | B.13.B.1) Prodotti alimentari                                                                                            | -                   | -                   | +/-            |
|      | BA2682        | B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere                                                 | - 603,15            | 1.186,68            | +/-            |
|      | BA2683        | B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti                                                                        | -                   | -                   | +/-            |
|      | BA2684        | B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria                                                                             | - 1.271,26          | 11.961,24           | +/-            |
|      | BA2685        | B.13.B.5) Materiale per la manutenzione                                                                                  | -                   | -                   | +/-            |
|      | BA2686        | B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari                                                                             | - 8.011,85          | 6.222,57            | +/-            |
|      | <b>BA2690</b> | <b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>                                                                               | <b>6.106.367,65</b> | <b>7.829.054,66</b> | +              |
|      | <b>BA2700</b> | <b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>                                                                                 | <b>1.050.000,00</b> | <b>2.174.614,80</b> | +              |
|      | BA2710        | B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali                                                           | -                   | -                   | +              |
|      | BA2720        | B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente                                                            | -                   | 1.900.000,00        | +              |
|      | BA2730        | B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato                            | -                   | -                   | +              |
|      | BA2740        | B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)                                            | 400.000,00          | 274.614,80          | +              |
|      | BA2741        | B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa                                                                     | -                   | -                   | +              |
|      | BA2750        | B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi                                                                                | 650.000,00          | -                   | +              |
|      | BA2751        | B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora                                                                     | -                   | -                   | +              |
|      | <b>BA2760</b> | <b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>                                                            | -                   | -                   | +              |
|      | <b>BA2770</b> | <b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>                                             | <b>1.394.569,83</b> | <b>1.702.188,36</b> | +              |
|      | BA2771        | B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 173.962,05          | 44.549,26           | +              |
|      | BA2780        | B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato              | -                   | 20.422,00           | +              |
|      | BA2790        | B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                  | 492.803,91          | 658.245,98          | +              |
|      | BA2800        | B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca                              | 32.231,19           | -                   | +              |
|      | BA2810        | B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati                                          | 49.266,87           | 50.675,00           | +              |
|      | BA2811        | B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca                               | 646.305,81          | 928.296,12          | +              |
|      | <b>BA2820</b> | <b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>                                                                                      | <b>3.661.797,82</b> | <b>3.952.251,50</b> | +              |
|      | BA2840        | B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA                                                                           | -                   | -                   | +              |
|      | BA2850        | B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai                                                                          | -                   | -                   | +              |
|      | BA2860        | B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica                                                                       | 1.854.166,42        | 1.271.564,93        | +              |
|      | BA2870        | B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica                                                                   | 126.190,57          | 80.500,77           | +              |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE                                                                                              | Anno 2025      | Anno 2024      | SEGNO<br>(+/-) |
|------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | BA2880 | B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto                                                                   | 809.192,10     | 1.663.981,48   | +              |
|      | BA2881 | B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti                                                   | -              | -              | +              |
|      | BA2882 | B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili                                                        | -              | -              | +              |
|      | BA2883 | B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione                                                                | -              | -              | +              |
|      | BA2884 | B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016                                            | 488.326,04     | 500.000,00     | +              |
|      | BA2890 | B.14.D.10) Altri accantonamenti                                                                              | 383.922,69     | 436.204,32     | +              |
|      | BZ9999 | Totale costi della produzione (B)                                                                            | 222.347.054,85 | 217.350.858,78 | +              |
|      |        | C) Proventi e oneri finanziari                                                                               |                |                |                |
|      | CA0010 | C.1) Interessi attivi                                                                                        | 0,27           | 0,19           | +              |
|      | CA0020 | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica                                                                 | 0,27           | 0,19           | +              |
|      | CA0030 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari                                                             | -              | -              | +              |
|      | CA0040 | C.1.C) Altri interessi attivi                                                                                | -              | -              | +              |
|      | CA0050 | C.2) Altri proventi                                                                                          | -              | -              | +              |
|      | CA0060 | C.2.A) Proventi da partecipazioni                                                                            | -              | -              |                |
|      | CA0070 | C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                                        | -              | -              |                |
|      | CA0080 | C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni                                         | -              | -              | +              |
|      | CA0090 | C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti                                                      | -              | -              | +              |
|      | CA0100 | C.2.E) Utili su cambi                                                                                        | -              | -              | +              |
|      | CA0110 | C.3) Interessi passivi                                                                                       | 47.727,96      | -              | +              |
|      | CA0120 | C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa                                                           | 47.727,96      | -              | +              |
|      | CA0130 | C.3.B) Interessi passivi su mutui                                                                            | -              | -              | +              |
|      | CA0140 | C.3.C) Altri interessi passivi                                                                               | -              | -              | +              |
|      | CA0150 | C.4) Altri oneri                                                                                             | -              | -              | +              |
|      | CA0160 | C.4.A) Altri oneri finanziari                                                                                | -              | -              | +              |
|      | CA0170 | C.4.B) Perdite su cambi                                                                                      | -              | -              | +              |
|      | CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C)                                                                       | - 47.727,69    | 0,19           | +/-            |
|      |        | D) Rettifiche di valore di attività finanziarie                                                              |                |                |                |
|      | DA0010 | D.1) Rivalutazioni                                                                                           | -              | -              | +              |
|      | DA0020 | D.2) Svalutazioni                                                                                            | -              | -              | +              |
|      | DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                                                      | -              | -              | +/-            |
|      |        | E) Proventi e oneri straordinari                                                                             |                |                |                |
|      | EA0010 | E.1) Proventi straordinari                                                                                   | 3.970.388,00   | 942.241,44     | +              |
|      | EA0020 | E.1.A) Plusvalenze                                                                                           | -              | -              | +              |
|      | EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari                                                                           | 3.970.388,00   | 942.241,44     | +              |
|      | EA0040 | E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse                                                          | 198,00         | -              | +              |
|      | EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive                                                                               | 269.781,03     | 84.721,55      | +              |
|      | EA0051 | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato                                                    | 186.068,90     | -              | +              |
| R    | EA0060 | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                 | 27.688,49      | 871,36         | +              |
|      | EA0070 | E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi                                                                     | 56.023,64      | 83.850,19      | +              |
|      | EA0080 | E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                             | -              | -              | +              |
| S    | EA0090 | E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale                                             | 69,60          | 396,24         | +              |
|      | EA0100 | E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                      | -              | -              | +              |
|      | EA0110 | E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | -              | -              | +              |
|      | EA0120 | E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | -              | -              | +              |
|      | EA0130 | E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | 8.636,63       | 0,01           | +              |
|      | EA0140 | E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi                                                             | 47.317,41      | 83.453,94      | +              |
|      | EA0150 | E.1.B.3) Insussistenze attive                                                                                | 3.700.399,48   | 857.517,07     | +              |
|      | EA0160 | E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                  | -              | -              | +              |
|      | EA0170 | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi                                                                      | 3.700.399,48   | 857.517,07     | +              |
|      | EA0180 | E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                              | -              | -              | +              |
| S    | EA0190 | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale                                              | 478.538,92     | 265.549,31     | +              |
|      | EA0200 | E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                       | -              | -              | +              |
|      | EA0210 | E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                     | -              | -              | +              |
|      | EA0220 | E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati  | -              | -              | +              |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE                                                                                               | Anno 2025    | Anno 2024      | SEGNO (+/-) |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------|
|      | EA0230 | E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                             | 2.279.143,47 | 556.692,20     | +           |
|      | EA0240 | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi                                                               | 942.717,09   | 35.275,56      | +           |
|      | EA0250 | E.1.B.4) Altri proventi straordinari                                                                          | 9,49         | 2,82           | +           |
|      | EA0260 | E.2) Oneri straordinari                                                                                       | 97.148,40    | 594.572,40     | +           |
|      | EA0270 | E.2.A) Minusvalenze                                                                                           | -            | -              | +           |
|      | EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari                                                                               | 97.148,40    | 594.572,40     | +           |
|      | EA0290 | E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti                                                               | -            | -              | +           |
|      | EA0300 | E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali                                                           | -            | -              | +           |
|      | EA0310 | E.2.B.3) Sopravvenienze passive                                                                               | 64.298,47    | 514.221,37     | +           |
|      | EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                 | -            | 4.793,30       | +           |
| R    | EA0330 | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale       | -            | 4.793,30       | +           |
| R    | EA0340 | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                         | -            | -              | +           |
|      | EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi                                                                     | 64.298,47    | 509.428,07     | +           |
|      | EA0360 | E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                             | -            | -              | +           |
| S    | EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale                                             | -            | -              | +           |
|      | EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica                               | -            | -              | +           |
|      | EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica                           | -            | -              | +           |
|      | EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto                                       | -            | -              | +           |
|      | EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                      | -            | -              | +           |
|      | EA0420 | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | -            | -              | +           |
|      | EA0430 | E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | -            | -              | +           |
|      | EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | 64.298,47    | 197.816,65     | +           |
|      | EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi                                                             | -            | 311.611,42     | +           |
|      | EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive                                                                                | 32.848,74    | 80.350,69      | +           |
|      | EA0461 | E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato                                                     | -            | -              | +           |
| R    | EA0470 | E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                  | 32.624,74    | 50.377,75      | +           |
|      | EA0480 | E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi                                                                      | 224,00       | 29.972,94      | +           |
|      | EA0490 | E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                              | -            | -              | +           |
| S    | EA0500 | E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale                                              | -            | -              | +           |
|      | EA0510 | E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                       | -            | -              | +           |
|      | EA0520 | E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                     | -            | -              | +           |
|      | EA0530 | E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati  | -            | -              | +           |
|      | EA0540 | E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                            | -            | -              | +           |
|      | EA0550 | E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi                                                              | 224,00       | 29.972,94      | +           |
|      | EA0560 | E.2.B.5) Altri oneri straordinari                                                                             | 1,19         | 0,34           | +           |
|      | EZ9999 | Totale proventi e oneri straordinari (E)                                                                      | 3.873.239,60 | 347.669,04     | +/-         |
|      | XA0000 | Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)                                                       | 7.248.754,74 | 1.347.534,50   | +/-         |
|      |        | Imposte e tasse                                                                                               |              |                |             |
|      | YA0010 | Y.1) IRAP                                                                                                     | 7.145.672,74 | 6.868.784,80   | +           |
|      | YA0020 | Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente                                                                   | 6.754.630,95 | 6.454.680,59   | +           |
|      | YA0030 | Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente                               | 85.617,84    | 98.628,31      | +           |
|      | YA0040 | Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)                                          | 305.423,95   | 315.475,90     | +           |
|      | YA0050 | Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale                                                                  | -            | -              | +           |
|      | YA0060 | Y.2) IRES                                                                                                     | 90.000,00    | 90.000,00      | +           |
|      | YA0070 | Y.2.A) IRES su attività istituzionale                                                                         | 90.000,00    | 90.000,00      | +           |
|      | YA0080 | Y.2.B) IRES su attività commerciale                                                                           | -            | -              | +           |
|      | YA0090 | Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)                                              | -            | -              | +           |
|      | YZ9999 | Totale imposte e tasse                                                                                        | 7.235.672,74 | 6.958.784,80   | +/-         |
|      | ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO                                                                                        | 13.082,00    | - 5.611.250,30 | +/-         |

# Bilancio di esercizio 2025

## Relazione sulla gestione

D.Lgs. 118/2011

## **1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione**

La presente relazione sulla gestione, che corredata il bilancio di esercizio 2025, è stata predisposta secondo le disposizioni del D.lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso d.lgs. 118/2011.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio. Essa è inoltre redatta sulla base dello schema ministeriale; alcuni punti, di applicazione solo per le ASL, vengono comunque conservati per mantenere la numerazione dei paragrafi prevista nello schema.

### **Prospetto riepilogativo dei dati SIOPE**

Come prescritto dalla vigente normativa si allega la relazione redatta ai sensi dell'articolo 2 del decreto del Ministero Economia e Finanze del 23 dicembre 2009, predisposto in attuazione dell'art. 77-quater, comma 11, del decreto legge n. 112 del 2008 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

### **Attestazione ai sensi dell'art. 41 del Decreto Legge n. 66/2014, convertito, con modificazioni, in Legge n. 89/2014**

A decorrere dall'anno 2014, alle relazioni ai bilanci di esercizio delle pubbliche amministrazioni, è allegato un prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In merito alle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti si rinvia al paragrafo relativo alla gestione finanziaria.

### **Autorizzazione all'esercizio dell'attività sanitaria**

Ai sensi del regolamento n° 9 del 15/12/2023 è stata inviata alla Regione Umbria in data 26/09/2024 - con successive integrazioni da ultimo in data 27.01.2026 - la documentazione ai fini dell'ottenimento dell'autorizzazione sanitaria all'esercizio per le aree interessate dagli interventi di ristrutturazione. Il procedimento per il rilascio delle autorizzazioni richieste è esitato con la Determinazione Dirigenziale n. 857 del 30/01/2026 "Azienda Ospedaliera Santa Maria di Terni - rilascio dell'autorizzazione all'esercizio di strutture aziendali presso il Presidio sito in Via Tristano di Joannuccio 1, Terni (TR)" con la quale l'Azienda è stata autorizzata all'esercizio dell'attività sanitaria per le strutture elencate nella richiamata DD n. 857/2026.

## 2. Generalità sul territorio servito e sull'organizzazione dell'Azienda

L'Azienda Ospedaliera "S. Maria" è situata nel territorio del comune di Terni.

La distribuzione dei pazienti ricoverati secondo il territorio di provenienza indica che sui 24.335 ricoveri effettuati nell'anno 2025, l'80,5% (19.579 casi) risiede nel territorio dell'Azienda USL n.2, il 3,7% (900 casi) risiede in quello dell'Azienda USL n. 1, il 15,4% (3.751 casi) proviene da altre regioni e il rimanente 0,4% (105 casi) riguarda residenti all'estero.

Come si può notare la quota di pazienti residenti in altre regioni è particolarmente elevata; di questi la maggior parte proviene dalle province di Rieti e Viterbo (2.803 casi), per una quota percentuale del 11,5% sul totale dei ricoveri.

Nella tabella seguente viene riportata la distribuzione dei ricoveri effettuati nell'anno 2025 secondo la provenienza dei pazienti e il regime di ricovero.

|               | <b>Ricoveri<br/>ordinari</b> | <b>Ricoveri<br/>diurni</b> | <b>TOTALE</b> | <b>%</b>     |
|---------------|------------------------------|----------------------------|---------------|--------------|
| AUSL Umbria 1 | 682                          | 218                        | 900           | 3,7          |
| AUSL Umbria 2 | 16.074                       | 3.505                      | 19.579        | 80,5         |
| Altre regioni | 2.906                        | 845                        | 3.751         | 15,4         |
| Esteri        | 100                          | 5                          | 105           | 0,4          |
| <b>TOTALE</b> | <b>19.762</b>                | <b>4.573</b>               | <b>24.335</b> | <b>100,0</b> |

Di seguito si riporta il piano dei centri di responsabilità aziendale per l'anno 2025, suddiviso nelle tre aree dei centri di attività sanitari, dei centri sanitari di supporto e dei centri tecnico-amministrativi.

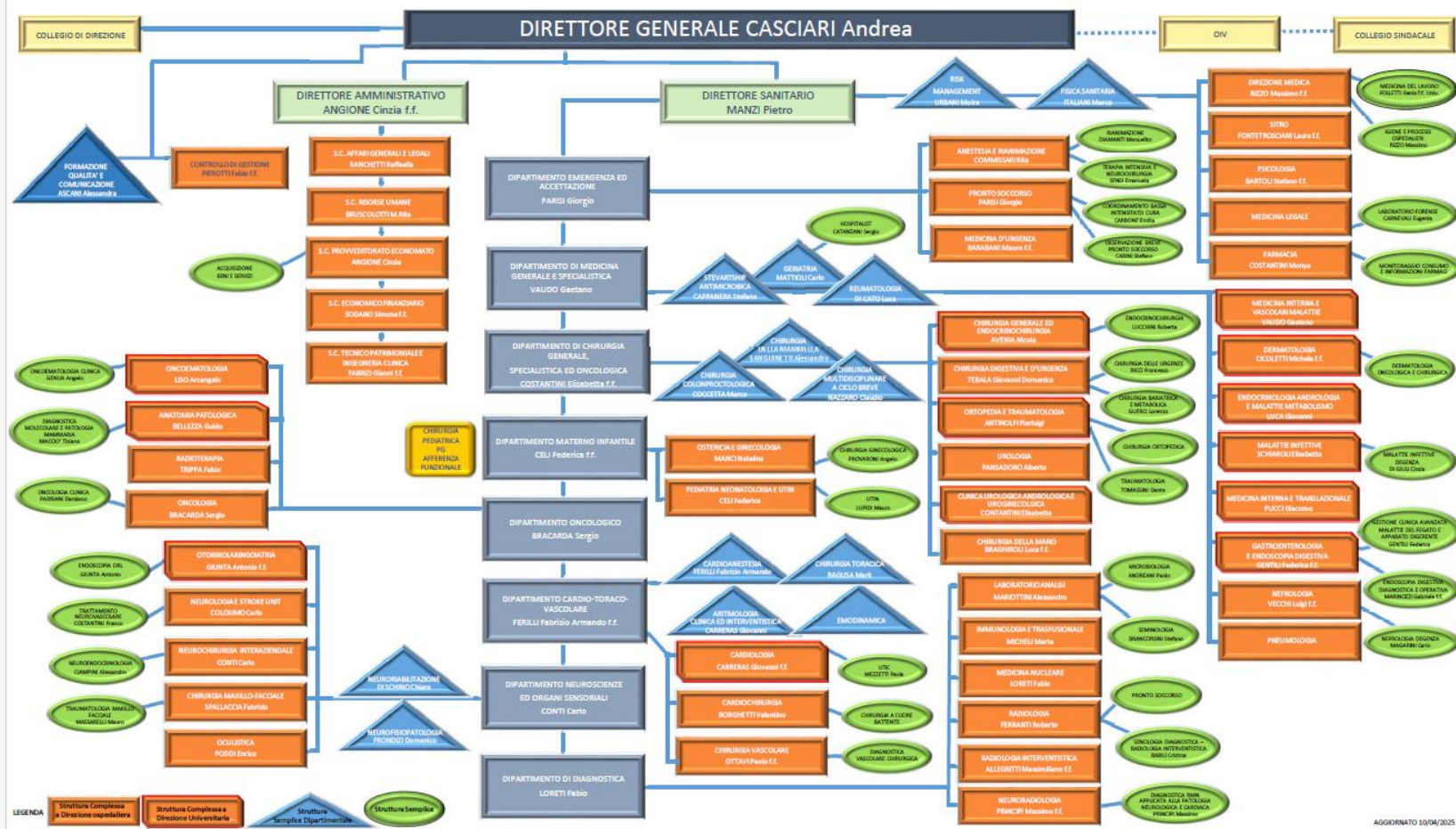
|            |                                                                        |
|------------|------------------------------------------------------------------------|
|            | <b>PIANO DEI CENTRI DI RESPONSABILITA' – ANNO 2025</b>                 |
|            | <b>CENTRI DI ATTIVITA' SANITARI</b>                                    |
| <b>COD</b> | <b>DESCRIZIONE</b>                                                     |
| <b>01</b>  | <b>DIPARTIMENTO DI MEDICINA E SPECIALITA' MEDICHE</b>                  |
| 0101       | Medicina interna e traslazionale                                       |
| 0102       | Geriatria                                                              |
| 0103       | Endocrinologia Andrologia e Malattie del Metabolismo                   |
| 0106       | Pneumologia                                                            |
| 0107       | Malattie infettive                                                     |
| 0108       | Nefrologia e dialisi                                                   |
| 0109       | Dermatologia                                                           |
| 0113       | Medicina interna e malattie vascolari                                  |
| 0115       | Gastroenterologia                                                      |
| 0116       | Endoscopia Digestiva                                                   |
| 0118       | Reumatologia                                                           |
| 0119       | Medicina del lavoro                                                    |
| <b>02</b>  | <b>DIPARTIMENTO DI CHIRURGIA GENERALE, SPECIALISTICA ED ONCOLOGICA</b> |
| 0201       | Chirurgia generale ed endocrinochirurgia                               |
| 0204       | Chirurgia multidisciplinare a ciclo breve                              |
| 0207       | Urologia                                                               |
| 0209       | Ortopedia e traumatologia                                              |
| 0210       | Chirurgia della mano e microchirurgia collegata                        |
| 0211       | Chirurgia Plastica                                                     |
| 0212       | Clinica Urologica Andrologica e Uroginecologica                        |
| 0213       | Chirurgia della mammella                                               |
| 0214       | Chirurgia Colonproctologica                                            |
| 0216       | Chirurgia digestiva e d'urgenza                                        |
| <b>04</b>  | <b>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE E ORGANI SENSORIALI</b>                |
| 0401       | Neurochirurgia                                                         |
| 0402       | Neurologia e Stroke Unit                                               |
| 0404       | Neurofisiopatologia                                                    |
| 0405       | Neuroriabilitazione                                                    |
| 0406       | Oculistica                                                             |

|           |                                                 |
|-----------|-------------------------------------------------|
| 0407      | Otorinolaringoiatria                            |
| 0408      | Chirurgia maxillo-facciale                      |
| 0409      | Psicologia                                      |
| <b>05</b> | <b>DIPARTIMENTO CARDIO TORACO VASCOLARE</b>     |
| 0501      | Cardiochirurgia                                 |
| 0502      | Cardiologia                                     |
| 0503      | Emodinamica                                     |
| 0504      | Aritmologia clinica e interventistica           |
| 0505      | UTIC                                            |
| 0506      | Cardioanestesia (T.I.P.O.)                      |
| 0507      | Chirurgia toracica                              |
| 0508      | Chirurgia vascolare                             |
| <b>06</b> | <b>DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE</b>           |
| 0601      | Ostetricia e ginecologia                        |
| 0602      | Clinica pediatrica                              |
| 0603      | Neonatologia e patologia neonatale - T.I.N.     |
| <b>07</b> | <b>DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE</b> |
| 0701      | Anestesia e rianimazione                        |
| 0702      | Pronto soccorso                                 |
| 0704      | Medicina d'urgenza                              |
| <b>09</b> | <b>DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA</b>              |
| 0901      | Radiologia                                      |
| 0902      | Neuroradiologia                                 |
| 0903      | Medicina nucleare                               |
| 0904      | Radiologia Interventistica                      |
| 0905      | Immunoematologia e trasfusionale                |
| 0906      | Laboratorio analisi                             |
| <b>11</b> | <b>DIPARTIMENTO ONCOLOGICO</b>                  |
| 1101      | Oncologia                                       |
| 1102      | Radioterapia                                    |
| 1103      | Anatomia patologica                             |
| 1104      | Oncoematologia                                  |

|            | <b>CENTRI SANITARI DI SUPPORTO</b>       |
|------------|------------------------------------------|
| <b>COD</b> | <b>DESCRIZIONE</b>                       |
| 1301       | Servizio prevenzione e protezione        |
| 1302       | Direzione medica di presidio ospedaliero |
| 1303       | Farmacia                                 |
| 1304       | Medicina legale                          |
| 1305       | Psicologia                               |
| 1306       | S.I.T.R.O.                               |
| 1307       | Rischio Clinico                          |
| 1308       | Formazione – Qualità - Comunicazione     |
| 1308       | Medicina del Lavoro                      |
| 1309       | Fisica Sanitaria                         |

|            | <b>CENTRI AMMINISTRATIVI</b>    |
|------------|---------------------------------|
| <b>COD</b> | <b>DESCRIZIONE</b>              |
| P020       | S.C. Risorse umane              |
| Q010       | S.C. Direzione Tecnica          |
| Q015       | S.C. Economato e Provveditorato |
| Q020       | S.S. Controllo di gestione      |
| Q030       | S.C. Affari generali e legali   |
| Q080       | S.C. Economico finanziaria      |

## ORGANIGRAMMA AZIENDALE



Con DGRU del 30/01/2024, n. 59, la Giunta Regionale ha preso atto del documento di revisione del Protocollo generale di Intesa fra Regione Umbria e Università degli Studi di Perugia sottoscritto in data 20 aprile 2015 e ss.mm. che andrà a confluire nei Protocolli attuativi Titolo VII, art 26, c. A e B. del protocollo di intesa tra Regione e Università per la costituzione delle Aziende Ospedaliere Universitarie integrate (pre-adottato con DGRU n. 364 del 20/04/2022), volto a sostituire il Protocollo generale d'Intesa fra Regione Umbria e Università degli Studi di Perugia, sottoscritto in data 20 aprile 2015, impegnando le aziende ad adottare le procedure per la copertura delle strutture complesse vacanti.

Nelle more della costituzione dell'Azienda ospedaliero-universitaria, l'Azienda ha adottato la delibera del 19 febbraio 2025, n. 100, garantendo la funzionalità della stessa attraverso la ridefinizione e l'aggiornamento dell'elenco delle strutture complesse sulla base delle esigenze organizzative e assistenziali, in conformità al modello dipartimentale disposto nel nuovo allegato "C" al Protocollo d'Intesa Regione Umbria e Università degli Studi di Perugia approvato con la citata delibera di Giunta Regionale n. 59/2024 e prevedendo l'articolazione ed il numero delle Strutture Complesse, delle Strutture Semplici Dipartimentali Sanitarie e di Area Centrale, sanitaria ed amministrativa, conformi a quanto disposto nelle citate delibere di Giunta Regionale n. 1399/2023 e n. 59/2024, nel rispetto del limite complessivo di cui alla DGR n. 136/2016 relativamente alle strutture di area centrale, amministrativa e sanitaria.

### 3. Generalità sulla struttura

#### 3.1 Assistenza Ospedaliera

##### A) STATO DELL'ARTE

L'azienda opera mediante un solo presidio a gestione diretta.

L'Azienda Ospedaliera di Terni, rispetto alla sua missione, ricopre contemporaneamente il ruolo di ospedale di riferimento territoriale per la medio/bassa specialità, di ospedale di alta specialità - al cui interno sono presenti specialità quali la Cardiocirurgia, l'Emodinamica, l'Elettrofisiologia, la Neurochirurgia, la Radiologia interventistica, la Neonatologia e Terapia intensiva neonatale, la Chirurgia Toracica, Vascolare e quella Digestiva - e di ospedale universitario.

Sono inoltre presenti tre unità di Terapia Intensiva e un Pronto Soccorso di secondo livello.

I posti letto medi direttamente gestiti sono stati nel 2025 pari a 522 unità, così suddivisi:

N. posti letto ordinari = 478

N. posti letto diurni = 44

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

|                                     |                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MODELLO HSP 11<br/>Anno 2025</b> | I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11 |
| <b>MODELLO HSP 12<br/>Anno 2025</b> | I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12                       |

##### B) OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

La Regione Umbria, con DGRU del 28/12/2023 n. 1399 avente come oggetto la programmazione della Rete Ospedaliera regionale ai sensi del D.M. 70/2015, ha indicato per ogni Azienda e Presidio Ospedaliero la dotazione di posti letto suddivisi per specialità. Per l'esercizio 2025 l'Azienda Ospedaliera di Terni ha gradualmente adeguato la dotazione delle proprie strutture a quanto previsto dalla programmazione regionale, con la sola eccezione

dovuta alle temporanee ristrutturazioni di uno/due reparti alla volta che di fatto influiscono sull'assetto organizzativo e sulla dotazione dei posti letto.

## 3.2 Assistenza Territoriale

### A) STATO DELL'ARTE

Come detto l'azienda opera mediante un presidio a gestione diretta. La tipologia di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nella seguente tabella.

| Tipo struttura             | Tipo assistenza  |                                        |                         |
|----------------------------|------------------|----------------------------------------|-------------------------|
|                            | Attività clinica | Diagnostica strumentale e per immagini | Attività di laboratorio |
| Ambulatorio<br>Laboratorio | <b>1</b>         | <b>1</b>                               | <b>1</b>                |

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

|                                     |                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MODELLO STS 11<br/>Anno 2025</b> | I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11 |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### B) OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

Per l'esercizio 2025 non sono stati previsti obiettivi di variazioni su strutture / organizzazione da parte della Regione Umbria.

## **4. L'attività del periodo**

### **4.1 Assistenza Ospedaliera**

#### **A) CONFRONTO DATI DI ATTIVITÀ DEGLI ESERCIZI 2019-2025**

##### **IMPATTO DELLA PANDEMIA DA COVID-19**

Gli anni 2020, 2021 e 2022 sono stati caratterizzati dalla diffusione della pandemia da CO-VID-19 in tutto il mondo. Anche l'Italia è stata gravemente colpita, determinandosi una situazione di emergenza che ha costretto i sistemi sanitari nazionali ad adeguare la risposta alla nuova situazione modificando la tipologia di attività dei servizi sia territoriali che ospedalieri.

Nella Regione Umbria gran parte dell'assistenza ai pazienti affetti da COVID-19 è stata svolta dalle due aziende ospedaliere di Perugia e Terni, disponendo entrambe di DEA di secondo livello in grado di poter fronteggiare anche i casi più gravi.

Tale necessità ha però di fatto sconvolto in termini sia quantitativi che di case-mix la conformazione dell'attività dell'Azienda Ospedaliera di Terni.

L'obbligo di prestare le necessarie cure a pazienti che abbisognavano di percorsi separati e di un trattamento in stato di isolamento con livelli di gravità elevati ha indotto la Direzione Aziendale a una imponente redistribuzione delle risorse (personale, posti letto) e alla urgente acquisizione di nuovo ulteriore personale sanitario (medici, infermieri).

Oltre a determinare le variazioni appena indicate, negli anni caratterizzati dalla pandemia si è verificato un fenomeno di chiusura delle frontiere regionali riguardo alla mobilità sanitaria ospedaliera.

Tale situazione, protrattasi per gli anni in questione, ha causato un mutamento nelle scelte dei pazienti residenti in altre regioni che nel periodo antecedente avevano l'Azienda Ospedaliera di Terni come nosocomio di riferimento.

Come si vedrà dai dati riportati di seguito, le difficoltà maggiori dell'Azienda Ospedaliera si riferiscono proprio al recupero del flusso dei pazienti provenienti da altre regioni, andando così ad influire in maniera importante sul volume dei ricavi.

Nell'anno 2025, al netto di quanto appena affermato sulla dinamica dei ricoveri per residenti in altre regioni, si può affermare che si sono finalmente dissipati gli effetti della pandemia sul case-mix delle attività, per cui è stato possibile tornare a programmare le attività ospedaliere indipendentemente dagli effetti di tale pandemia.

Prima di addentrarci nell'analisi dei dati per singolo settore, è opportuno pertanto mettere in luce le variazioni di attività significative che si sono verificate tra il 2019 e l'anno 2025.

Nella tabella di seguito si riportano i dati relativi ai ricoveri totali:

|                                  | ANNO   |        |        |        |        |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                                  | 2019   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
| <b>Numero di ricoveri totali</b> | 27.779 | 23.624 | 23.831 | 24.454 | 24.335 |

Come si può vedere, il numero dei ricoveri totali ha avuto un forte calo dovuto all'epidemia.

Negli anni 2024 e 2025 tale numero si è stabilizzato su un valore superiore ai 24.000. Men-tre però nel 2024 l'incremento rispetto al 2023 è perlopiù dovuto al recupero delle liste di attesa chirurgiche in cui erano presenti soprattutto prestazioni di medio-bassa specialità, nel 2025 rispetto al 2024 si è assistito ad una esplosione dell'alta specialità, grazie in particolare ad una sempre maggiore attenzione sull'efficientamento dell'attività delle sale operatorie.

Nella tabella seguente sono evidenziate le variazioni per tipologia di attività:

| TIPO                   | ANNO          |               |               |               |               |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                        | 2019          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
| CHIRURGICO DEGENZA     | 9.579         | 8.968         | 9.129         | 8.796         | 8.833         |
| CHIRURGICO DAY SURGERY | 3.033         | 1.625         | 2.367         | 2.853         | 3.106         |
| MEDICO DEGENZA         | 13.550        | 11.761        | 11.028        | 11.496        | 10.929        |
| MEDICO DAY HOSPITAL    | 1.617         | 1.270         | 1.307         | 1.309         | 1.467         |
| <b>TOTALE</b>          | <b>27.779</b> | <b>23.624</b> | <b>23.831</b> | <b>24.454</b> | <b>24.335</b> |

Come si vede, tra il 2019 e il 2022 l'attività che più è stata penalizzata risulta il *Day-Surgery*, con una riduzione di circa il 50%; nel 2025 si assiste ad un consistente recupero di questa tipologia di attività che ha portato addirittura al superamento del risultato pre-pandemia del 2019 (3.106 casi rispetto ai 2.853 del 2024, ai 2.367 del 2023, ai 1.625 del 2022 e ai 3.033 del 2019); tale risultato è stato conseguito in gran parte grazie all'accordo con l'ASL Umbria n. 2 riguardante l'utilizzo da parte dell'Azienda Ospedaliera di Terni delle sale operatorie del Presidio Ospedaliero di Narni ed ha fortemente contribuito al recupero delle liste di attesa chirurgiche secondo le indicazioni regionali.

Osservando inoltre le variazioni secondo la residenza dei pazienti, si ha la tabella di seguito riportata:

| ASL PROVENIENZA | ANNO DIMISSIONE |        |        |        |        |
|-----------------|-----------------|--------|--------|--------|--------|
|                 | 2019            | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
| ASL UMBRIA 1    | 785             | 835    | 905    | 909    | 900    |
| ASL UMBRIA 2    | 21.625          | 19.037 | 19.057 | 19.732 | 19.579 |
| ALTRE REGIONI   | 5.236           | 3.649  | 3.746  | 3.711  | 3.751  |

|               |               |               |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ESTERO        | 133           | 96            | 103           | 105           | 105           |
| <b>TOTALE</b> | <b>27.779</b> | <b>23.989</b> | <b>23.624</b> | <b>23.831</b> | <b>24.335</b> |

Come si può notare la distribuzione dei pazienti per provenienza è abbastanza stabile rispetto all'anno precedente.

Per quanto riguarda invece il pronto soccorso, si rilevano i dati seguenti:

| PS             | ANNI   |        |        |        |        |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                | 2019   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
| TOTALE ACCESSI | 44.833 | 41.024 | 48.771 | 55.185 | 55.806 |

Come si evince, il numero degli accessi al P.S. tra il 2022 e il 2025 ha avuto un incremento elevatissimo, che ha determinato una forte pressione sull'organizzazione aziendale in generale e nello specifico sul personale sanitario adibito all'emergenza-urgenza.

Il numero dei posti letto medi annuali complessivi è stato pari a 522 unità (478 in regime di degenza e 44 in regime diurno), con una lieve diminuzione rispetto al 2024, dovuta in particolare ad una accelerazione dei lavori di ristrutturazione di alcune aree di ricovero che ha determinato diminuzioni temporanee della dotazione dei posti letto. Comunque l'esigenza primaria è quella di dotare l'ospedale di un numero di posti letto congruo e tale da poter fare fronte alla domanda di prestazioni della popolazione dell'area ternana che riversa i suoi bisogni in massa verso il locale presidio; a tale proposito è stata attivata la possibilità di utilizzo di parte del presidio di Narni-Amelia per eseguire interventi chirurgici di minore complessità al fine di sgravare l'ospedale di Terni di alcune prestazioni (ad esempio quelle di *day surgery*) che possono essere effettuate anche in ospedali più piccoli e nel contempo liberare risorse nell'Azienda Ospedaliera di Terni per le prestazioni di più elevata complessità. Inoltre è stata avviata con l'ASL Umbria n. 2 una collaborazione che tende ad omogeneizzare tra i due ospedali anche le attività di medicina generale, in modo da consentire un minore affollamento delle sezioni di ricovero di area medica nel nosocomio di Terni.

Come si è già visto, il numero dei ricoveri complessivi nell'anno 2025 è rimasto sostanzialmente stabile rispetto al 2024 (da 24.454 a 24.335), dopo la forte riduzione avvenuta negli anni in cui la popolazione è stata affetta dall'epidemia da COVID-19. Da quando l'attuale Direzione si è insediata (settembre 2022) questa ha messo in atto una serie di misure che hanno contribuito ad un incremento del valore della produzione a fronte di un complessivo contenimento dei costi operativi di gestione, recuperando in tal modo i livelli di efficienza del sistema Azienda, ridotti a causa della pandemia.

Tali fenomeni hanno determinato nel 2025 un tasso di occupazione dei posti letto pari all'89,3%; il numero di pazienti in regime di degenza presenti in media ogni giorno è stato pari a 427.

La costante azione di efficientamento dell'Azienda ha contribuito anche ad incrementare il valore dell'indice della complessità della casistica trattata, che è fortemente aumenta-

to (peso medio DRG da 1,18 nel 2019 a 1,25 negli anni 2020 e 2021, a 1,26 nel 2022 a 1,29 nel 2023 a 1,28 nel 2024 fino a 1,33, punteggio più elevato da quando è sorta l'Azienda Ospedaliera di Terni, nel 2025). Il forte incremento registrato nel 2025 è stato favorito, come già detto, dall'efficientamento nella distribuzione delle sedute operatorie con una particolare attenzione alle prestazioni di alta specialità.

Per quanto riguarda l'inappropriatezza della degenza, misurata dall'indice di performance, a fronte di un continuo miglioramento nel triennio 2019-2021 (da 103,7 a 102,2 a 100,0), si è assistito nel 2022 ad un consistente peggioramento (108,4), valore ribadito anche nel 2023 (108,3). Vista tale situazione che in pratica rappresenta il problema principale dell'A.O. di Terni determinando il fenomeno del sovraffollamento dei posti letto e una dilatazione dei tempi di attesa del ricovero dei pazienti in Pronto Soccorso, la Direzione Aziendale ha prodotto dal secondo semestre 2023 una serie di azioni tese a ridurre la durata della degenza non appropriata che riguardano sia obiettivi e progetti interni all'Azienda che percorsi di integrazione con l'A.S.L. Umbria n. 2, quale in particolare la gestione dei ricoveri medici presso l'Ospedale di Narni, mettendo in tal modo a disposizione ulteriori oltre trenta posti letto. Gli esiti di tali azioni hanno prodotto un risultato nel 2024, tanto è vero che l'indice di performance in tale anno si è attestato su un valore di 104,2, di molto inferiore a quello dell'anno precedente. Nel 2025 sono stati confermati gli effetti delle azioni appena descritte, tanto che l'indice si è stabilizzato su un valore pari a 104,3.

Scomponendo il dato complessivo del numero dei ricoveri si evidenzia:

per quanto riguarda l'attività di medio-bassa specialità erogata a pazienti residenti in Umbria si registra una lieve diminuzione rispetto al 2024 (18.813 casi contro 19.158 casi, pari al -1,8%), determinato da una riduzione dell'attività di medicina generale, in particolare grazie alla possibilità di utilizzare i posti letto dell'ospedale di Narni;

esaminando poi l'attività di alta specialità erogata a pazienti residenti in Umbria si rileva nel 2025 un netto aumento rispetto al 2024 (+183 ricoveri, +12,3%), con ciò determinando un rilevante parallelo aumento del valore del volume finanziario dell'attività, come specificato più avanti. Questo dato conferma in modo inequivocabile la bontà delle misure di razionalizzazione ed efficientamento adottate dal quarto trimestre 2022;

anche riguardo all'attività erogata a pazienti residenti in altre regioni o esteri si evidenzia un incremento, seppur lieve, (3.856 pazienti rispetto ai 3.813 del 2024). Da notare il trend dal 2019, in base al quale si è passati da un valore di 5.369 ricoveri nel 2019 a 3.538 ricoveri nel 2020 e a 3.451 casi nel 2021); come già detto il lock-down cui la popolazione italiana è stata costretta per buona parte del 2020, con il concomitante divieto di oltrepassare i confini regionali, ha causato tale riduzione, che è comunque comune alla quasi totalità degli ospedali italiani. Si auspica, considerando la forte tradizione dell'Azienda Ospedaliera di Terni in termini di attrazione di pazienti provenienti da altre regioni, in particolare dalle province laziali di Rieti e Viterbo, che tale fenomeno non abbia subito un'erosione che poi diventi permanente, poiché sia dal punto di vista del bilancio economico aziendale, sia da quello della mobilità attiva complessiva della Regione Umbria tali storici alti livelli di attività hanno da

sempre rappresentato una risorsa essenziale. Comunque, i dati sui ricoveri degli ultimi due anni denotano una tendenza ad un lento recupero di tale categoria di pazienti.

### **ATTIVITA' DI PRONTO SOCCORSO**

Come si è già visto quando si è trattato dell'impatto dell'epidemia da COVID-19, il numero degli accessi al pronto soccorso, dopo una forte diminuzione tra il 2019 e il 2020 (44.833 nel 2019, 31.282 nel 2020), è aumentato nel 2021 (34.881 accessi). quasi ritornato sui livelli antecedenti la pandemia nel 2022 (41.024 accessi) per poi avere una rapida evoluzione nel 2023 (48.771 accessi) ma soprattutto nel 2024 (55.185 accessi) e nel 2025 (55.806 accessi), tanto da superare largamente il dato relativo al 2019.

Esaminando l'andamento dei dati secondo il codice di gravità dei pazienti, valutandoli dai meno gravi (codice bianco) ai più gravi (codice rosso), si evidenzia che i codici bianchi sono stati 11.344 (20,3% del totale degli accessi), i codici verdi 21.705 (38,9%), i codici azzurri 11.122 (19,9%), i codici arancioni 9.424 (16,9%) e i codici rossi 2.211 (4,0%).

Il numero dei pazienti recatisi al pronto soccorso poi direttamente ricoverati sono stati 11.133 (19,9%), con una riduzione rispetto al dato dell'anno precedente (20,6%).

Il numero dei pazienti inviati all'OBI (Osservazione Breve Intensiva) sono stati 1.602 (2,9% del totale degli accessi), di cui ricoverati 306 (19,1% delle OBI).

Andando infine a valutare il carico medio giornaliero di pazienti che sono acceduti al pronto soccorso nell'anno 2025, dai dati precedenti si evince che in media ogni giorno hanno ricorso alle prestazioni di pronto soccorso 153 pazienti (31 codici bianchi, 60 codici verdi, 30 codici azzurri, 26 codici arancioni, 6 codici rossi).

È interessante inoltre analizzare come sia variata nel periodo 2019-2025, a causa della pandemia, la composizione degli accessi al pronto soccorso secondo il codice di gravità:

| <b>Codice di gravità</b> | <b>Anno 2019</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2022</b> |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Bianco</b>            | 4.840            | 2.895            | 3.467            | 4.798            |
| <b>Verde</b>             | 25.995           | 16.603           | 19.245           | 23.422           |
| <b>Giallo</b>            | 12.366           | 10.350           | 10.549           | 10.978           |
| <b>Rosso</b>             | 1.632            | 1.434            | 1.620            | 1.826            |
| <b>Totale</b>            | 44.833           | 31.282           | 34.881           | 41.024           |

Nel 2023 sono variate le modalità dei codici colore, pertanto la suddivisione degli accessi per codice viene riportata nella tabella seguente:

| Codice di gravità | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Bianco            | 9.426     | 12.014    | 11.344    |
| Verde             | 19.687    | 21.935    | 21.705    |
| Azzurro           | 10.802    | 10.770    | 11.122    |
| Arancione         | 7.256     | 8.517     | 9.424     |
| Rosso             | 1.600     | 1.949     | 2.211     |
| Totale            | 48.771    | 55.185    | 55.806    |

Come si può notare, la riduzione maggiore, in particolare nel 2020 rispetto al 2019, si riferisce ai codici di minore gravità (bianco e verde), confermando l'ipotesi che il timore di frequentare un luogo potenzialmente a rischio di infezione ha frenato il ricorso al pronto soccorso dei pazienti con problemi di salute non tali da giustificare una necessità impellente di accesso.

Nel 2025 quasi il 60% degli accessi è riferibile ai due codici di minore gravità bianchi e ver-di.

Quanto detto avvalorava l'ipotesi della storica inappropriatezza di una gran parte degli accessi al pronto soccorso.

C'è inoltre da sottolineare come il Pronto Soccorso dell'Azienda Ospedaliera di Terni sia un punto di attrazione non solo per i residenti nel distretto di Terni; infatti solo i 2/3 degli accessi riguarda tali residenti mentre il restante terzo è più o meno in misura equa appannaggio dei residenti nel distretto di Narni-Amelia e di quelli provenienti dalla provincia di Perugia o da altre regioni.

### **C) OBIETTIVI DI ATTIVITÀ DELL'ESERCIZIO 2025 E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO**

Come già detto l'attuale Direzione Aziendale, grazie all'efficientamento dei processi e agli accordi con l'ASL territoriale sopra menzionati, nell'ambito del suo processo di programmazione si è posta come obiettivo un recupero dei volumi di attività persi dal 2019 a causa della pandemia da COVID.

Come si può chiaramente evincere dai dati presentati, tale obiettivo è stato completamente conseguito.

Cardine del processo di programmazione aziendale è il processo di budget; l'effettuazione degli incontri per la definizione degli obiettivi di budget 2025 si è conclusa nel mese di febbraio.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono riportati i volumi finanziari di attività erogati nel periodo 2019-2025.

| <b>INDICATORE</b><br><b>(valori finanziari in mln. di euro – tariffari ricoveri e specialistica ambulatoriale vigenti)</b> | <b>ANNO 2019</b> | <b>ANNO 2022</b> | <b>ANNO 2023</b> | <b>ANNO 2024</b> | <b>ANNO 2025</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Volume finanziario ricoveri medio-bassa specialità pazienti umbri                                                          | 54,9             | 52,4             | 52,4             | 53,8             | 54,1             |
| Volume finanziario ricoveri alta specialità pazienti umbri                                                                 | 20,3             | 22,7             | 24,1             | 24,0             | 26,8             |
| Volume finanziario ricoveri pazienti altre regioni                                                                         | 18,9             | 14,2             | 14,7             | 14,0             | 14,6             |
| <b>Volume finanziario complessivo ricoveri</b>                                                                             | <b>94,0</b>      | <b>89,3</b>      | <b>91,2</b>      | <b>91,9</b>      | <b>95,5</b>      |
| Volume finanziario attività ambulatoriale regionale                                                                        | 31,7             | 34,2             | 34,7             | 34,1             | 31,3             |
| Volume finanziario attività ambulatoriale extraregionale                                                                   | 4,4              | 4,4              | 4,5              | 4,0              | 3,5              |
| <b>Volume finanziario complessivo attività ambulatoriale</b>                                                               | <b>36,1</b>      | <b>38,5</b>      | <b>39,2</b>      | <b>38,1</b>      | <b>34,8</b>      |
| <b>Volume finanziario totale</b>                                                                                           | <b>130,1</b>     | <b>127,8</b>     | <b>130,4</b>     | <b>130,0</b>     | <b>130,3</b>     |

Come si può notare dalla tabella sopra riportata, i risultati effettivi relativi ai volumi finanziari di attività evidenziano, per i motivi già spiegati, le variazioni intercorse nel periodo 2019-2025 rispetto ai volumi di attività erogata.

Si passa infatti da un valore complessivo dell'attività di 130,1 milioni di euro nel 2019, per arrivare a risultati sostanzialmente identici negli anni 2023, 2024 e 2025, confermando a tale riguardo un recupero ormai consolidato rispetto al periodo precedente la pandemia.

Tale recupero ha inciso in maniera positiva sul valore dei ricavi e sul bilancio economico complessivo dell'Azienda Ospedaliera di Terni, come spiegato in maniera dettagliata più avanti nel presente documento.

Il forte incremento di efficienza e di produttività raggiunto nel 2025, in termini di volumi finanziari di attività è neutralizzato dall'introduzione nello stesso anno del nuovo tariffario dell'attività specialistica ambulatoriale, in quanto le tariffe, in particolare per alcune

specialità quali la radioterapia, le analisi di laboratorio, l'anatomia patologica, sono sensibilmente diminuite.

Si stima che, a parità di attività, il nuovo tariffario abbia comportato una riduzione dei ricavi di circa 3,5 milioni di euro.

Considerando quest'ultimo valore si desume quindi che se non fosse variato il nomenclatore della specialistica, il volume economico complessivo dell'attività erogata sarebbe stato nel 2025 di gran lunga il più elevato della storia dell'Azienda Ospedaliera (133,8 ml. € rispetto al secondo dato rilevato nel tempo pari a 130,4 ml. € del 2023).

## **4.2 ASSISTENZA TERRITORIALE**

### **A) CONFRONTO DATI DI ATTIVITÀ DEGLI ESERCIZI 2019-2025 ATTIVITA' AMBULATORIALE PER ESTERNI**

I dati di attività relativi all'attività ambulatoriale per esterni denotano nel 2025 un aumento del numero di prestazioni complessive, comprese quelle di laboratorio, pari a oltre 60.000 (+2,8%).

A causa della già precisata sostituzione del nomenclatore tariffario, poiché oltre ai valori economici in alcuni casi è stato cambiato anche il metodo di conteggio della numerosità delle prestazioni stesse, è fuorviante confrontare il numero delle prestazioni ambulatoriali in presenza di due tariffari differenti.

### **B) VOLUMI DI ATTIVITÀ DELL'ESERCIZIO 2025 E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO**

Riguardo ai volumi finanziari dell'attività specialistica ambulatoriale nel paragrafo precedente sono state spiegate le dinamiche e gli andamenti.

Come visto in precedenza, il risultato effettivo, al netto delle variazioni introdotte, è migliorato.

Gli obiettivi della Regione Umbria relativi in particolare all'assistenza territoriale hanno, come per le prestazioni chirurgiche, riguardato il recupero delle liste di attesa, in tal caso ambulatoriali.

I dati presentati in generale rivelano lo sforzo effettuato dall'Azienda Ospedaliera di Terni per il potenziamento dell'offerta di prestazioni ambulatoriali per esterni, pur dovendo tenere in conto che l'Azienda Ospedaliera deve nel contempo ottemperare al proprio ruolo di struttura di alta specializzazione con l'obbligo di mantenere un'offerta di prestazioni per i pazienti ricoverati tale da minimizzare i tempi di attesa per interni.

## **5. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda**

### **5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI**

Il livello di finanziamento del fabbisogno nazionale standard cui concorre lo Stato è determinato con la legge di Bilancio 2025 c. 273 interviene sul livello di finanziamento del Servizio sanitario nazionale per l'anno 2025 previsto dalle leggi di bilancio pregresse, incrementandone il valore complessivo di 1,302 miliardi di euro, prevedendo che tale incremento sia destinato anche per le finalità di cui ai commi da 121 a 123, da 128 a 131, da 300 a 302, 308, 312 e 313, 323, 326, 332, 336 e 337, da 350 a 353, 358 e 359, 365 e 366, vale a dire a copertura di una serie di disposizioni a norma di legge. Il finanziamento iniziale è quantificato in complessivi 135,6 euro che si articola nelle seguenti macro-componenti:

- 130,7 miliardi di euro: finanziamento indistinto;
- 2,4 miliardi di euro: finanziamento vincolato in favore delle regioni e delle province autonome;
- 964 milioni di euro: quota destinata al Fondo farmaci innovativi 2025.

Il finanziamento corrente del Servizio sanitario nazionale (SSN) cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2025 trova fondamento nelle seguenti disposizioni legislative:

- articolo 1, comma 258, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, che ha fissato il valore complessivo del finanziamento nella misura di 128.061,00 milioni di euro;
- articolo 1, comma 259, della medesima legge n. 234 del 2021 che ha aggiunto 300,00 milioni per il Fondo per il concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi;
- articolo 1, comma 260, della medesima legge n. 234 del 2021 che ha aggiunto 425,00 milioni di euro per aumentare il numero dei contratti di formazione specialistica dei medici;
- articolo 1, comma 535, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, che ha aggiunto 2.600,00 milioni di euro al livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato già definito con le norme sopra indicate;
- articolo 1, comma 588, della medesima legge n. 197 del 2022, che ha aggiunto 5,00 milioni di euro al livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato già definito con le norme sopra indicate al fine di attivare ulteriori borse di studio per i medici di medicina generale che partecipano ai corsi di formazione;

- articolo 1, comma 217, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, che ha aggiunto 4.000,00 milioni di euro al livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato già definito con le norme sopra indicate;
- articolo 7, comma 6, del decreto-legge 7 giugno 2024, n. 73, convertito con legge 27 luglio 2024, n. 107, che ha ridotto il livello complessivo del finanziamento di 160,3 milioni di euro per il 2025 per dare copertura agli interventi di natura fiscale sulle prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario;
- articolo 1, commi 273, 305, 340, 344, 348 e 375, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, che ha complessivamente aggiunto 1.285,00 milioni di euro al livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato già definito con le norme sopra indicate;
- articolo 6, comma 8, della legge 12 settembre 2025, n. 131, che ha aggiunto 20,00 milioni di euro al livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato già definito con le norme sopra indicate al fine di finanziare le indennità da attribuire al personale sanitario impegnato nella sanità di montagna;
- articolo 2, comma 3, del decreto-legge 29 ottobre 2025, n. 156, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2025, n. 191, che ha aggiunto 4,423830 milioni di euro per incrementare le disponibilità finanziarie destinate alle borse di studio per gli specializzandi veterinari, odontoiatri, farmacisti, chimici, biologi, fisici.

Già dall'anno 2023 si applicano i nuovi criteri di riparto, definiti dal DM 30.12.2022 "Definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard", pertanto con l'entrata in vigore del suddetto DM, la quota indistinta è stata ripartita sulla base dei seguenti criteri:

- 98,5% «sulla base dei criteri della popolazione residente e della frequenza dei consumi sanitari per età, applicando il procedimento dettato dai commi dal 5 all'11 dell'art. 27 dlgs 68/11»;
- 0,75% in base al tasso di mortalità della popolazione (< 75 anni);
- 0,75% in base all'incidenza della povertà relativa individuale, al livello di bassa scolarizzazione ed al tasso di disoccupazione della popolazione.

In linea di continuità con la metodologia di riparto adottata per la prima volta nell'anno 2022, anche per il riparto 2025, il finanziamento delle Aziende Ospedaliere avviene mediante il riconoscimento di specifiche funzioni individuate in conformità a quanto previsto dalla normativa di riferimento riconducibili alle lettere che individuano le funzioni assistenziali di cui all'art. 8 sexies, co. 2, del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i., giusta DGR n. 411/2023, quali in sintesi:

- Area emergenza Urgenza (lettera e)

a. Pronto Soccorso

b. COUR 118

c. Elisoccorso

d. STEN

- Area Intensiva (lettera b)

a. Terapia Intensiva cod. 49

b. Terapia Intensiva neonatale cod. 73

c. UTIC cod. 50

- Assistenza ad HIV (lettera b)
- Programmi di assistenza a malattie rare (lettera d)
- Screening Neonatale (lettera c)
- Attività di trapianti (lettera g)
- Centri regionali di servizio (lettera e)
- Didattica e Ricerca

La programmazione regionale 2025 prende avvio con un livello di risorse provvisorio definito sulla base dell'esercizio precedente a cui poi è succeduta una serie di atti nel corso dell'anno e dei primi mesi del 2026:

- nota prot. 263592 del 03.12.2024, avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'anno 2025 – Prime indicazioni", al fine di avviare la programmazione per l'anno 2025 e di fornire alle Direzioni aziendali le indicazioni ed i riferimenti necessari per assicurare il governo delle risorse disponibili, sono state fornite le prime indicazioni per la predisposizione e l'adozione da parte delle Aziende Sanitarie dei bilanci preventivi economici nei tempi previsti dal Decreto Legislativo n. 118/2011;
- D.G.R.U. del 16/07/2025 n. 737 con oggetto "Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali di quote di Fondo Sanitario";
- Nazionale anno 2025 D.G.R.U. del 04/02/2026 n. 87 con oggetto "Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali dei fondi previsti nel Piano nazionale di contrasto all'antibiotico-resistenza (PNCAR) 2022-2025, per un totale di Euro 1.290.737,40 di cui alla Determinazione Dirigenziale n. 13580/2025";
- D.D. U. del 14/01/2026 n. 278 con oggetto "Quote di finanziamento sanitario vincolate. Fondo per il rimborso farmaci Innovativi anno 2025. Assegnazione alle Aziende Sanitarie della regione", con la quale è stata assegnata la somma complessiva di euro 24.347.305,51, quale rimborso per l'acquisto dei medicinali innovativi non oncologici

e innovativi oncologici, sulla base dei dati consolidati delle dispensazioni effettuate da ciascuna Azienda Sanitaria regionale risultanti nei Registri AIFA”;

- D.G.R.U. del 04/02/2026 n. 89 con oggetto “Completamento e perfezionamento delle assegnazioni in favore delle Aziende Sanitarie regionali di quote vincolate di fondo sanitario ai sensi delle Intese Stato-Regioni Rep. atti nn. 267/269/270CSR del 29 dicembre 2025, nonché dei DM di riferimento”;
- D.G.R.U. del 25/02/2026 n. 163 con oggetto “Risorse destinate all’incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all’art. 1, commi 435 e 435 bis, della L. 205/2017. Riparto e assegnazione alle Aziende del SSR degli stanziamenti anni 2023, 2024 e 2025 in applicazione dell’Accordo finalizzato alla definizione dei criteri di attribuzione delle risorse di cui all’art. 1, commi 435 e 435 bis della L. 205/2017 sottoscritto in data 21 aprile 2021”;
- D.G.R.U. del 22/04/2026 n. 378 con oggetto “Assegnazione alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale delle risorse del Fondo Sanitario Regionale indistinto per l’esercizio 2025, finalizzate alla copertura dei costi dei livelli essenziali di assistenza e al mantenimento dell’equilibrio economico-finanziario”.

Inoltre nel corso del 2025 sono state assunte, con effetti patrimoniali e finanziari sul bilancio aziendale, le seguenti deliberazioni:

- D.G.R.U. del 10/09/2025 n. 866 con oggetto “Bilancio di esercizio consolidato 2024 Servizio Sanitario Regionale – Ripiano perdite di esercizio 2024 Aziende sanitarie regionali e ripiano Fondo dotazione negativo Aziende sanitarie territoriali” con cui è stata ripianata la perdita di esercizio 2024;
- D.G.R.U. del 22/10/2025 n. 1057 con oggetto “Assegnazione fondi per investimenti esercizio 2025” pari a 500 mila euro per l’azienda”.

## 5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

### 5.2.1 CONFRONTO CE PREVENTIVO

La programmazione economica annuale si è prevalentemente basata sui risultati della negoziazione di *budget* e sul bilancio gestionale, strumenti che operano un controllo di compatibilità con le risorse derivanti dagli indirizzi finanziari regionali emanati nel corso di tutto il 2025 e dei primi mesi del 2026.

La strutturazione per budget dei centri di approvvigionamento di risorse ha svolto una ulteriore funzione di supporto all'azione di governo aziendale, in particolare per il controllo dei costi al livello degli stessi centri.

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2025 approvato con deliberazione n. 25 del 16 gennaio 2025, presentava le seguenti caratteristiche:

- basato sulla previsione di ricavi dalle Aziende regionali e dalla Regione coerente con le misure regionali;
- integrato da una previsione dei ricavi per mobilità extraregionale basata su i programmati obiettivi di budget valorizzati con il tariffario vigente;
- basato sulle valutazioni dei fabbisogni economici per l'esercizio effettuate dai centri di attività e di risorsa tenendo conto dei livelli di attività degli esercizi precedenti e dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi previsto, dei piani di programmazione di assunzione del personale;
- completato da una valutazione della previsione dei costi della gestione finanziaria;
- tenendo conto dei tetti sulla spesa farmaceutica e per dispositivi medici;
- ipotizzato con una ipotesi di scorte sanitarie e non sanitarie costanti;
- risultato a pareggio.

Alla luce di quanto sopra argomentato in merito ai vari atti di programmazione regionale e di legislazione nazionale, il confronto con i dati di preventivo di cui alla delibera sopra citata è poco significativo. Per completezza di informazione si propone comunque di seguito il confronto del Conto economico 2025 con il Bilancio preventivo economico annuale 2025 secondo lo schema di conto economico in forma ridotta.

| Voce | Conto economico                                         | Conto economico<br>anno 2025 | BPEA 2025        | Differenza        | %              |
|------|---------------------------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
|      | forma ridotta                                           |                              | DDG n. 82/2024   |                   |                |
| A)   | VALORE DELLA PRODUZIONE                                 | 225.770.298                  | 192.749.529      | 33.020.769        | 17,13%         |
| B)   | COSTI DELLA PRODUZIONE                                  | 222.347.055                  | 185.978.580      | 36.368.475        | 19,56%         |
|      | <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>3.423.243</b>             | <b>6.770.949</b> | <b>-3.347.706</b> | <b>-49,44%</b> |
|      |                                                         |                              |                  |                   |                |
| C)   | PROVENTI E ONERI FINANZIARI                             | -47.728                      | 0                | -47.728           | 0,00%          |
| D)   | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE           | 0                            | 0                | 0                 | 0              |
| E)   | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI                           | 3.873.240                    | 0                | 3.873.240         | 0              |
|      |                                                         |                              |                  |                   |                |
|      | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +C +-D +-E)</b> | <b>7.248.755</b>             | <b>6.770.949</b> | <b>477.806</b>    | <b>7,06%</b>   |
|      |                                                         |                              |                  |                   |                |
|      | Imposte sul reddito dell'esercizio (imposte e tasse)    | 7.235.673                    | 6.770.949        | 464.724           | 6,86%          |
|      | <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                   | <b>13.082</b>                | <b>0</b>         | <b>13.082</b>     | <b>0,00%</b>   |

Il confronto mostra una dinamica di crescita sia delle componenti positive che negative della gestione caratteristica, quest'ultima in misura maggiore alla prima. La componente reddituale relativa alla gestione extra-caratteristica evidenzia un incremento, considerata la natura della voce stessa, non prevedibile.

## 5.2.2 CONFRONTO CE CONSUNTIVO

Il Conto economico in forma ridotta che si propone nella tabella che segue confronta le principali voci del conto economico del 2025 con l'esercizio precedente.

| Voce | Conto economico                                         | Conto economico<br>anno 2025 | Conto economico<br>anno 2024 | Differenza       | %              |
|------|---------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|----------------|
|      | forma ridotta                                           |                              |                              |                  |                |
| A)   | VALORE DELLA PRODUZIONE                                 | 225.770.298                  | 218.350.724                  | 7.419.574        | 3,40%          |
| B)   | COSTI DELLA PRODUZIONE                                  | 222.347.055                  | 217.350.859                  | 4.996.196        | 2,30%          |
|      | <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>3.423.243</b>             | <b>999.865</b>               | <b>2.423.378</b> | <b>242,37%</b> |
|      |                                                         |                              |                              |                  |                |
| C)   | PROVENTI E ONERI FINANZIARI                             | -47.728                      | 0                            | -47.728          |                |
| D)   | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE           | 0                            | 0                            |                  |                |
| E)   | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI                           | 3.873.240                    | 347.669                      | 3.525.571        | 1014,06%       |
|      |                                                         |                              |                              |                  |                |
|      | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +C +-D +-E)</b> | <b>7.248.755</b>             | <b>1.347.535</b>             | <b>5.901.220</b> | <b>437,93%</b> |
|      |                                                         |                              |                              |                  |                |
|      | Imposte sul reddito dell'esercizio (imposte e tasse)    | 7.235.673                    | 6.958.785                    | 276.888          | 3,98%          |
|      | <b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>                             | <b>13.082</b>                | <b>-5.611.250</b>            | <b>5.624.332</b> | <b>0,00%</b>   |

Dal confronto si evidenzia una dinamica di crescita sia delle componenti positive, sia delle negative della gestione caratteristica, le prime in misura superiore alle seconde, ma comunque non sufficiente, compensata dalla gestione extra-caratteristica che consente il raggiungimento dell'equilibrio economico. La voce relativa alle imposte, principalmente composta dall'IRAP è in linea con il trend dei costi.

Prima di analizzare nei successivi paragrafi, singolarmente e più dettagliatamente, le determinanti del risultato dell'esercizio 2025, facendo riferimento alle voci dei modelli CE conferiti nel sistema NSIS, si richiama la procedura annuale di verifica dell'equilibrio dei conti

sanitari regionali (articolo 1, comma 174 della legge n. 311 del 2004) per effetto della quale, a partire dall'anno 2005 e poi con l'applicazione del Titolo II del decreto legislativo n. 118 del 2011 – come modificato dal decreto-legge n. 126 del 2014 – anche con riferimento ai principi specifici del settore sanitario contenuti nell'articolo 29, annualmente viene valutato il risultato di esercizio di ciascun SSR a partire dal modello CE "Riepilogativo regionale" relativo al IV trimestre. Tale procedura prevede che le medesime informazioni contabili utilizzate per la costruzione del Conto economico consolidato della sanità – parte del più ampio Conto economico consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, redatto secondo i criteri del Sistema europeo dei conti nazionali e regionali (SEC) – siano oggetto di esame già nei primi mesi dell'anno successivo a quello di riferimento.

A tale proposito la Giunta regionale, nell'ambito del più ampio obiettivo del pareggio di bilancio del Servizio Sanitario Regionale cui tutte le Aziende sono tenute, impegna le direzioni aziendali nel monitoraggio e nel controllo continuo della corretta alimentazione dei dati economici nei Modelli Ministeriali di rilevazione, nell'ottica di preservare la qualità ed affidabilità del dato contabile a supporto della verifiche operate dalla Regione e dai Ministeri competenti, sui dati rappresentati nei modelli di conto economico trimestrali; verifiche che come noto, producono effetti già a partire dal III trimestre di ciascun anno di riferimento, fino alle importanti ripercussioni derivanti da eventuali disavanzi registrati in sede di IV trimestre di ciascun anno. In tal senso, il IV trimestre, diventa il momento in cui la Regione, certifica la sussistenza o meno dell'equilibrio del proprio servizio sanitario.

Per quanto sopra è stato avviato un processo di monitoraggio continuo della spesa per addivenire ad una riqualificazione della stessa ed una *governance* più appropriata, avviando un percorso di efficientamento che riduca la variabilità dei dati contabili rappresentati nei trimestri di riferimento come segnalato in occasione delle verifiche periodiche.

Tale monitoraggio non è solo contabile, ma risponde alla necessità di coerenza con gli strumenti di programmazione regionale, garantendo che ogni scostamento sia finalizzato alla tenuta dei LEA (Livelli Essenziali di Assistenza), come previsto dai nuovi criteri di valutazione della dirigenza.

Nonostante la pressione dei fattori esogeni (inflazione e rinnovi contrattuali), l'Azienda ha attuato manovre di efficientamento interno che hanno permesso di contenere lo scostamento, garantendo la continuità assistenziale richiesta dagli obiettivi regionali. Nonostante la variazione dei costi della produzione, l'analisi di congruità condotta dimostra che tale spesa è stata strettamente finalizzata alla garanzia dei LEA, in piena coerenza con gli obiettivi di salute. L'Azienda ha dunque privilegiato la tenuta qualitativa dei servizi, attivando contestualmente un percorso di efficientamento volto a ripristinare l'equilibrio economico di medio periodo.

### 5.2.2.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Complessivamente l'aggregato in questione aumenta di 7,4 milioni (+3,38%) rispetto all'esercizio precedente, tuttavia le singole voci rappresentano dinamiche molto differenti.

Nel paragrafo 5.1 sono stati elencati gli atti di programmazione regionale che hanno assegnato all'azienda le principali risorse finanziarie che trovano allocazione tra i ricavi delle diverse voci di dettaglio della gestione caratteristica.

La voce A.1) accoglie i contributi in conto esercizio che evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a 7,2 milioni di euro circa.

| Descrizione                                                        | Anno 2025            | Anno 2024            | differenza          | %             |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| <b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>                              | <b>63.953.990,60</b> | <b>56.738.676,93</b> | <b>7.215.313,67</b> | <b>12,72%</b> |
| A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 62.577.310,80        | 54.999.976,95        | 7.577.333,85        | 13,78%        |
| A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)                        | 616.371,41           | 828.014,34           | -211.642,93         | -25,56%       |
| A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca                          | 705.460,89           | 860.010,64           | -154.549,75         | -17,97%       |
| A.1.D) Contributi c/esercizio da privati                           | 54.847,50            | 50.675,00            | 4.172,50            | 8,23%         |

La voce di dettaglio alla lettera A) accoglie i contributi del fondo sanitario:

| Descrizione                                                               | Anno 2025            | Anno 2024            | differenza          | %             |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| <b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b> | <b>62.577.310,80</b> | <b>54.999.976,95</b> | <b>7.577.333,85</b> | <b>13,78%</b> |
| A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto                                       | 25.799.668,63        | 24.073.158,00        | 1.726.510,63        | 7,17%         |
| A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione                | 3.757.308,18         | 1.919.640,65         | 1.837.667,53        | 95,73%        |
| A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso                                   | 4.762.656,87         | 4.352.248,20         | 410.408,67          | 9,43%         |
| A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro                                             | 23.120.560,46        | 21.074.593,96        | 2.045.966,50        | 9,71%         |
| A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato       | 5.137.116,66         | 3.580.336,14         | 1.556.780,52        | 43,48%        |

Il confronto con l'anno precedente delle singole componenti evidenzia complessivamente maggiori risorse assegnate nell'esercizio in chiusura con gli atti sopra riportati e la medesima distribuzione per effetto del nuovo modello di riparto definito con la DGRU n. 359 del 22.04.2024.

La voce di dettaglio alla lettera B) accoglie i contributi extra fondo:

| Descrizione                                                                                                     | Anno 2025         | Anno 2024         | differenza         | %              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| <b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>                                                              | <b>616.371,41</b> | <b>828.014,34</b> | <b>-211.642,93</b> | <b>-25,56%</b> |
| A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo | -                 | 58.833,36         | -58.833,36         | -100,00%       |
| A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)                                                   | 456.371,41        | 769.180,98        | -312.809,57        | -40,67%        |
| A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                                        | 160.000,00        | -                 | 160.000,00         | 0,00%          |
| A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92                                        | -                 | -                 | 0,00               | 0,00%          |
| A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro                                            | -                 | -                 | 0,00               | 0,00%          |

Nella voce “Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)” (A.1.B.3.1) dell’esercizio 2025 sono allocati i contributi per progetti sanitari (lotta a Alzheimer e demenze, piano oncologico, STP) e per il PNRR parte corrente “Piano di rafforzamento delle competenze digitali”.

Le voci di dettaglio C) e D) non incidono sul risultato di esercizio poiché trovano corrispondente allocazione tra i costi per le spese sostenute nell’esercizio e, per la quota inutilizzata di contributo, tra gli accantonamenti – voce B 11 c) – da utilizzare negli esercizi successivi.

La voce successiva A.2) che trova fondamento giuridico nell’art. 29, co. 1, lett. b) del d.lgs. 118/2011 in vigore dal 1/1/2012 e nella casistica applicativa (DM 17/09/2012 GURI n. 238/2012) relativa all’acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio in cui è prevista la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi, è nulla.

Nella voce A.3) trovano iscrizione i ricavi provenienti dall’utilizzo di fondi assegnati negli esercizi precedenti – voci A.1.C) e D) – per i quali il relativo costo ha competenza economica nell’esercizio in chiusura, sterilizzando l’impatto a conto economico.

| Descrizione                                                                                                                                            | Anno 2025           | Anno 2024           | differenza          | %             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>                                                          | <b>2.448.476,73</b> | <b>1.357.370,82</b> | <b>1.091.105,91</b> | <b>80,38%</b> |
| A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato | 464.440,85          | -                   | 464.440,85          | 0,00%         |
| A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato              | 9.184,53            | 18.885,75           | -9.701,22           | -51,37%       |
| A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                            | 393.984,44          | 4.593,90            | 389.390,54          | 8476,25%      |
| A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca                                                             | 993.842,85          | 670.059,62          | 323.783,23          | 48,32%        |
| A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati                                                    | 587.024,06          | 663.831,55          | -76.807,49          | -11,57%       |

Il confronto con l’esercizio precedente mostra un incremento pari a poco più di un milione di euro derivante sia da (fondo indistinto finalizzato), da soggetti pubblici (extra fondo) e sia da privati per ricerca.

La voce A.4) rappresenta i ricavi maturati a fronte di prestazioni di ricovero, di attività ambulatoriale ed altri servizi di carattere sanitario, complessivamente la voce evidenzia un decremento di 442 mila euro dovuto alla riduzione delle prestazioni sanitarie a favore della USL Umbria 2.

| Descrizione                                                                                                | Anno 2025             | Anno 2024             | differenza         | %             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| <b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>                        | <b>142.692.730,73</b> | <b>143.135.166,47</b> | <b>-442.435,74</b> | <b>-0,31%</b> |
| A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici | 137.526.351,16        | 137.882.858,66        | -356.507,50        | -0,26%        |
| A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati           | 191.362,86            | 301.230,05            | -109.867,19        | -36,47%       |
| A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia                                   | 4.975.016,71          | 4.951.077,76          | 23.938,95          | 0,48%         |

A tale proposito si precisa che i ricavi iscritti non costituiscono un parametro significativo dell'andamento dell'attività, che invece, come sopra già ampiamente descritto, è superiore a livello di finanziamento e in crescita rispetto all'esercizio precedente (+2,3 milioni di attività erogata non finanziata).

In particolare, dall'analisi del modello CE di dettaglio, si evidenzia che la componente dei ricavi in diminuzione è sia quella corrispondente all'attività erogata a favore delle altre regioni sia quella regionale:

| Descrizione                                                                                                                        | Anno 2025      | Anno 2024      | differenza  | %      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|--------|
| A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici                         | 137.526.351,16 | 137.882.858,66 | -356.507,50 | -0,26% |
| A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 117.583.385,75 | 117.855.321,93 | -271.936,18 | -0,23% |
| A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione             | 19.936.410,22  | 20.027.536,73  | -91.126,51  | -0,46% |

La situazione sopra evidenziata è effetto del sistema regionale di remunerazione dell'azienda ospedaliera nell'ambito del *global budget* assegnato con le aziende sanitarie, ampiamente superato con le due aziende territoriali. A tale proposito giova ricordare che ogni singola componente è stata riscontrata reciprocamente dalle aziende e a seguito di tale ricognizione sono stati validati i valori analiticamente dettagliati nella tabella che segue (dettaglio ricavi infragruppo).

| Descrizione                                      | ASL Umbria 1               | ASL Umbria 2                 | Totale ASL                   |
|--------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Volume "Global budget"                           | 5.231.192,00               | 110.211.405,00               | 115.442.597,00               |
|                                                  |                            |                              |                              |
| Descrizione / Aziende                            | ASL Umbria 1               | ASL Umbria 2                 | Totale ASL                   |
| Ricoveri                                         | 3.682.143,53               | 76.754.118,50                | 80.436.262,03                |
| Specialistica                                    | 804.667,23                 | 23.925.600,61                | 24.730.267,84                |
| Farmaci in Global Budget                         | 635.932,36                 | 6.692.121,52                 | 7.328.053,88                 |
| Farmaci in GB over-tetto                         | 108.448,88                 | 2.839.564,37                 | 2.948.013,25                 |
| <b>Totale prestazioni in GB</b>                  | <b>5.231.192,00</b>        | <b>110.211.405,00</b>        | <b>115.442.597,00</b>        |
|                                                  |                            |                              |                              |
| <b>Differenza</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
|                                                  |                            |                              |                              |
|                                                  |                            |                              |                              |
| Elevata complessità                              | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                         |
| Tariffa regressiva                               | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                         |
| <i>Totale ricovero extra GB</i>                  | <i>0,00</i>                | <i>0,00</i>                  | <i>0,00</i>                  |
|                                                  |                            |                              |                              |
| Laboratorio                                      |                            | 1.700.000,00                 | 1.700.000,00                 |
| Prestazioni per ricoverati                       |                            | 231.000,00                   | 231.000,00                   |
| <i>Totale specialistica extra GB</i>             | <i>0,00</i>                | <i>1.931.000,00</i>          | <i>1.931.000,00</i>          |
|                                                  |                            |                              |                              |
|                                                  |                            |                              |                              |
| <b>Totale prestazioni extra GB</b>               | <b>0,00</b>                | <b>1.931.000,00</b>          | <b>1.931.000,00</b>          |
|                                                  |                            |                              |                              |
| Trattamenti dialitici                            | 0,00                       | 135.537,75                   | 135.537,75                   |
| Stranieri                                        | 0,00                       | 74.251,00                    | 74.251,00                    |
| <b>Totale prestazioni a fatturazione diretta</b> | <b>0,00</b>                | <b>209.788,75</b>            | <b>209.788,75</b>            |
|                                                  |                            |                              |                              |
| <b>Totale prestazioni</b>                        | <b>5.231.192,00</b>        | <b>112.352.193,75</b>        | <b>117.583.385,75</b>        |
|                                                  |                            |                              |                              |
|                                                  | -                          |                              | -                            |
| Liste di attesa                                  | -                          |                              | -                            |
| <b><u>Totale prestazioni</u></b>                 | <b><u>5.231.192,00</u></b> | <b><u>112.352.193,75</u></b> | <b><u>117.583.385,75</u></b> |

La voce A.4) c) accoglie i ricavi per attività a favore dei pazienti provenienti da altre regioni che evidenzia un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Nelle voci successive A.4) d) sono allocati i ricavi verso privati per attività libero professionale intramuraria (c.d. ALPi) esercitata dal personale sanitario medico e non medico a favore di utenti paganti, sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

La voce A.5), dove trovano contabilizzazione i recuperi di costi sostenuti nell'esercizio, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente alla assegnazione nel 2025 di contributi da parte della Gestione sanitaria accentrata (c.d. GSA) della Regione Umbria inferiori rispetto al 2024.

| Descrizione                                                                       | Anno 2025           | Anno 2024           | differenza         | %             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| <b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>                                         | <b>7.524.893,47</b> | <b>8.119.677,94</b> | <b>-594.784,47</b> | <b>-7,33%</b> |
| A.5.A) Rimborsi assicurativi                                                      | -                   | -                   | 0,00               | 0,00%         |
| A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione                                   | 50.000,00           | 128.383,12          | -78.383,12         | -61,05%       |
| A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 6.465.281,20        | 872.364,23          | 5.592.916,97       | 641,12%       |
| A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici                   | 152.265,32          | 203.065,24          | -50.799,92         | -25,02%       |
| A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati                                   | 857.346,95          | 6.915.865,35        | -6.058.518,40      | -87,60%       |

I ricavi per ticket – voce A.6) – segnano un incremento coerentemente con quanto specificato in ordine all'attività ambulatoriale.

Nella voce A.7), in conformità a quanto disposto in proposito dal D.Lgs. 118/2011, gli ammortamenti dei beni acquisiti con contributi in conto investimenti e in conto esercizio, sono soggetti alla c.d. “sterilizzazione” per mezzo dei finanziamenti assegnati all'azienda annualmente ridotti, con contropartita i costi capitalizzati, in corrispondenza alla durata dei ce-spiti finanziati e nella misura dei relativi ammortamenti.

La voce A.9) che accoglie proventi di carattere commerciale (distributori automatici, fitti attivi ed altre entrate commerciali) e altri ricavi diversi non commerciali presenta complessivamente una riduzione di 161 mila euro circa dovuta principalmente a:

- un aumento dei ricavi commerciali per la cessione dei certificati bianchi prodotti dal generatore di elettricità tramite il gestore della rete elettrica (+187 mila euro);
- un aumento dei ricavi commerciali per distributori automatici, fitti attivi ed altre entrate commerciali pari a 80 mila euro;
- una riduzione rispetto all'esercizio precedente di 434 mila euro circa relativo al rilascio di fondi eccedenti.

### 5.2.2.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

Per quanto concerne i costi della produzione, si evidenzia una crescita (+2,28%) che a confronto con il trend nazionale e alla maggiore attività prodotta di fatto evidenzia un significativo efficientamento della gestione. Di seguito vengono illustrate le dinamiche delle voci analitiche di costo.

### 5.2.2.2.1 Acquisti di beni (voce B1)

La voce B)1) presenta un incremento pari a poco più di 2,4 milioni di euro (+4,22%), dovuto ad una crescita di entrambi le componenti di beni sanitari e non sanitari.

Tra i beni sanitari è compresa anche la spesa farmaceutica che la Legge di stabilità 2017 (n. 232/2016), art. 1 c. 398 ha modificato definendo la spesa per acquisti diretti sia in termini quantitativi che qualitativi: alla spesa farmaceutica, determinata sulla base dei consumi effettivi (totale acquisti, più rimanenze iniziali, meno rimanenze finali), è decurtata la spesa per farmaci innovativi oncologici, la spesa per farmaci di fascia C e la spesa per farmaci oggetto di rimborsi AIFA non ancora pervenuti (note di credito da ricevere).

| Descrizione                                  |          |   | Anno 2025            | Anno 2024            | Differenza          |
|----------------------------------------------|----------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Farmaci                                      |          |   | 22.479.776,68        | 20.499.709,09        | 1.980.067,59        |
| Ossigeno con AIC                             |          |   | 609.007,21           | 575.343,39           | 33.663,82           |
| Rimanenze                                    | Iniziali | + | 2.690.463,61         | 2.268.402,20         | 422.061,41          |
|                                              | Finali   | - | 2.344.412,11         | 2.690.463,61         | - 346.051,50        |
| Consumato (da Co.Ge.)                        |          | = | 22.825.828,18        | 20.077.647,68        | 2.748.180,50        |
| Medicinali con AIC                           | Classe C | + | 3.534.024,33         | 3.035.507,00         | 498.517,33          |
| Farmaci innovativi                           |          | + | 3.396.161,17         | 1.674.076,00         | 1.722.085,17        |
| Note di credito da ricevere                  |          | + | -                    | 0,00                 | -                   |
| Totale voci in riduzione                     |          |   | 6.930.185,50         | 4.709.583,00         | 2.220.602,50        |
| <b>Spesa per acquisti diretti</b>            |          | = | <b>15.895.642,68</b> | <b>15.368.064,68</b> | <b>527.578,00</b>   |
|                                              |          |   |                      |                      | -                   |
| Obiettivo annuale<br>Anno 2025 DGRU 801/2024 |          |   | 13.957.269,00        | 12.927.182,00        | 1.030.087,00        |
|                                              |          |   |                      |                      | -                   |
| <b>Eccedenza</b>                             |          |   | <b>1.938.373,68</b>  | <b>2.440.882,68</b>  | <b>- 502.509,00</b> |

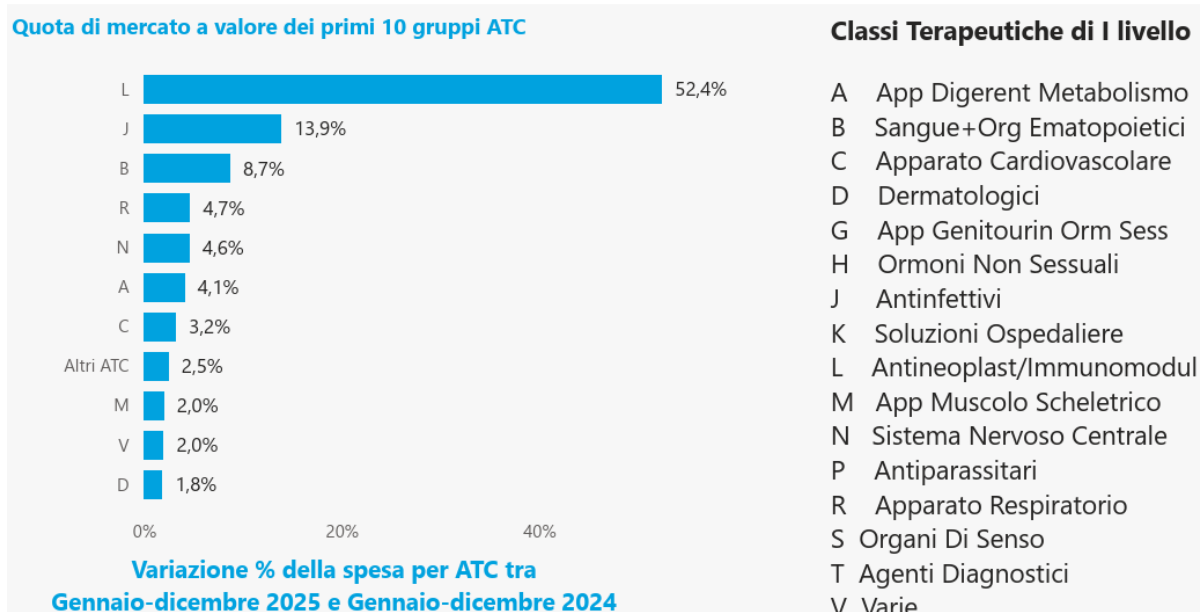
La spesa per acquisti diretti aziendale, come rilevato dalla tabella, è in aumento del 10% circa, correlata a un incremento del volume di prestazioni (es. interventi chirurgici o ricoveri) e alla complessità dei casi trattati, tuttavia l'eccedenza rispetto all'obiettivo è in diminuzione per effetto sia dell'aggiornamento dell'obiettivo stesso, sia delle voci in detrazione (medicinali Classe C e farmaci innovativi).

Tale incremento appare in linea con l'andamento rilevato nella Regione Umbria dove si registra un incremento complessivo del 7,45%, (Relazione Cabina di Regia Regionale per la Governance Farmaceutica anno 2025 dato al lordo dei farmaci innovativi e fascia C). Lo scostamento rilevato in Azienda rispetto a tale media è coerente con la propria natura di DEA di II Livello. In quanto centro di riferimento per l'alta specialità, l'Ospedale gestisce una casistica intrinsecamente più complessa e costosa rispetto ai presidi di livello inferiore, giustificando fisiologicamente un incremento di spesa superiore alla media regionale.

L'aumento è legato prevalentemente alla:

- spesa per farmaci oncologici e onco-ematologici (+€ 1.292.534 per ATC L): determinata dall'inserimento sul mercato di nuovi farmaci ma anche dall'incremento del numero di trattamenti con farmaci a più alto costo grazie alla diagnostica di precisione e all'efficacia dei farmaci stessi con aumento dell'aspettativa di vita e con essa del trattamento generalmente a lungo termine.
- Spesa per antimicrobici per uso sistemico (+ € 604.340 PER ATC J01) determinato dall'uso di antimicrobici *reserve* a causa dell'elevata incidenza delle resistenze batteriche.

Questi due gruppi ATC sono anche quelli la cui spesa incide maggiormente sulla spesa ospedaliera a livello nazionale (Fonte Hospital Flash IQVIA Dic.2025) (graf.1)



In parte inoltre ha inciso anche l'uscita dal fondo degli innovativi di alcuni farmaci (es. Avelumab, Pembrolizumab per colon retto e sacituzumab govitecan per K-mammella triplo negativo) la cui spesa pertanto è andata a gravare interamente sul fondo sanitario.

Tra le azioni adottate nell'esercizio per il governo della spesa si evidenziano le seguenti:

- Assegnazione obiettivi di appropriatezza prescrittiva in sede di negoziazione budget*

In sede di budget, nel mese di gennaio 2025 alle strutture interessate sono stati assegnati obiettivi di appropriatezza prescrittiva specifici per tipologia di farmaco di cui all'All.4 della DGR n.1227 del 22/11/2023 e in generale dell'obiettivo di incrementare l'utilizzo dei farmaci con costo-terapia inferiore (es. biosimilari) a parità di indicazioni sulla base di apposite note informative e il Prontuario costi-terapia.

- Monitoraggio prescrizioni farmaceutiche e attività di audit (DGR 1227/23)*

Sono state effettuati incontri specifici interaziendali con i clinici dei reparti di Urologia, Reumatologia, dermatologia, gastroenterologia, Colonproctologia, Radioterapia, Neurologia, cardiologia, Oculistica, diabetologia, Nefrologia, Medicina interna e malattie vascolari, Medicina interna e traslazionale. Nel corso degli audit ciascuna riunione sono stati illustrati:

- la piattaforma GoOpen per la prescrizione dei piani terapeutici dei farmaci distribuiti in DPC e DD;
- dati di monitoraggio dei farmaci di pertinenza (spesa e costo medio per paziente trattato);
- è stata ribadita l'importanza di indirizzare i pazienti in dimissione allo sportello della Distribuzione diretta ai fini anche del raggiungimento dell'obiettivo concordato in sede di budget.

Oltre alla spesa farmaceutica la delibera regionale citata fissa l'obiettivo di spesa per dispositivi medici pari al 2023 pari a € 30.903.724 (valore consuntivo Bilancio 2023).

| Descrizione                                   |          |   | Importo 2025         | Importo 2024         | Differenza          |
|-----------------------------------------------|----------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Dispositivi medici                            |          | + | 23.588.252,57        | 23.410.617,25        | 177.635,32          |
| Dispositivi medici impiantabili attivi        |          | + | 2.044.970,53         | 2.470.423,13         | - 425.452,60        |
| Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) |          | + | 5.974.329,43         | 5.846.589,46         | 127.739,97          |
| <i>Totale</i>                                 |          | = | <i>31.607.552,53</i> | <i>31.727.629,84</i> | <i>- 120.077,31</i> |
|                                               |          |   |                      |                      |                     |
| Rimanenze                                     | Iniziali | + | 4.098.448,91         | 4.477.185,20         | - 378.736,29        |
|                                               | Finali   | - | 3.846.093,19         | 4.098.448,91         | - 252.355,72        |
| <b>Consumato</b>                              |          | = | <b>31.859.908,25</b> | <b>32.106.366,13</b> | <b>- 246.457,88</b> |

La tabella evidenzia un miglioramento rispetto all'esercizio precedente frutto delle azioni di razionalizzazione adottate e in seguito meglio dettagliate. Rispetto all'obiettivo regionale (valore 2023) l'esercizio in chiusura mostra uno sfioramento dovuto in parte a dinamiche di mercato non governabili tra cui l'incremento dei prezzi delle materie prime (es. plastiche) e in parte all'aumento della spesa per dispositivi dedicati al funzionamento di apparecchiature elettromedicali con caratteristiche di infungibilità, che nel biennio ha mostrato una significativa crescita.

Pertanto rispetto allo scorso anno la spesa per DM appare in lieve miglioramento, come dimostra anche l'indice di efficienza che passa da 0,53 nel 2023 e da 0,55 nel 2024 a 0,51 nel 2025.

Inoltre sia per il settore farmaci che quello dei DM, nel corso del 2025 sono state attivate altre azioni a livello aziendale tra cui:

- monitoraggio dell'andamento della spesa in relazione al budget assegnato con invio di note informative ai Direttori di SC;

- implementazione della *Stewardship* antibiotica, le cui attività sono state dettagliatamente descritte nel Report aziendale annuale inviato in Regione;
- monitoraggio prescrizioni dei farmaci con Registro AIFA;
- attenta valutazione degli ordinativi di materiali in transito emessi per ciascun Centro di costo sulla base delle giacenze e consumi dichiarati al momento della richiesta;
- collaborazione alle attività della Cabina di Regia regionale e centrale acquisti CRAS,
- divulgazione degli aggiornamenti riguardanti l'attività prescrittiva (note informative importanti AIFA, Note della Cabina di Regia Umbria).

#### 5.2.2.2.2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI (VOCE B2)

La voce presenta un incremento di poco superiore a 700 mila euro (8,5%) dovuto all'incremento della voce di dettaglio B 2) o) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" che si dettaglia nella seguente tabella.

| Descrizione                                                                                                           | Anno 2025           | Anno 2024           | differenza        | %            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| <b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>      | <b>4.669.616,76</b> | <b>4.541.383,95</b> | <b>128.232,81</b> | <b>2,82%</b> |
| B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                             | 183.878,42          | 251.366,79          | -67.488,37        | -26,85%      |
| B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000                              | 1.601.818,53        | 1.110.430,63        | 491.387,90        | 44,25%       |
| B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato                                                  | 970.301,89          | 869.718,18          | 100.583,71        | 11,57%       |
| B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato                                 | 20.691,26           | 33.168,85           | -12.477,59        | -37,62%      |
| B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria                                                    | 1.034.122,73        | 1.047.239,92        | -13.117,19        | -1,25%       |
| B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria                                                                      | 311.747,64          | 697.000,00          | -385.252,36       | -55,27%      |
| B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria                                           | 547.056,29          | 532.459,58          | 14.596,71         | 2,74%        |
| B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00%        |

A tale proposito va precisato che una parte dei costi è finanziata da terzi e nella tabella seguente è rappresentata la relativa quota.

| Descrizione                                                                                                           | Anno 2025           | Finanziamenti da terzi | Differenza          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| <b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>      | <b>4.669.616,76</b> | <b>385.820,73</b>      | <b>4.283.796,03</b> |
| B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                             | 183.878,42          | -                      | 183.878,42          |
| B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000                              | 1.601.818,53        |                        | 1.601.818,53        |
| B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato                                                  | 970.301,89          | 323.421,08             | 646.880,81          |
| B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato                                 | 20.691,26           | 20.691,26              | 0,00                |
| B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria                                                    | 1.034.122,73        | -                      | 1.034.122,73        |
| B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria                                                                      | 311.747,64          | -                      | 311.747,64          |
| B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria                                           | 547.056,29          | 41.708,39              | 505.347,90          |
| B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | -                   | -                      | 0,00                |

Tra le voci sopra rappresentate trovano allocazione i costi per le prestazioni aggiuntive effettuate per l'abbattimento delle liste di attesa dell'esercizio 2025, di cui al Piano operativo strutturale di recupero delle liste di attesa regionale (DGRU 394/2025) finanziato con le risorse dell'art. 1, comma 232 della legge 213/2023 per la quota massima dello 0,4% del Fondo. Il ricorso a tale istituto, necessitato dalla nota carenza di professionisti soprattutto in alcune discipline, ha comportato la rideterminazione ad opera della Regione dei relativi limiti di spesa delle singole aziende (ai sensi dell'art. 89 comma 4 CCNL del 23/01/2025 e delle disposizioni previste dal comma 220 della L. 213/2023).

In particolare la voce B.2.A.15.3.A) accoglie i compensi percepiti dal personale dirigente medico e sanitario, comprensivo di maggiorazioni tariffarie, parzialmente finanziati con fondi regionali ovvero rimborsati dall'azienda territoriale.

Invece la voce B.2.A.15.3.B) accoglie i compensi relativi a contratti di lavoro autonomo stipulati con professionisti in quiescenza al fine di ridurre le criticità legate alla carenza di professionisti in alcune discipline.

Nella voce B.2.A.15.3.F) invece trovano allocazione oltre ai costi per il personale non dirigente anche i costi per le borse di studio non correlati al piano sopra richiamato.

I costi sopra esposti sono al netto dell'IRAP.

### 5.2.2.2.3 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI (VOCE B3)

La voce in esame complessivamente presenta un decremento di 583 mila euro (-2%), qui trovano allocazione anche i grandi appalti di servizi; le voci di dettaglio trovano evidenza nella tabella che segue dove il codice richiama la voce del Conto economico di dettaglio (voce B.2.B).

| Descrizione                                                                                                              | Anno 2025            | Anno 2024            | differenza         | %             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| <b>Totale</b>                                                                                                            | <b>28.923.791,81</b> | <b>29.507.218,86</b> | <b>-583.427,05</b> | <b>-1,98%</b> |
| B.2.B.1) Servizi non sanitari                                                                                            | 27.899.216,89        | 28.870.126,66        | -970.909,77        | -3,36%        |
| B.2.B.1.1) Lavanderia                                                                                                    | 4.022.077,33         | 3.969.242,55         | 52.834,78          | 1,33%         |
| B.2.B.1.2) Pulizia                                                                                                       | 4.906.998,01         | 4.846.433,98         | 60.564,03          | 1,25%         |
| B.2.B.1.3) Mensa                                                                                                         | 2.630.807,58         | 2.641.949,29         | -11.141,71         | -0,42%        |
| B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica                                                                             | 213.731,84           | 194.241,39           | 19.490,45          | 10,03%        |
| B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)                                                                              | 308.289,43           | 271.905,17           | 36.384,26          | 13,38%        |
| B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti                                                                                           | 1.154.647,03         | 2.273.934,63         | -1.119.287,60      | -49,22%       |
| B.2.B.1.8) Utenze telefoniche                                                                                            | 53.225,03            | 54.855,81            | -1.630,78          | -2,97%        |
| B.2.B.1.9) Utenze elettricità                                                                                            | 2.798.650,51         | 1.237.261,07         | 1.561.389,44       | 126,20%       |
| B.2.B.1.10) Altre utenze                                                                                                 | 2.069.326,86         | 3.826.256,47         | -1.756.929,61      | -45,92%       |
| B.2.B.1.11) Premi di assicurazione                                                                                       | 676.442,94           | 669.336,89           | 7.106,05           | 1,06%         |
| B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale                                                                | 454.029,84           | 497.779,59           | -43.749,75         | -8,79%        |
| B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi                                                          | 222.413,10           | 171.557,30           | 50.855,80          | 29,64%        |
| B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari                                                                                   | 9.065.020,33         | 8.884.709,41         | 180.310,92         | 2,03%         |
| B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici                                                      | 40.240,00            | 48.143,98            | -7.903,98          | -16,42%       |
| B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato                                                                      | 9.024.780,33         | 8.836.565,43         | 188.214,90         | 2,13%         |
| B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie                              | 546.494,73           | 475.197,76           | 71.296,97          | 15,00%        |
| B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                         | -                    | -                    | 0,00               | 0,00%         |
| B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato                 | 512.831,58           | 475.197,76           | 37.633,82          | 7,92%         |
| B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato                                                                         | 206.726,11           | 221.781,47           | -15.055,36         | -6,79%        |
| B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria                                                    | 40.000,00            | 45.045,92            | -5.045,92          | -11,20%       |
| B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria                                           | 266.105,47           | 208.370,37           | 57.735,10          | 27,71%        |
| B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando                                             | 33.663,15            | -                    | 33.663,15          | 0,00%         |
| B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | 33.663,15            | -                    | 33.663,15          | 0,00%         |
| B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)                                                                               | 478.080,19           | 161.894,44           | 316.185,75         | 195,30%       |
| B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico                                                                 | 358.156,60           | 29.350,00            | 328.806,60         | 1120,30%      |
| B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato                                                                  | 119.923,59           | 132.544,44           | -12.620,85         | -9,52%        |

La voce presenta un significativo decremento perlopiù dovuto al servizio di smaltimento rifiuti, per effetto della riduzione dei prezzi del servizio e l'implementazione di un sistema avanzato di riciclo.

Per quanto riguarda le consulenze, le collaborazioni e le altre prestazioni di lavoro non sanitarie sono in aumento rispetto al 2024 (+15%), tuttavia il maggiore costo dipende principalmente dal servizio di supporto tecnico per gli adempimenti PNRR.

Si precisa che la voce di costo relativa ai patrocinatori legali non accoglie le spese legali per incarichi legali relativi a sinistri in regime di auto-ritenzione del rischio ricompresa nella voce dei premi assicurativi.

#### 5.2.2.2.4 Manutenzioni (voce B4)

La voce delle manutenzioni presenta un incremento rispetto all'esercizio 2024 (+7%) principalmente dovuto a fabbricati, attrezzature e altre manutenzioni per altri beni (informatici) come si evince dalla tabella che segue.

| Descrizione                                                                    | Anno 2025           | Anno 2024           | differenza        | %            |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| <b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>              | <b>8.888.257,95</b> | <b>8.302.899,91</b> | <b>585.358,04</b> | <b>7,05%</b> |
| B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze              | 299.420,57          | 234.363,36          | 65.057,21         | 27,76%       |
| B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari                   | 2.145.800,15        | 2.293.169,76        | -147.369,61       | -6,43%       |
| B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche   | 4.657.801,02        | 4.218.006,07        | 439.794,95        | 10,43%       |
| B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi                           | 23.851,00           | -                   | 23.851,00         | 0,00%        |
| B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi                               | 4.484,45            | 4.868,37            | -383,92           | -7,89%       |
| B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni                                        | 1.756.900,76        | 1.552.492,35        | 204.408,41        | 13,17%       |
| B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | -                   | -                   | 0,00              | 0,00%        |

La vetustà e l'obsolescenza dell'edificio e delle strutture, fatta eccezione per i reparti ristrutturati, incidono sulla voce fabbricati, come per esempio l'impianto idrico che è ancora costituito da tubazioni in piombo e gli impianti elevatori che comprendono 33 ascensori.

I costi per le manutenzioni di attrezzature e altre manutenzioni sono in parte collegati alle nuove apparecchiature e ai sistemi informatici acquisiti con i fondi PNRR, compreso il DL 34/2020.

### 5.2.2.2.5 Godimento di beni di terzi (voce B5)

In questa voce si evidenzia un incremento per effetto della attivazione di alcuni nuovi contratti di noleggio e leasing di attrezzature sanitarie.

| Descrizione                                      | Anno 2025           | Anno 2024           | differenza        | %             |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| <b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>           | <b>1.402.136,78</b> | <b>1.266.571,64</b> | <b>135.565,14</b> | <b>10,70%</b> |
| B.4.A) Fitti passivi                             | 45.306,61           | 45.529,23           | -222,62           | -0,49%        |
| B.4.B) Canoni di noleggio                        | 1.185.039,66        | 1.074.821,27        | 110.218,39        | 10,25%        |
| B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria     | 1.185.039,66        | 1.074.821,27        | 110.218,39        | 10,25%        |
| B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | -                   | -                   | 0,00              | 0,00%         |
| B.4.C) Canoni di leasing                         | 171.790,51          | 146.221,14          | 25.569,37         | 17,49%        |
| B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria      | 111.129,66          | 84.472,72           | 26.656,94         | 31,56%        |
| B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria  | 60.660,85           | 61.748,42           | -1.087,57         | -1,76%        |

### 5.2.2.2.6 Personale Dipendente (voce B6)

La spesa del personale dipendente e convenzionato dell'esercizio 2025 presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente. Nel dettaglio delle voci di costo e del modello CE, la spesa è allocata tra gli acquisti di servizi sanitari (voce BA0390), il costo del personale che raggruppa i quattro ruoli (voce BA2080), gli accantonamenti (voce BA2690) e l'IRAP (voce YA0010).

| Descrizione                                 | Anno 2025             | Anno 2024            | differenza          | %            |
|---------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| <b>Totale Costo del personale</b>           | <b>102.503.216,23</b> | <b>98.551.453,30</b> | <b>3.951.762,93</b> | <b>4,01%</b> |
| Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente | 6.754.630,95          | 6.454.680,59         | 299.950,36          | 4,65%        |
| Costo del personale complessivo             | 109.257.847,18        | 105.006.133,89       | 4.251.713,29        | 4,05%        |

Si consideri che la consistenza dell'organico al 31 dicembre 2025, nel corso dell'ultimo triennio, di personale sia a tempo determinato che indeterminato, presenta i seguenti valori:

- anno 2023 n.1710 unità, di cui 64 a tempo determinato;
- anno 2024 n. 1751 unità, di cui 81 a tempo determinato;
- anno 2025 n. 1815 unità, di cui 172 a tempo determinato.

Si evidenzia che i fondi contrattuali dell'anno 2025 dell'Area del Comparto e dell'Area PTA, sono aggiornati rispettivamente con le Delibere del Direttore generale n. 217 del 01.04.2026 e n. 215 del 20.03.2025. Per l'Area Sanità Dirigenza i fondi contrattuali sono stati aggiornati con DDG in fase di perfezionamento.

Rispetto al tetto di spesa relativo al personale a tempo determinato di cui alla L.122/2010, rivisitata dal DL 19/2024, la scrivente Azienda ha già rappresentato, con formale comunicazione alla Regione Umbria, le specifiche motivazioni a supporto del parziale mancato rispetto

del tetto limite succitato. Si sottolinea al riguardo che l'Azienda mette costantemente in atto tutte le leve al fine di ridurre il precariato.

Si rappresenta, inoltre, che la scrivente Direzione ha regolarmente adempiuto alle scadenze mensili sul monitoraggio delle assunzioni/cessazioni nonché trimestrali sul controllo del rispetto del tetto di spesa del personale, di cui al protocollo aziendale n. 9977 del 11/02/2025.

Il costo del personale non comprende l'accantonamento dei rinnovi contrattuali pari ad €. 2.789.549,09 che trova allocazione nella voce B 11) come indicato nel paragrafo successivo.

Giova ricordare anche che nel costo del lavoro, di cui alla successiva tabella, gravano anche le indennità del personale universitario, i maggiori oneri sostenuti per l'abbattimento delle liste di attesa, il personale con contratto di lavoro interinale che nel conto economico trovano allocazione tra i servizi sanitari ed ovviamente l'IRAP allocata tra le imposte.

Si precisa, infine, che è stato rispettato il vincolo del tetto di spesa di cui alla DGR n. 581 del 23/06/2021, fissato a € 76.203.499,00, costantemente monitorato nel corso dell'anno di riferimento. Segue la tabella riepilogativa Adempimento Lea Ag) anno 2025 che evidenzia un margine dal tetto di 696.686,00 euro.

| TABELLA per la VERIFICA del RISPETTO del TETTO di SPESA per il PERSONALE - ADEMPIMENTO LEA ag) - ANNO 2025                                                                                                                                    |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Denominazione regione                                                                                                                                                                                                                         |           | UMBRIA                                                                         |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Denominazione azienda/ente                                                                                                                                                                                                                    |           | AZIENDA OSPEDALIERA SANTA MARIA DI TERNI                                       |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Periodo di rilevazione                                                                                                                                                                                                                        |           | ANNO 2025 - PROIEZIONE con DATI al (31/12/2025)                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| (valori in migliaia di euro)                                                                                                                                                                                                                  |           | Totale presenti al (31/12/2025) (1)                                            | Spese per competenze fisse e accessorie (2) | IRAP (3)  | Spese per contributi a carico dell'azienda (4) | Altre voci di spesa (5) | Totale (6)=(2)+(3)+(4)+(5) | di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004 (7)   | Totale al netto dei rinnovi (8) = (6) - (7)            |
| Personale dipendente a tempo indeterminato                                                                                                                                                                                                    |           | 1.643                                                                          | 74.170.049                                  | 6.141.705 | 21.773.020                                     | 422.355                 | 102.507.130                | 27.488.205                                                                                | 75.018.925                                             |
| Personale a tempo determinato                                                                                                                                                                                                                 |           | 172                                                                            | 4.880.452                                   | 420.189   | 1.529.230                                      |                         | 6.829.871                  | 2.040.341                                                                                 | 4.789.531                                              |
| Restante personale                                                                                                                                                                                                                            |           | 18                                                                             | 398.202                                     | 33.847    | 105.110                                        | 885.237                 | 1.422.396                  |                                                                                           | 1.422.396                                              |
| Totale                                                                                                                                                                                                                                        |           | 1.833                                                                          | 79.448.704                                  | 6.595.741 | 23.407.361                                     | 1.307.592               | 110.759.398                | 29.528.546                                                                                | 81.230.852                                             |
| (valori in migliaia di euro)                                                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         | Totale rimborsi (6.a)      | di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004 (7.a) | Totale rimborsi al netto dei rinnovi (8.a)=(6.a)-(7.a) |
| Indennità De Maria                                                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         | 1.067.419                  | 187.775                                                                                   | 879.644                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         | 111.826.817                | 29.716.321                                                                                | 82.110.496                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         | (6) + (6.a)                | (7) + (7.a)                                                                               | (9) = (8) + (8.a)                                      |
| costi detraibili dalla base di calcolo per la verifica del rispetto del Tetto di spesa per il personale:<br>>Circolare RGS n. 9 del 17.02.2006 e >assunzioni di cui al DL 34/2020 e al DL 72/2021 - anno 2025:                                |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| (valori arrotondati all'euro)                                                                                                                                                                                                                 |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette)                                                                                                                                                                    | 4.016.397 |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Personale della sanità penitenziaria (incluse le RBMS)                                                                                                                                                                                        |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Personale finanziato con contributi provenienti da privato (se già non portato in detrazione diretta dei costi)                                                                                                                               |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Personale finanziato con contributi provenienti dall'Unione Europea (se già non portato in detrazione diretta dei costi)                                                                                                                      |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Personale finanziato con fondi destinati alla ricerca (se già non portato in detrazione diretta dei costi)                                                                                                                                    |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Spese per la formazione e le missioni                                                                                                                                                                                                         | 1.082.992 |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Totale delle spese di personale escluso Circolare RGS n° 9 del 17/02/2006 (A)                                                                                                                                                                 | 5.099.389 |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | RIEPILOGO VERIFICA SCOSTAMENTO DAL TETTO                                       |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 1, c. 4, del DL 34/2020 (ADI)                                                                                                                                             |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 1, c. 5, del DL 34/2020 (Infermieri)                                                                                                                                      |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 1, c. 8, del DL 34/2020 (Centrali Operative)                                                                                                                              |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 2, c. 5, del DL 34/2020 (Potenz. Mezzi di Soccorso)                                                                                                                       | 619.553   |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 2, c. 7, del DL 34/2020 (Potenz. Terapie Intensive)                                                                                                                       | 884.741   |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 50 del DL 73/2021 (Sicurezza amb. e luoghi lavoro)                                                                                                                        |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| Totale ulteriori detrazioni (B)                                                                                                                                                                                                               | 1.504.294 |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE ESCLUDIBILE (C) = (A) + (B)                                                                                                                                                                                      |           | 6.603.683                                                                      |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
| * NOTA BENE - per ciascuna Azienda, e con riferimento agli specifici reclutamenti attuati, il massimo importo detraibile, in attesa delle assegnazioni 2025, è posto pari agli importi assegnati per l'anno 2024 con la DGR 1248 del 13.11.24 |           |                                                                                |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | Totale Spesa Personale al netto costi CCNL - Punto (9)                         |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | 82.110.496                                                                     |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | Totale Detrazioni Consentite - Punto (C)                                       |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | -6.603.683                                                                     |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | Tot. Spesa Personale per Verifica rispetto Tetto di Spesa: P.to (9) - P.to (C) |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | 75.506.813                                                                     |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | TETTO di SPESA AZIENDALE di cui alla DGR 581/2021                              |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | 76.203.499                                                                     |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | MARGINE dal TETTO (Tetto rispettato se importo >= a 0)                         |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |           | 696.686                                                                        |                                             |           |                                                |                         |                            |                                                                                           |                                                        |

### 5.2.2.2.7 Accantonamenti (voce B11)

La voce presenta un significativo decremento pari a poco più di 1,7 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente. Analizzando le voci che la compongono si evidenzia quanto segue:

- a) la voce accoglie gli accantonamenti per rischi al fondo per il personale dipendente e per auto-assicurazione; nel primo trova allocazione l'accordo integrativo a saldo e stralcio sulla fruizione della mensa per l'ultimo quinquennio antecedente alla data dell'1/03/2025 valutato pari a 1,9 milioni di euro, accordo concluso negli ultimi mesi dell'anno 2024 con le organizzazioni sindacali;

| Descrizione                                                                   | Anno 2025           | Anno 2024           | differenza           | %              |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| <b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>                                      | <b>1.050.000,00</b> | <b>2.174.614,80</b> | <b>-1.124.614,80</b> | <b>-51,72%</b> |
| B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente                 | -                   | 1.900.000,00        | -1.900.000,00        | -100,00%       |
| B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 400.000,00          | 274.614,80          | 125.385,20           | 45,66%         |
| B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi                                     | 650.000,00          | -                   | 650.000,00           | 0,00%          |

- b) la voce è nulla;
- c) la voce accoglie gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, pari a 1,4 milioni di euro circa, a tale proposito si ricorda la corrispondenza di questa voce con le voci di ricavo A.1 lettere b, c, d del Valore della produzione;
- d) la voce accoglie: gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, gli accantonamenti per incentivi delle funzioni tecniche e gli accantonamenti del fondo ALP.

| Descrizione                                                       | Anno 2025           | Anno 2024           | differenza         | %             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| <b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>                               | <b>3.661.797,82</b> | <b>3.952.251,50</b> | <b>-290.453,68</b> | <b>-7,35%</b> |
| B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica                | 1.854.166,42        | 1.271.564,93        | 582.601,49         | 45,82%        |
| B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica            | 126.190,57          | 80.500,77           | 45.689,80          | 56,76%        |
| B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto                        | 809.192,10          | 1.663.981,48        | -854.789,38        | -51,37%       |
| <b>Totale rinnovi contrattuali</b>                                | <b>2.789.549,09</b> | <b>3.016.047,18</b> | <b>-226.498,09</b> | <b>-7,51%</b> |
| B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 | 488.326,04          | 500.000,00          | -11.673,96         | -2,33%        |
| B.14.D.10) Altri accantonamenti                                   | 383.922,69          | 436.204,32          | -52.281,63         | -11,99%       |

Il totale dei rinnovi contrattuali si riduce per effetto del decremento di € 1.663.981,48 dovuto all'azzeramento dell'accantonamento contrattuale 2022-2024 del comparto, a seguito dell'entrata in vigore del CCNL Comparto 2022-2024 e quindi della conseguente valorizzazione a costo di esercizio del medesimo anno, dell'incremento di € 1.437.483,39 per l'inserimento dei nuovi accantonamenti contrattuali 2025-2027 delle tre Aree di riferimento. La differenza è pari a 226.498,09 euro come rappresentato in tabella.

### 5.2.2.3 GESTIONE FINANZIARIA

Il flusso di cassa dell'esercizio presenta una riduzione della liquidità complessiva, riconducibile sia alla gestione reddituale che quella di investimento mentre l'attività di finanziamento presenta un aumento dei contributi e del patrimonio netto.

Le disponibilità liquide sono costituite dalle giacenze presso la Banca d'Italia, presso le Poste italiane e le casse attive e la cassa economale.

Il raccordo di cassa presso il tesoriere con il saldo della contabilità speciale (conto n. 306372) espone la seguente situazione:

| Descrizione                 | Anno 2025         | Anno 2024           | Differenza           | %           |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| Saldo al 1 gennaio          | 4.215.026,47      | 17.265.602,31       | -13.050.575,84       | -76%        |
| Incassi                     | 265.171.738,99    | 204.793.602,70      | 60.378.136,29        | 29%         |
| Pagamenti                   | 268.751.913,36    | 217.844.178,54      | 50.907.734,82        | 23%         |
| <b>Saldo al 31 dicembre</b> | <b>634.852,10</b> | <b>4.215.026,47</b> | <b>-3.580.174,37</b> | <b>-85%</b> |

gli ordinativi di incasso sono 714 e quelli di pagamento sono 9.234.

Le casse presentano i seguenti saldi:

| Descrizione                 | Anno 2025     |
|-----------------------------|---------------|
| Saldo al 1 gennaio          | 1.868,35      |
| Incassi                     | 2.118.748,55  |
| Pagamenti                   | 2.119.932,30  |
| <b>Saldo al 31 dicembre</b> | <b>684,60</b> |

Il conto corrente postale presenta i seguenti saldi:

| Descrizione                 | Anno 2025     |
|-----------------------------|---------------|
| Saldo al 1 gennaio          | 943,87        |
| Incassi                     | 143.158,86    |
| Pagamenti                   | 143.475,61    |
| <b>Saldo al 31 dicembre</b> | <b>627,12</b> |

La gestione relativa agli investimenti è sostanzialmente in equilibrio, gli investimenti sono tutti finanziati con fonti di finanziamento dedicate, senza costituzione di nuovi debiti.

Nella sezione C) 2) del Conto economico non sono rappresentati interessi passivi, non ricorrendo ritardi nei pagamenti, mutui attivi e utilizzi dell'anticipazione di cassa.

Per quanto concerne i tempi di estinzione dei debiti commerciali, ai sensi dell'art. 41 del decreto legge n. 66/2014, si allega alla presente una relazione attestante i tempi medi di

pagamento con il dettaglio delle modalità di calcolo dell'indicatore per l'esercizio 2025 secondo le disposizioni del D.M. 22/09/2014 ed i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dalla normativa. Benché dalla relazione si evidenzia una quota di pagamenti effettuati in ritardo, non si è proceduto all'accantonamento di ulteriori interessi ritenendo sufficiente il fondo preesistente per far fronte ed eventuali ulteriori addebiti che, anche se possibili, non si ritiene opportuno considerare probabili non essendo pervenute richieste di addebito.

Per rispettare i tempi si è reso necessario l'utilizzo dell'anticipazione di cassa da parte del tesoriere; gli interessi maturati sono pari a poco meno 48 mila euro.

| Descrizione                                        | Anno 2025 | Anno 2024 | Differenza | %     |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|-------|
| C.3) Interessi passivi                             | 47.727,96 | -         | 47.727,96  | 0,00% |
| C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa | 47.727,96 | -         | 47.727,96  | 0,00% |
| C.3.B) Interessi passivi su mutui                  | -         | -         | 0,00       | 0,00% |
| C.3.C) Altri interessi passivi                     | -         | -         | 0,00       | 0,00% |
| - di cui per interessi moratori                    | -         | -         | 0,00       | 0,00% |
| - di cui per altri interessi                       | -         | -         | 0,00       | 0,00% |

L'utilizzo dell'anticipazione di cassa, strettamente correlato ai tempi di erogazione dei finanziamenti regionali e della USL di riferimento, si è configurato come uno strumento di elasticità inevitabile per garantire la regolarità dei pagamenti obbligatori (stipendi e contributi). Tale gestione, pur generando oneri finanziari condizionati dall'andamento esogeno dei tassi di interesse, ha assicurato la stabilità operativa necessaria al raggiungimento degli obiettivi di pagamento dei fornitori entro i termini di legge.

#### 5.2.2.4 GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo pari a 3,9 milioni di euro principalmente dovuto alla dichiarazione di inesigibilità di debiti verso fornitori e verso il personale dipendente. Gli oneri straordinari si riducono in modo significativo a dimostrazione della qualità del dato contabile.

| Descrizione                                     | Anno 2025           | Anno 2024         | differenza          | %               |
|-------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| <b>E.1) Proventi straordinari</b>               | <b>3.970.388,00</b> | <b>942.241,44</b> | <b>3.028.146,56</b> | <b>321,38%</b>  |
| E.1.A) Plusvalenze                              | -                   | -                 | 0,00                | 0,00%           |
| E.1.B) Altri proventi straordinari              | 3.970.388,00        | 942.241,44        | 3.028.146,56        | 321,38%         |
| <b>E.2) Oneri straordinari</b>                  | <b>97.148,40</b>    | <b>594.572,40</b> | <b>-497.424,00</b>  | <b>-83,66%</b>  |
| E.2.A) Minusvalenze                             | -                   | -                 | 0,00                | 0,00%           |
| E.2.B) Altri oneri straordinari                 | 97.148,40           | 594.572,40        | -497.424,00         | -83,66%         |
| <b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b> | <b>3.873.239,60</b> | <b>347.669,04</b> | <b>3.525.570,56</b> | <b>1014,06%</b> |

Per un maggiore dettaglio si rinvia alle tabelle della nota integrativa al bilancio di esercizio.

### 5.3 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

Si allega il modello ministeriale “LA” relativo all’esercizio 2025 confrontato con l’esercizio precedente.

### 5.4 RELAZIONE SUL BILANCIO SEZIONALE DELLA RICERCA (SOLO PER GLI IRCCS)

| BILANCIO SEZIONALE DELLA RICERCA                     |        |            |
|------------------------------------------------------|--------|------------|
| CONTO ECONOMICO                                      | Anno T | Anno T – 1 |
| <b>CONTRIBUTI DELLA RICERCA</b>                      |        |            |
| <b>Contributi c/esercizio da Ministero Salute</b>    |        |            |
| per ricerca corrente                                 |        |            |
| per ricerca finalizzata                              |        |            |
| 5 per mille                                          |        |            |
| Altri                                                |        |            |
| <b>Contributi c/esercizio da Regione</b>             |        |            |
| per ricerca                                          |        |            |
| Altri                                                |        |            |
| <b>Contributi c/esercizio da Provincia e Comuni</b>  |        |            |
| per ricerca                                          |        |            |
| Altri                                                |        |            |
| <b>Contributi c/esercizio da altri enti pubblici</b> |        |            |
| per ricerca (Asl/Ao/IRCCS/Policlinici)               |        |            |
| Altri                                                |        |            |
| <b>Contributi c/esercizio da privati</b>             |        |            |
| no profit per ricerca                                |        |            |
| profit per ricerca                                   |        |            |
| Altri                                                |        |            |
| <b>Contributi c/esercizio da estero</b>              |        |            |
| con specifica                                        |        |            |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI RICERCA (A)</b>                 |        |            |
| <b>COSTI DIRETTI DELLA RICERCA</b>                   |        |            |
| <b>Acquisti di beni e servizi</b>                    |        |            |
| materiale di consumo per attrezzature diagnostiche   |        |            |
| materiale di consumo per attrezzature scientifiche   |        |            |
| manutenzioni per attrezzature diagnostiche           |        |            |
| manutenzioni per attrezzature scientifiche           |        |            |
| noleggi per attrezzature diagnostiche                |        |            |
| noleggi per attrezzature scientifiche                |        |            |
| altro per ricerca                                    |        |            |
| altro sanitari                                       |        |            |
| altro non sanitari                                   |        |            |
| <b>Personale sanitario</b>                           |        |            |
| di ruolo dell'ente                                   |        |            |

|                                          |  |  |
|------------------------------------------|--|--|
| di ruolo di altro ente                   |  |  |
| a progetto                               |  |  |
| co.co.co.                                |  |  |
| collaborazioni occasionali               |  |  |
| altro (con specifica)                    |  |  |
| <b>Personale amministrativo</b>          |  |  |
| con specifica                            |  |  |
| <b>Personale tecnico - professionale</b> |  |  |
| con specifica                            |  |  |
| <b>Godimento di beni di terzi</b>        |  |  |
| attrezzature sanitarie e scientifiche    |  |  |
| altro (con specifica)                    |  |  |
| <b>Ammortamenti dei beni immateriali</b> |  |  |
| con specifica                            |  |  |
| <b>Ammortamenti beni materiali</b>       |  |  |
| attrezzature diagnostiche                |  |  |
| attrezzature scientifiche                |  |  |
| Altro                                    |  |  |
| <b>Oneri diversi di gestione</b>         |  |  |
| con specifica                            |  |  |
| <b>Accantonamenti</b>                    |  |  |
| con specifica                            |  |  |
| <b>Variazioni Rimanenze</b>              |  |  |
| con specifica                            |  |  |
| <b>TOTALE COSTI DIRETTI RICERCA (B)</b>  |  |  |
|                                          |  |  |
| <b>DIFFERENZA (A-B)</b>                  |  |  |
|                                          |  |  |
| <b>COSTI INDIRETTI DI GESTIONE</b>       |  |  |
| con specifica                            |  |  |
| <b>RISULTATO FINALE</b>                  |  |  |

## 5.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nei primi mesi del 2026 la Giunta della Regione Umbria ha deliberato, come meglio dettagliato sopra al paragrafo 5.1, a favore dell'azienda un corpo di finanziamenti a valere sull'esercizio in chiusura che sebbene non sufficiente a retribuire integralmente l'attività erogata in eccesso – pari a circa 2,3 milioni di euro – ha consentito il raggiungimento dell'equilibrio economico di esercizio.

Questo risultato è stato reso possibile grazie a una strategia gestionale articolata su tre pilastri:

- rigorosa azione di efficientamento interno e correlata gestione proattiva dei costi, che ha permesso di assorbire l'impatto dei fattori esterni senza intaccare la qualità e il volume delle prestazioni rese;
- pianificazione organizzativa sul fronte delle liste di attesa che si è declinata in termini operativi in una rimodulazione delle agende secondo le indicazioni regio-

nali al fine di abbattere in tempi rapidi i tempi di attesa (TDA), i cui dati aggiornati ed in forte miglioramento rispetto allo stesso periodo del 2025, soprattutto su alcune prestazioni, sono disponibili per la consultazione pubblica sulla piattaforma Agenas;

- la realizzazione di proventi straordinari nel rigoroso rispetto del principio della competenza e della certezza dei ricavi.

Il raggiungimento dell'utile/pareggio, in un quadro di produzione superiore a quella finanziata, testimonia l'efficienza e la congruità della gestione rispetto agli obiettivi di sostenibilità della programmazione regionale.

## **5.6 RISULTATO**

In considerazione di quanto sopra rappresentato il bilancio di esercizio 2025 presenta una utile di esercizio pari 13.082 euro che si intende portare a nuovo in attesa di determinazioni regionali al riguardo.

Terni, 30 aprile 2026

**IL DIRETTORE GENERALE**  
Dott. Andrea Casciari

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2025**

## **SIOPE**

|                           |                                          |
|---------------------------|------------------------------------------|
| Ente Codice               | 000127845000000                          |
| Ente Descrizione          | AZIENDA OSPEDALIERA ' S. MARIA ' - TERNI |
| Categoria                 | Strutture sanitarie                      |
| Sotto Categoria           | AZIENDE OSPEDALIERE                      |
| Periodo                   | ANNUALE 2025                             |
| Prospetto                 | INCASSI                                  |
| Tipo Report               | Semplice                                 |
| Data ultimo aggiornamento | 16-apr-2026                              |
| Data stampa               | 23-apr-2026                              |
| Importi in EURO           |                                          |

|                                                       |                                                                                                                                | Importo nel periodo   | Importo a tutto il periodo |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</b> |                                                                                                                                | <b>17.683.948,30</b>  | <b>17.683.948,30</b>       |
| 1100                                                  | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)                                                                | 3.680.391,71          | 3.680.391,71               |
| 1301                                                  | Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 6.837.812,40          | 6.837.812,40               |
| 1400                                                  | Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche                    | 2.605,55              | 2.605,55                   |
| 1500                                                  | Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati                                                                   | 1.031.079,89          | 1.031.079,89               |
| 1600                                                  | Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia                                                             | 5.345.048,19          | 5.345.048,19               |
| 1650                                                  | ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO                                                                             | 386.054,61            | 386.054,61                 |
| 1700                                                  | Entrate per prestazioni non sanitarie                                                                                          | 397.513,75            | 397.513,75                 |
| 1800                                                  | Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive                                                          | 3.442,20              | 3.442,20                   |
| <b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>            |                                                                                                                                | <b>204.245.014,40</b> | <b>204.245.014,40</b>      |
| 2102                                                  | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto                 | 198.306.515,22        | 198.306.515,22             |
| 2103                                                  | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato                  | 2.415.075,74          | 2.415.075,74               |
| 2104                                                  | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato                                | 230.517,18            | 230.517,18                 |
| 2105                                                  | Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma                                                          | 212.819,02            | 212.819,02                 |
| 2199                                                  | Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche                                                         | 160.000,00            | 160.000,00                 |
| 2202                                                  | Donazioni da imprese                                                                                                           | 6.569,93              | 6.569,93                   |
| 2204                                                  | Donazioni da famiglie                                                                                                          | 5.784,00              | 5.784,00                   |
| 2205                                                  | Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro                                                 | 30.000,00             | 30.000,00                  |
| 2206                                                  | Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro                                                                           | 2.877.733,31          | 2.877.733,31               |
| <b>ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>                         |                                                                                                                                | <b>2.406.936,38</b>   | <b>2.406.936,38</b>        |
| 3101                                                  | Rimborsi assicurativi                                                                                                          | 91.632,98             | 91.632,98                  |
| 3105                                                  | Riscossioni IVA                                                                                                                | 227.997,70            | 227.997,70                 |
| 3106                                                  | Altri concorsi, recuperi e rimborsi                                                                                            | 2.086.875,38          | 2.086.875,38               |
| 3202                                                  | Interessi attivi                                                                                                               | 430,32                | 430,32                     |
| <b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE</b>       |                                                                                                                                | <b>3.086.807,44</b>   | <b>3.086.807,44</b>        |
| 5103                                                  | Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione                  | 3.086.807,44          | 3.086.807,44               |
| <b>OPERAZIONI FINANZIARIE</b>                         |                                                                                                                                | <b>31.159,88</b>      | <b>31.159,88</b>           |
| 6300                                                  | Depositi per spese contrattuali                                                                                                | 2.575,74              | 2.575,74                   |
| 6500                                                  | Altre operazioni finanziarie                                                                                                   | 28.584,14             | 28.584,14                  |
| <b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>    |                                                                                                                                | <b>37.717.872,59</b>  | <b>37.717.872,59</b>       |
| 7100                                                  | Anticipazioni di cassa                                                                                                         | 37.717.872,59         | 37.717.872,59              |
| <b>INCASSI DA REGOLARIZZARE</b>                       |                                                                                                                                | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                |
| 9998                                                  | Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal cassiere)                          | 0,00                  | 0,00                       |
| 9999                                                  | Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)                                                           | 0,00                  | 0,00                       |
| <b>TOTALE INCASSI</b>                                 |                                                                                                                                | <b>265.171.738,99</b> | <b>265.171.738,99</b>      |

|                           |                                          |
|---------------------------|------------------------------------------|
| Ente Codice               | 000127845000000                          |
| Ente Descrizione          | AZIENDA OSPEDALIERA ' S. MARIA ' - TERNI |
| Categoria                 | Strutture sanitarie                      |
| Sotto Categoria           | AZIENDE OSPEDALIERE                      |
| Periodo                   | ANNUALE 2025                             |
| Prospetto                 | PAGAMENTI                                |
| Tipo Report               | Semplice                                 |
| Data ultimo aggiornamento | 16-apr-2026                              |
| Data stampa               | 23-apr-2026                              |
| Importi in EURO           |                                          |

Importo nel periodo    Importo a tutto il periodo

## PERSONALE

|      |                                                                                              | 113.158.434,95 | 113.158.434,95 |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1103 | Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti | 52.194.720,72  | 52.194.720,72  |
| 1104 | Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato                              | 4.527.404,01   | 4.527.404,01   |
| 1105 | Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti   | 3.467.522,85   | 3.467.522,85   |
| 1106 | Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato                                | 301.338,96     | 301.338,96     |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi                                               | 1.442.234,60   | 1.442.234,60   |
| 1204 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato                    | 7.696.675,01   | 7.696.675,01   |
| 1205 | Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato                               | 18.100.780,75  | 18.100.780,75  |
| 1206 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato                      | 441.283,15     | 441.283,15     |
| 1207 | Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato                                 | 812.788,47     | 812.788,47     |
| 1304 | Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato                                | 22.408.681,84  | 22.408.681,84  |
| 1305 | Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato                   | 112.944,33     | 112.944,33     |
| 1306 | Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato                                  | 1.412.353,07   | 1.412.353,07   |
| 1307 | Contributi previdenza complementare per il personale a tempo determinato                     | 1.725,00       | 1.725,00       |
| 1503 | Rimborsi spese per personale comandato                                                       | 9.761,48       | 9.761,48       |
| 1599 | Altri oneri per il personale                                                                 | 228.220,71     | 228.220,71     |

## ACQUISTO DI BENI

|      |                                                               | 51.284.855,27 | 51.284.855,27 |
|------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 2101 | Prodotti farmaceutici                                         | 21.920.906,80 | 21.920.906,80 |
| 2102 | Emoderivati                                                   | 327.397,60    | 327.397,60    |
| 2103 | Prodotti dietetici                                            | 73.206,90     | 73.206,90     |
| 2104 | Materiali per la profilassi (vaccini)                         | 7.724,13      | 7.724,13      |
| 2112 | Dispositivi medici                                            | 27.934.539,32 | 27.934.539,32 |
| 2113 | Prodotti chimici                                              | 50.242,07     | 50.242,07     |
| 2198 | Altri acquisti di beni sanitari                               | 356.505,96    | 356.505,96    |
| 2202 | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 11.798,99     | 11.798,99     |
| 2203 | Combustibili, carburanti e lubrificanti                       | 6.940,81      | 6.940,81      |
| 2204 | Supporti informatici e cancelleria                            | 105.010,28    | 105.010,28    |
| 2205 | Pubblicazioni, giornali e riviste                             | 6.409,67      | 6.409,67      |
| 2206 | Acquisto di materiali per la manutenzione                     | 154.065,00    | 154.065,00    |
| 2298 | Altri beni non sanitari                                       | 330.107,74    | 330.107,74    |

## ACQUISTI DI SERVIZI

|      |                                                                                                                                                                                   | 33.118.186,40 | 33.118.186,40 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 3109 | Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati                                                                                                | 39.199,00     | 39.199,00     |
| 3134 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza | 192.510,99    | 192.510,99    |
| 3136 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati                                                                        | 1.237.237,77  | 1.237.237,77  |
| 3137 | Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza                                               | 287.476,10    | 287.476,10    |
| 3138 | Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche                                                                                              | 153.166,53    | 153.166,53    |
| 3203 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati                                                                                     | 343.960,75    | 343.960,75    |
| 3204 | Servizi ausiliari e spese di pulizia                                                                                                                                              | 7.052.608,15  | 7.052.608,15  |
| 3205 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente                                                                                                                                   | 156.163,97    | 156.163,97    |
| 3206 | Mensa per degenti                                                                                                                                                                 | 2.046.738,04  | 2.046.738,04  |
| 3208 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione                                                                                                                              | 47.170,50     | 47.170,50     |
| 3209 | Utenze e canoni per energia elettrica                                                                                                                                             | 2.248.195,59  | 2.248.195,59  |
| 3210 | Utenze e canoni per altri servizi                                                                                                                                                 | 2.150.807,11  | 2.150.807,11  |
| 3211 | Assicurazioni                                                                                                                                                                     | 186.338,11    | 186.338,11    |
| 3212 | Assistenza informatica e manutenzione software                                                                                                                                    | 169.493,26    | 169.493,26    |

000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA ' S. MARIA ' - TERNI

Importo nel periodo    Importo a tutto il periodo

|      |                                                                                    |              |              |
|------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 3213 | Corsi di formazione esternalizzata                                                 | 290.486,24   | 290.486,24   |
| 3214 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze                 | 280.808,41   | 280.808,41   |
| 3216 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie | 3.370.690,41 | 3.370.690,41 |
| 3217 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi                                  | 3.276,58     | 3.276,58     |
| 3218 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni                                | 1.364.588,51 | 1.364.588,51 |
| 3219 | Spese legali                                                                       | 690.027,36   | 690.027,36   |
| 3220 | Smaltimento rifiuti                                                                | 1.488.021,65 | 1.488.021,65 |
| 3221 | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari                              | 1.561.014,12 | 1.561.014,12 |
| 3222 | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi                                      | 550,00       | 550,00       |
| 3299 | Altre spese per servizi non sanitari                                               | 7.757.657,25 | 7.757.657,25 |

## CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

1.170.900,59

1.170.900,59

|      |                                                          |              |              |
|------|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 4117 | Contributi e trasferimenti a Universita'                 | 1.071.321,59 | 1.071.321,59 |
| 4203 | Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private | 99.579,00    | 99.579,00    |

## ALTRE SPESE CORRENTI

24.134.522,44

24.134.522,44

|      |                                                                                                |               |               |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 5101 | Concorsi, recuperi e rimborsi ad Amministrazioni Pubbliche                                     | 36.286,00     | 36.286,00     |
| 5201 | Noleggi                                                                                        | 866.727,34    | 866.727,34    |
| 5202 | Locazioni                                                                                      | 36.645,04     | 36.645,04     |
| 5203 | Leasing operativo                                                                              | 117.383,83    | 117.383,83    |
| 5204 | Leasing finanziario                                                                            | 567,00        | 567,00        |
| 5308 | Altri oneri finanziari                                                                         | 52.714,29     | 52.714,29     |
| 5401 | IRAP                                                                                           | 7.296.086,50  | 7.296.086,50  |
| 5402 | IRES                                                                                           | 31.886,00     | 31.886,00     |
| 5404 | IVA                                                                                            | 13.591.962,49 | 13.591.962,49 |
| 5499 | Altri tributi                                                                                  | 559.903,81    | 559.903,81    |
| 5502 | Acquisti di beni e servizi con i fondi economali                                               | 12.500,00     | 12.500,00     |
| 5503 | Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale      | 32.834,46     | 32.834,46     |
| 5504 | Commissioni e Comitati                                                                         | 124.004,22    | 124.004,22    |
| 5505 | Borse di studio                                                                                | 109.455,03    | 109.455,03    |
| 5506 | Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi                        | 452.570,91    | 452.570,91    |
| 5507 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi | 27.648,51     | 27.648,51     |
| 5509 | Altre ritenute per conto di terzi su indennita' a organi istituzionali e altri compensi        | 814,00        | 814,00        |
| 5597 | Risarcimenti danni autoassicurati                                                              | 390.458,91    | 390.458,91    |
| 5598 | Altri oneri della gestione corrente                                                            | 394.074,10    | 394.074,10    |

## INVESTIMENTI FISSI

7.870.990,69

7.870.990,69

|      |                                       |              |              |
|------|---------------------------------------|--------------|--------------|
| 6102 | Fabbricati                            | 3.674.684,76 | 3.674.684,76 |
| 6104 | Attrezzature sanitarie e scientifiche | 1.769.519,74 | 1.769.519,74 |
| 6105 | Mobili e arredi                       | 132.132,94   | 132.132,94   |
| 6199 | Altri beni materiali                  | 339.807,17   | 339.807,17   |
| 6200 | Immobilizzazioni immateriali          | 1.954.846,08 | 1.954.846,08 |

## OPERAZIONI FINANZIARIE

296.150,43

296.150,43

|      |                              |            |            |
|------|------------------------------|------------|------------|
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 296.150,43 | 296.150,43 |
|------|------------------------------|------------|------------|

## SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

37.717.872,59

37.717.872,59

|      |                                 |               |               |
|------|---------------------------------|---------------|---------------|
| 8100 | Rimborso anticipazioni di cassa | 37.717.872,59 | 37.717.872,59 |
|------|---------------------------------|---------------|---------------|

## PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

|      |                                                                                 |      |      |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 9997 | Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (pagamenti codificati dal cassiere) | 0,00 | 0,00 |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|

000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA ' S. MARIA ' - TERNI

|      |                                                                                                                    | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| 9998 | PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere) | 0,00                | 0,00                       |
| 9999 | ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)                                               | 0,00                | 0,00                       |

TOTALE PAGAMENTI

268.751.913,36

268.751.913,36

|                           |                                          |
|---------------------------|------------------------------------------|
| Ente Codice               | 000127845000000                          |
| Ente Descrizione          | AZIENDA OSPEDALIERA ' S. MARIA ' - TERNI |
| Categoria                 | Strutture sanitarie                      |
| Sotto Categoria           | AZIENDE OSPEDALIERE                      |
| Periodo                   | MENSILE Dicembre 2025                    |
| Prospetto                 | DISPONIBILITA' LIQUIDE                   |
| Tipo Report               | Semplice                                 |
| Data ultimo aggiornamento | 16-apr-2026                              |
| Data stampa               | 23-apr-2026                              |
| Importi in EURO           |                                          |

Importo a tutto il  
periodo

## CONTO CORRENTE DI TESORERIA

|      |                                                                                 |                |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1100 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)                              | 4.215.026,47   |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)                            | 265.171.738,99 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)                              | 268.751.913,36 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)       | 634.852,10     |
| 1450 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA | 257.050,12     |

## FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

|      |                                                                                                            |      |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2100 | DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE    | 0,00 |
| 2200 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |

## FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

|      |                                                                                                            |      |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2300 | DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE    | 0,00 |
| 2400 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |

## CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

|      |                                                                                                                                                        |            |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1500 | DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5) | 0,00       |
| 1600 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)                                                       | 34.477,45  |
| 1700 | PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)                                                         | 0,00       |
| 1800 | VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (8)                                                                          | 0,00       |
| 1850 | PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)                                                              | 0,00       |
| 1900 | SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)                                                                                          | 600.374,65 |

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2025**

**Relazione ex art. 41 - primo comma**  
**D.L. n. 66/2014**

**S.C. ECONOMICO FINANZIARIA****Responsabile f.f.**

Dott. Simone Sodano

☎ 0744 205358

✉ s.sodano@aosp Terni.it

**OGGETTO:** Relazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, ex art. 41, primo comma del D.L. n. 66/2014.

L'art. 41, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89, ha introdotto l'obbligo, a decorrere dall'esercizio 2014, di allegare al bilancio aziendale un prospetto attestante l'importo dei pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dalla normativa e/o dai contratti, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33 e s.m.i. indicando, in caso di superamento dei predetti termini, le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. In conformità a tale disposizione normativa si rappresenta quanto segue.

### 1) PAGAMENTI EFFETTUATI DOPO LA SCADENZA DEI TERMINI NORMATIVI E/O CONTRATTUALI

Nella seguente tabella si riportano i pagamenti relativi a transazioni commerciali, eseguiti dall'azienda nell'anno 2025, suddivisi per anno di emissione delle fatture pagate, unitamente all'importo dei pagamenti eseguiti oltre i termini previsti dalla normativa e/o dai contratti.

| PAGAMENTI ANNO 2025         |           |          |          |          |               |               |               |                                   |                   |
|-----------------------------|-----------|----------|----------|----------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------------|-------------------|
| PERIODO * trimestri         | ante 2021 | 2021     | 2022     | 2023     | 2024          | 2025          | TOTALE        | Importo pagamenti oltre i termini | %                 |
| I trim 01/01 - 31/03/2024   | 11.826,50 | 2.970,00 | 7.218,55 | 1.077,57 | 12.268.776,98 | 8.934.468,08  | 21.226.337,68 | 91.303,27                         | 0,43%             |
| II trim 01/04 - 30/06/2024  | -         | 1.854,08 | 100,00   | 3.139,97 | 72.755,21     | 23.824.643,28 | 23.902.492,54 | 71.461,97                         | 0,30%             |
| III trim 01/07 - 30/09/2023 | 5.219,38  | -        | 3.723,25 | 6.635,31 | 6.066,87      | 24.513.780,04 | 24.535.424,85 | -                                 | 0,00%             |
| IV trim 01/10 - 31/12/2024  | -         | 34,20    | 4.859,40 | 1.189,31 | 47.066,30     | 23.217.525,76 | 23.270.674,97 | 10.623,68                         | 0,05%             |
|                             |           |          |          |          |               |               |               | <b>92.934.930,04</b>              | <b>173.388,92</b> |
|                             |           |          |          |          |               |               |               |                                   | <b>0,19%</b>      |

Dalla tabella si evince che l'importo dei pagamenti effettuati nell'anno 2025 per transazioni commerciali, al netto dell'IVA da Split Payment (esclusa dal calcolo in ottemperanza alle disposizioni di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 22 del 22/07/2015), ammonta complessivamente ad €92.934.930,04, di cui 0,19% (€ 173.388,92) si riferisce a pagamenti eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002 n. 231 e s.m.i., per un totale di 41 documenti.

Dei citati 41 documenti, n. 34 (83%) sono stati pagati con un ritardo pari o inferiore a 7 giorni di calendario, per un importo di € 150.945,57 (87% del totale pagato oltre i termini), n. 7 documenti (17%) sono stati pagati con un ritardo tra 8 e 30 giorni di calendario per un totale di € 22.443,35 (13% del totale pagato oltre i termini).

In relazione ai dati sopra esposti, si menzionano i vari adempimenti che gravano sul procedimento di liquidazione e pagamento delle fatture passive:

- la verifica di cui all'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/73 e s.m.i., per i pagamenti superiori ad euro cinquemila, volta ad accertare che il beneficiario del pagamento non sia inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento;
- il rispetto della normativa in materia di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 13/08/2010 n. 136 e s.m.i.;
- l'acquisizione del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva) volta a verificare la regolarità contributiva in ordine ai versamenti assicurativi e previdenziali in capo al beneficiario del pagamento e le connesse procedure per l'eventuale intervento sostitutivo di cui all'art. 30 del D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.;
- gli obblighi in materia di pubblicità e trasparenza, sanciti dal D. Lgs. n. 33/2013 e s.m.i., che in alcuni casi rappresentano una condizione necessaria per il pagamento delle somme indicate nei relativi atti di liquidazione;
- le procedure legate alla scissione dei pagamenti in materia di IVA (c.d. Split Payment) di cui all'art. 1, comma 629 della Legge 23/12/2014 n. 190 e s.m.i.;
- l'attribuzione dei codici CIG e CUP e delle codifiche SIOPE.

Da una analisi dei giorni di ritardo, effettuata sui dati rappresentati nel sistema informativo contabile (SAP), emerge che nei 4 giorni successivi alla scadenza viene pagato il 76% dell'ammontare sopra indicato, pari a circa 92 mila euro, con scarsa incidenza sulla determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che è calcolato in base ad una media.

| CASO    | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | IMPORTO    | N. DOC. |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
| CASO 1  | Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 7.695,28   | 1       |
| CASO 2  | Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori e dove solo in esito alla definizione del contenzioso è stato possibile chiarire la parte di addebito da pagare e quella da far annullare                                                                                                                                                                          | -          | -       |
| CASO 3  | Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti                                                                                                                                                                                | 605,07     | 1       |
| CASO 4  | DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile, non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010                                                                           | 250,00     | 1       |
| CASO 5  | Data arrivo fattura errata: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data arrivo fattura anteriore alla data reale                                                                                                                                                                                          | -          | -       |
| CASO 6  | Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrative/burocratiche: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali, lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei rapporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico... | -          | -       |
| CASO 7  | Verifiche e collaudi, fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi                                                                                                                                                                        | -          | -       |
| CASO 8  | Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui si è effettivamente verificato il ritardo (difficoltà nel reperimento dei DDT, aggiornamenti delle procedure informatiche)                                                                                                                                                                                                                                                             | -          | -       |
| CASO 9  | Mancato inserimento condizioni di pagamento: tale categoria comprende tutte le fatture che sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha omesso erroneamente la condizione di pagamento                                                                                                                                                                 | 2.426,40   | 3       |
| CASO 10 | Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende le fatture inserite in determine pubblicate in ritardo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -          | -       |
| CASO 11 | DURC in verifica: le fatture sono state pagate solo quando è stato possibile verificare la regolarità contributiva del fornitore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 60.052,00  | 4       |
| CASO 12 | Fatture pagate in ritardo: in questa categoria rientrano le fatture pagate in ritardo per un rallentamento nella consegna del repertorio;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -          | -       |
| CASO 13 | Fatture pagate in ritardo per carenza di liquidità                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 102.360,17 | 31      |
| TOTALE  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 173.388,92 | 41      |

Una parte di questi pagamenti, consistente in n. 6 documenti, è riconducibile ai casi **1, 3, 4, e 9** effetto di una non corretta gestione del termine di interruzione della scadenza della fattura.

**CASO 1 nr. 1 documento € 7.695,28** Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura

**CASO 3 nr. 1 documento € 605,07** Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti

**CASO 4 nr. 1 documento € 250,00** DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile, non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010

**CASO 9 nr. 3 documenti € 2.426,40** Mancato inserimento condizioni di pagamento: tale categoria comprende tutte le fatture che sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha omesso erroneamente la condizione di pagamento

Oltre a quanto sopra evidenziato si rappresentano altre due casistiche non direttamente dipendenti dalla procedura di liquidazione e pagamento (fattori esogeni alla gestione aziendale), in particolare:

**CASO 11 nr. 4 documenti € 60.052,00** con DURC sospeso in verifica: le fatture vengono pagate solo dopo l'acquisizione della regolarità contributiva del fornitore che, come noto, dura 120 giorni ed è rinnovata solo a scadenza tramite il portale INAIL; nel caso specifico si tratta di due fornitori, di cui uno per 57 mila euro di cui il relativo DURC è stato rilasciato dal portale 18 giorni dopo la scadenza del precedente certificato.

**CASO 13 nr. 31 documenti € 102.360,17** Fatture pagate in ritardo per carenza di liquidità.

Come diffusamente esposto nel successivo paragrafo, si sottolinea che il ritardo riportato nella tabella che si commenta è calcolato in maniera algebrica quale differenza tra la data di scadenza delle fatture e la data di quietanza del relativo mandato di pagamento, come precisato in dettaglio nel paragrafo che segue.

## 2) INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (ART. 33 D.LGS. N.33/2013)

Nella tabella sottostante si riepiloga, per ciascun trimestre del 2025 e per l'intero anno solare, l'indicatore dei tempi medi di pagamento di questa azienda in relazione agli acquisti di beni, servizi e forniture (indicatore di tempestività dei pagamenti), l'ammontare complessivo dei debiti al netto dell'IVA da Split Payment ed il numero delle imprese creditrici.

Si precisa che i dati in esame sono stati estratti dal sistema amministrativo contabile come previsto dall'art. 1, commi 859 e seguenti della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e s.m.i.

| Periodo          | n. fatture pagate | Importo totale erogato al netto dell'IVA da Split Payment | Giorni Medi | Indicatore di Tempestività dei pagamenti (ITP) | Ammontare dei debiti alla scadenza del periodo IVA inclusa | Numero delle imprese creditrici |
|------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| I trimestre      | 4575              | 21.226.337,68                                             |             | -11,65                                         | 13.265.715,15                                              | 546                             |
| II trimestre     | 5032              | 23.902.492,54                                             |             | -14,38                                         | 12.671.236,01                                              | 551                             |
| III trimestre    | 5122              | 24.535.424,85                                             |             | -24,14                                         | 14.468.508,97                                              | 549                             |
| IV trimestre     | 5033              | 23.270.674,97                                             |             | -18,87                                         | 10.671.392,95                                              | 539                             |
| Totale anno 2025 | 19.762            | 92.934.930,04                                             |             | -17,46                                         |                                                            |                                 |

1. L'ITP è espresso in giorni ed i valori con segno negativo evidenziano i casi in cui l'azienda ha effettuato i pagamenti mediamente in anticipo rispetto ai tempi di scadenza delle fatture previsti dalla normativa e/o dai contratti.
2. Nel calcolo complessivo dei debiti sono inclusi tutti i documenti aperti nella contabilità aziendale, anche quelli **il cui debito non è scaduto** ovvero è contestato o sospeso, IVA inclusa.

Anche in dati rappresentati in Area RGS, messa a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) sono sostanzialmente in linea;

| PERIODO      | I trimestre | II trimestre | III trimestre | IV trimestre | Totale 2025 |
|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|-------------|
| ITP Azienda  | -11,65      | -14,38       | -24,14        | -18,87       | -17,46      |
| ITP Area RGS | -19,42      | -14,96       | -25,39        | -22,58       | -20,63      |

Si rileva che ai fini della determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, l'Area RGS considera tutte le fatture e documenti equivalenti scaduti nel periodo di riferimento e non pagati dall'azienda, tenendo conto di eventuali periodi di sospensione per contenzioso, contestazione o adempimenti normativi, i quali incidono sui termini di scadenza delle fatture e documenti.

L'area RGS (ex PCC) è divenuta sempre più uno strumento fondamentale di controllo e di confronto, attesa anche la maggiore importanza rivestita in seguito ai diversi adempimenti di legge, tra cui la dichiarazione dello stock del debito al 31/12 di ogni anno e di ogni trimestre, in conformità all'art.1, comma 867 legge n. 145 del 30/12/2018.

L'Azienda ha provveduto, all'inserimento In Area RGS dell'importo complessivo dello stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31 dicembre 2025, corrispondente alle relative scritture contabili che ammonta a **zero**.

Anno 2025
I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa

**Attenzione.** Comunicazione disabilitata in quanto è stata inserita una comunicazione complessiva da , unità organizzativa gerarchicamente superiore.

**Calcolato da PCC - Stock dell'anno**

|                                                        |                                                       |                                                                     |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Importo scaduto e non pagato<br>-                      | Note di credito<br>-                                  | Totale importo scaduto e non pagato<br>-                            |
| Tempo medio ponderato di pagamento<br><b>40,99 gg.</b> | Tempo medio ponderato di ritardo<br><b>-20,63 gg.</b> | Importo documenti ricevuti nell'esercizio<br><b>92.115.023,53 €</b> |

Aggiornato al 01/03/2026
Opzioni

Il crescente allineamento dell'Area RGS con le scritture contabili aziendali è anche confermato dalla verifica dei debiti commerciali, effettuata trimestralmente dal Collegio Sindacale, confrontando l'elenco delle fatture estratte dal sistema P.I.S.A. con il sistema amministrativo - contabile dell'azienda che, di fatto, contribuisce al monitoraggio e alla relativa certificazione dei debiti commerciali costituendo una sorta di circolarizzazione completa e celere dei debiti esistenti verso fornitori.

Oltre alla pubblicazione dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, l'art. 41, c. 1-bis, D. Lgs n. 33 del 14/3/2013 e s.m.i. prevede che le Aziende Sanitarie pubblichino i dati relativi a tutte le spese e a tutti i pagamenti effettuati, distinti per tipologia di lavoro, bene o servizio in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari; alla apposita pagina "Dati sui pagamenti del Servizio Sanitario Nazionale" sotto la sezione "Pagamenti dell'amministrazione" della area del sito web aziendale "Amministrazione Trasparente" si possono visionare le tabelle in formato aperto pubblicate trimestralmente, distinte per beneficiario e tipologia di spesa; il totale erogato nel 2025 è pari

a 217.844.178,54 euro.

Stante il perdurare della bontà dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, questa azienda, ai sensi dell'art. 106, comma 13, del D. Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 – il cui contenuto risulta confermato dall'art. 6, allegato II.14, del D. Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, ed in conformità alle disposizioni aziendali in merito al diniego di accettazione delle cessioni di credito, ha continuato a rifiutare le cessioni di credito da parte di fornitori di beni e servizi, notificate ai sensi di legge, che quindi non sono opponibili a questa azienda.

**Il Dirigente**

Dott. Simone Sodano

**Il Direttore generale**

Dott. Andrea Casciari

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2025**

## **Modelli LA**

[illegible]

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

| STRUTTURA RILEVATA     |  |  |       | OGGETTO DELLA RILEVAZIONE                                                                                                                              |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              |              |  |
|------------------------|--|--|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|---------------------------|-------------|----------------------------------------------|--------------|--|
|                        |  |  |       | REGIONE                                                                                                                                                |                   | 100                           |                                                | CODICE ENTE          |                 | 902                 |               | CONSUNTIVO ANNO      |              |                           |             | 2025                                         |              |  |
| Macrovoici economiche  |  |  |       | Consumi di esercizio                                                                                                                                   |                   | Costi per acquisti di servizi |                                                |                      | Personale       |                     |               |                      | Ammortamenti | Supervenienze Inaspettate | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale       |  |
|                        |  |  |       | Beni sanitari                                                                                                                                          | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie         | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo |              |                           |             |                                              |              |  |
|                        |  |  | 2G123 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica                                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              |              |  |
|                        |  |  | 2G124 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              |              |  |
|                        |  |  | 2G125 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa    |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              |              |  |
|                        |  |  | 2G130 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti                                                                                              |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              |              |  |
| 2H100                  |  |  |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale                                                                                     | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H110 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari                                                                  | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H111 | Cure domiciliari                                                                                                                                       |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H112 | Cure palliative domiciliari                                                                                                                            |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H120 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consulori)                          |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H130 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H140 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                      |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H150 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità                                            |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2H160 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
| 2I100                  |  |  |       | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale                                                                                                            | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2I110 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                                             |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2I120 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità                                                                   |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2I130 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                                       |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2I140 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti                                                              |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2I150 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
| 2J100                  |  |  |       | Assistenza sociosanitaria residenziale                                                                                                                 | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2J110 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                                                  |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2J120 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità                                                                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2J130 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                                            |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2J140 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti                                                                   |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2J150 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita                                                       |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
|                        |  |  | 2J160 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo                             |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
| 2K100                  |  |  |       | Assistenza termale                                                                                                                                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
| 2L100                  |  |  |       | Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri                                                                                             |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
| 29999                  |  |  |       | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE                                                                                                                         | 17.380.198,71     | 208.177,44                    | 83.847,75                                      | 4.149.762,98         | 6.319.452,66    | 18.635.314,11       | 58.989,27     | 1.582.296,72         | 952.769,78   | 1.610.750,76              | 24.753,41   | 662.866,15                                   | 11.449,94    |  |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA |  |  |       |                                                                                                                                                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              |              |  |
| 3A100                  |  |  |       | Attività di Pronto soccorso                                                                                                                            | 723.457,23        | 40.974,89                     | 11.533,87                                      | 320.775,66           | 2.385.137,25    | 5.757.821,39        | 8.114,40      | 895.377,43           | 99.700,79    | 173.287,74                | 2.914,45    | 91.106,14                                    | 1.575,02     |  |
|                        |  |  | 3A110 | Attività diretta di Pronto soccorso e OBI                                                                                                              | 465.079,65        | 22.942,37                     | 5.731,98                                       | 152.404,72           | 1.940.619,32    | 4.295.835,44        | 4.032,61      | 786.185,06           | 48.529,86    | 78.667,14                 | 1.447,51    | 45.000,91                                    | 782,74       |  |
|                        |  |  | 3A111 | Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero                                                                                       | 384.695,51        | 19.103,76                     | 4.753,35                                       | 126.278,20           | 1.615.524,12    | 3.574.856,07        | 3.344,12      | 654.161,56           | 40.276,48    | 65.464,26                 | 1.204,64    | 37.546,77                                    | 649,10       |  |
|                        |  |  | 3A112 | Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero                                                                                           | 80.384,14         | 3.838,61                      | 978,63                                         | 26.126,52            | 325.095,20      | 720.979,37          | 688,49        | 132.023,50           | 8.253,38     | 13.202,88                 | 242,87      | 7.454,14                                     | 133,64       |  |
|                        |  |  | 3A120 | Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero                                               | 258.377,58        | 18.032,52                     | 5.801,89                                       | 168.370,94           | 444.517,93      | 1.461.985,95        | 4.081,79      | 109.192,37           | 51.170,93    | 94.620,60                 | 1.466,94    | 46.105,23                                    | 792,28       |  |
| 3B100                  |  |  |       | Assistenza ospedaliera per acuti                                                                                                                       | 36.844.643,28     | 620.158,14                    | 253.255,85                                     | 9.697.295,02         | 24.020.554,70   | 71.997.801,45       | 178.172,64    | 7.169.968,10         | 2.241.286,93 | 3.666.548,41              | 69.247,38   | 1.999.089,43                                 | 34.703,00    |  |
|                        |  |  | 3B110 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital                                                                                                     | 2.543.583,76      | 10.087,50                     | 0,00                                           | 124.826,73           | 411.344,95      | 2.673.631,85        | 0,00          | 332.540,40           | 4.291,76     | 34.107,43                 | 252,59      | 0,00                                         | 34.082,54    |  |
|                        |  |  | 3B120 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery                                                                                                      | 700.490,33        | 8.123,56                      | 0,00                                           | 242.396,09           | 457.787,12      | 3.705.032,90        | 0,00          | 215.406,77           | 1.320,54     | 119.926,11                | 446,87      | 0,00                                         | 501,14       |  |
|                        |  |  | 3B130 | Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria                                                                                                | 30.965.117,85     | 601.947,08                    | 253.255,85                                     | 9.330.072,20         | 23.151.422,63   | 65.619.136,70       | 178.172,64    | 6.622.020,93         | 2.235.674,63 | 3.511.964,75              | 68.547,92   | 1.999.089,43                                 | 119,32       |  |
|                        |  |  | 3B140 | Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa                                                                      | 2.635.451,34      | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 550,12       | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 2.636.001,46 |  |
|                        |  |  | 3B150 | Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa                                                                  | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
| 3C100                  |  |  |       | Assistenza ospedaliera per lungodegenti                                                                                                                | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
| 3D100                  |  |  |       | Assistenza ospedaliera per riabilitazione                                                                                                              | 45.933,79         | 3.660,07                      | 873,78                                         | 26.126,52            | 262.066,54      | 1.542.094,79        | 614,73        | 274.966,24           | 7.593,11     | 26.405,75                 | 233,16      | 7.730,22                                     | 0,00         |  |
| 3E100                  |  |  |       | Trasporto sanitario assistito                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
| 3F100                  |  |  |       | Attività trasfusionale                                                                                                                                 | 2.423.007,55      | 19.728,65                     | 0,00                                           | 320.775,66           | 185.768,69      | 2.202.992,53        | 0,00          | 3.970,63             | 0,00         | 24.205,27                 | 0,00        | 0,00                                         | 5.180.448,98 |  |
| 3G100                  |  |  |       | Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti                                                                                         | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
| 3H100                  |  |  |       | Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive                                                                                            | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                                         | 0,00         |  |
| 39999                  |  |  |       | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA                                                                                                                          | 40.037.041,85     | 684.521,75                    | 265.663,50                                     | 10.364.972,86        | 26.853.527,18   | 81.500.710,16       | 186.901,77    | 8.344.282,40         | 2.348.580,83 | 3.890.447,17              | 72.394,99   | 2.097.925,79                                 | 36.278,02    |  |
| 48888                  |  |  |       | TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA                                                                                                                  |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                           |             |                                              | 0,00         |  |
| 49999                  |  |  |       | TOTALE GENERALE                                                                                                                                        | 57.417.240,56     | 892.699,19                    | 349.511,25                                     | 14.514.735,84        | 33.172.979,84   | 100.136.024,27      | 245.891,04    | 9.926.579,12         | 3.301.350,61 | 5.501.197,93              | 97.148,40   | 2.760.791,94                                 | 47.727,96    |  |

ALLEGATO 1 AL MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA

| STRUTTURA RILEVATA |     |             |     | OGGETTO DELLA RILEVAZIONE |  |  |  |
|--------------------|-----|-------------|-----|---------------------------|--|--|--|
| REGIONE            |     | CODICE ENTE |     | CONSUNTIVO ANNO           |  |  |  |
|                    | 100 |             | 902 |                           |  |  |  |

|  | Macrovocì economiche |  | totale costi modello LA | Mobilità attiva extra-regionale<br>AA0460+AA0470+AA0490+AA0500+AA0510+AA0520+AA0530+AA0550+AA0560+AA0580+AA0590+AA0600+AA0650+EA0080+EA0180 | Mobilità passiva extra-regionale<br>BA0090, BA0480+BA0520+BA0560+BA0730+BA0780+BA0830+BA0990+BA1060+BA1120+BA1550+EA0360+EA0490 | Mobilità attiva internazionale<br>AA0600 | Mobilità passiva internazionale<br>BA1540 | ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia<br>AA0670 | Costi per prestazioni extra Lea | Assistenza stranieri irregolari | Ricavi per attività di ricerca<br>AA0190+AA0200+AA0210+AA220+AA300+AA310 |
|--|----------------------|--|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|--|----------------------|--|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|

| PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA |       |       |                                                                                                                                                                                  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------------------------|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|
| 1A100                                     |       |       | Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali                                                                     |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           | 1A110 |       | Vaccinazioni                                                                                                                                                                     |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           | 1A120 |       | Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie                                                                            |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1B100                                     |       |       | Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati                                                                                                          |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1C100                                     |       |       | Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro                                                                                                 |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1D100                                     |       |       | Salute animale e igiene urbana veterinaria                                                                                                                                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1E100                                     |       |       | Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori                                                                                                                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1F100                                     |       |       | Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           | 1F110 |       | Screening oncologici                                                                                                                                                             |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           |       | 1F111 | Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo                                                                                                         |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           |       | 1F112 | Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale                                                                                                  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           |       | 1F113 | Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero                                                                                                                               |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           | 1F120 |       | Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale                                     |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           |       | 1F121 | Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero                                                                                                                                |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           |       | 1F122 | Altre attività svolte in ambito ospedaliero                                                                                                                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1G100                                     |       |       | Attività medico legali per finalità pubbliche                                                                                                                                    |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1H100                                     |       |       | Contributo Legge 210/92                                                                                                                                                          |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 19999                                     |       |       | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA                                                                                                                                 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| ASSISTENZA DISTRETTUALE |       |       |                                                                                               |  |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|
| 2A100                   |       |       | Assistenza sanitaria di base                                                                  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | 2A110 |       | Medicina generale                                                                             |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2A111 | Medicina generale - Attività in convenzione                                                   |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A112 | Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                                |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A113 | Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali      |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A114 | Medicina generale - Programmi vaccinali                                                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A115 | Medicina generale - Attività presso UCCP                                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A116 | Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità                                    |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2A120 |       | Pediatria di libera scelta                                                                    |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2A121 | Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione                                          |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A122 | Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A123 | Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali                                              |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A124 | Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP                                             |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A125 | Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità                             |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2A130 |       | Altra assistenza sanitaria di base                                                            |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2A131 | Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP                           |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A132 | Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità                                     |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2B100                   |       |       | Continuità assistenziale                                                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2C100                   |       |       | Assistenza ai turisti                                                                         |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2D100                   |       |       | Emergenza sanitaria territoriale                                                              |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2E100                   |       |       | Assistenza farmaceutica                                                                       |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | 2E110 |       | Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2E120 |       | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale                           |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2E121 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta   |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2E122 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2E130 |       | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero                            |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2F100                   |       |       | Assistenza integrativa e protesica                                                            |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | 2F110 |       | Assistenza integrativa-Totale                                                                 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ALLEGATO 1 AL MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA

| STRUTTURA RILEVATA |     |             |     | OGGETTO DELLA RILEVAZIONE |  |  |      |
|--------------------|-----|-------------|-----|---------------------------|--|--|------|
| REGIONE            |     | CODICE ENTE |     | CONSUNTIVO ANNO           |  |  |      |
|                    | 100 |             | 902 |                           |  |  | 2024 |

|       |       |       | Macro voci economiche                                                                                                                                  | totale costi modello LA | Mobilità attiva extra-regionale<br>AA0460+AA0470+AA0490+AA0500+AA0510+AA0520+AA0530+AA0550+AA0560+AA0561+AA0620+AA0630+AA0640+AA0650+EA0080+EA0180 | Mobilità passiva extra-regionale<br>BA0090, BA0480+BA0520+BA0560+BA0730+BA0780+BA0830+BA0990+BA1060+BA1120+BA1550+EA0360+EA0490 | Mobilità attiva internazionale<br>AA0600 | Mobilità passiva internazionale<br>BA1540 | ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia<br>AA0670 | Costi per prestazioni extra Lea | Assistenza stranieri irregolari | Ricavi per attività di ricerca<br>AA0190+AA0200+AA0210+AA220+AA300+AA310 |
|-------|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|       |       | 2F111 | Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare                                                          |                         |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2F112 | Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare                                                                             |                         |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2F113 | Assistenza integrativa - Dispositivi monouso                                                                                                           |                         |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2F120 |       | Assistenza protesica                                                                                                                                   |                         |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 2G100 |       |       | Assistenza specialistica ambulatoriale                                                                                                                 | 51.680.629,68           | 4.031.574,28                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.913.450,64                                                                | 0,00                            | 60.843,84                       | 0,00                                                                     |
|       | 2G110 |       | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero                                                                       | 51.680.629,68           | 4.031.574,28                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.913.450,64                                                                | 0,00                            | 60.843,84                       | 0,00                                                                     |
|       |       | 2G111 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio                                             | 8.709.596,20            | 291.948,52                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 | 10.782,01                       |                                                                          |
|       |       | 2G112 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale                                             | 8.686.812,70            | 1.081.464,58                                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 | 5.043,83                        |                                                                          |
|       |       | 2G113 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica                                                    | 24.843.416,60           | 2.658.161,18                                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                          |                                           | 4.913.450,64                                                                |                                 | 45.018,00                       |                                                                          |
|       |       | 2G114 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa                      | 9.440.804,18            |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2G115 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa                  | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2G120 |       | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi                                                           | 0,00                    | 0                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                        |
|       |       | 2G121 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio                                 | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2G122 | Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale                                   | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2G123 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica                                        | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2G124 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Farmaci ad alto costo rimborsati extra – tariffa        | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2G125 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa    | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2G130 |       | Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti                                                                                              | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 2H100 |       |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale                                                                                     | 0,00                    | 0                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                        |
|       | 2H110 |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari                                                                  | 0,00                    | 0                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                        |
|       |       | 2H111 | Cure domiciliari                                                                                                                                       | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       |       | 2H112 | Cure palliative domiciliari                                                                                                                            | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2H120 |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)                         | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2H130 |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2H140 |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                      | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2H150 |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità                                            | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2H160 |       | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 2I100 |       |       | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale                                                                                                            | 0,00                    | 0                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                        |
|       | 2I110 |       | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                                             | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2I120 |       | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità                                                                   | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2I130 |       | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                                       | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2I140 |       | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti                                                              | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2I150 |       | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo                        | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 2J100 |       |       | Assistenza sociosanitaria residenziale                                                                                                                 | 0,00                    | 0                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                        |
|       | 2J110 |       | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                                                  | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2J120 |       | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità                                                                        | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2J130 |       | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                                            | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2J140 |       | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti                                                                   | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2J150 |       | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita                                                       | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|       | 2J160 |       | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo                             | 0,00                    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |

ALLEGATO 1 AL MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA

| STRUTTURA RILEVATA     |       |             |                                                                                                          | OGGETTO DELLA RILEVAZIONE |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
|------------------------|-------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| REGIONE                |       | CODICE ENTE |                                                                                                          | CONSUNTIVO ANNO           |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 100                    |       |             |                                                                                                          | 2024                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| Macrovoci economiche   |       |             |                                                                                                          | totale costi modello LA   | Mobilità attiva extra-regionale<br>AA0460+AA0470+AA0490+AA0500+AA0510+AA0520+AA0530+AA0550+AA0560+AA0580+AA0590+AA0600+AA0610+AA0620+AA0630+AA0640+AA0650+EA0080+EA0180 | Mobilità passiva extra-regionale<br>BA0090, BA0480+BA0520+BA0560+BA0730+BA0780+BA0830+BA0990+BA1060+BA1120+BA1550+EA0360+EA0490 | Mobilità attiva internazionale<br>AA0600 | Mobilità passiva internazionale<br>BA1540 | ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia<br>AA0670 | Costi per prestazioni extra Lea | Assistenza stranieri irregolari | Ricavi per attività di ricerca<br>AA0190+AA0200+A<br>A0210+AA220+AA300+AA310 |
| 2K100                  |       |             | Assistenza termale                                                                                       | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 2L100                  |       |             | Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri                                               | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 29999                  |       |             | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE                                                                           | 51.680.629,68             | 4.031.574,28                                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.913.450,64                                                                | 0,00                            | 60.843,84                       | 0,00                                                                         |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA |       |             |                                                                                                          |                           |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3A100                  |       |             | Attività di Pronto soccorso                                                                              | 10.511.776,26             | 0                                                                                                                                                                       | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                            |
|                        | 3A110 |             | Attività diretta di Pronto soccorso e OBI                                                                | 7.847.259,31              | 0                                                                                                                                                                       | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                            |
|                        |       | 3A111       | Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero                                         | 6.527.857,94              |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
|                        |       | 3A112       | Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero                                             | 1.319.401,37              |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
|                        | 3A120 |             | Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero | 2.664.516,95              |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3B100                  |       |             | Assistenza ospedaliera per acuti                                                                         | 158.792.724,33            | 15.904.835,94                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 61.566,07                                                                   | 0,00                            | 98.478,38                       | 0,00                                                                         |
|                        | 3B110 |             | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital                                                       | 6.168.749,51              | 496.613,76                                                                                                                                                              |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
|                        | 3B120 |             | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery                                                        | 5.451.431,43              | 710.308,74                                                                                                                                                              |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
|                        | 3B130 |             | Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria                                                  | 144.536.541,93            | 14.697.913,44                                                                                                                                                           |                                                                                                                                 |                                          |                                           | 61.566,07                                                                   |                                 | 38.902,22                       |                                                                              |
|                        | 3B140 |             | Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa                        | 2.636.001,46              |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 | 59.576,16                       |                                                                              |
|                        | 3B150 |             | Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa                    | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3C100                  |       |             | Assistenza ospedaliera per lungodegenti                                                                  | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3D100                  |       |             | Assistenza ospedaliera per riabilitazione                                                                | 2.198.298,70              |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3E100                  |       |             | Trasporto sanitario assistito                                                                            | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3F100                  |       |             | Attività trasfusionale                                                                                   | 5.180.448,98              |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3G100                  |       |             | Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti                                           | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 3H100                  |       |             | Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive                                              | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                              |
| 39999                  |       |             | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA                                                                            | 176.683.248,27            | 15.904.835,94                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 61.566,07                                                                   | 0,00                            | 98.478,38                       | 0,00                                                                         |
| 48888                  |       |             | TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA                                                                    | 0,00                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 | 1.699.303,74                                                                 |
| 49999                  |       |             | TOTALE GENERALE                                                                                          | 228.363.877,95            | 19.936.410,22                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.975.016,71                                                                | 0,00                            | 159.322,22                      | 1.699.303,74                                                                 |

**Prestazioni eventualmente erogate non riconducibili ai livelli essenziali di assistenza (non incluse nel DPCM 12 gennaio 2017)**

|       |                                                  |              |       |                                |              |       |                               |              |
|-------|--------------------------------------------------|--------------|-------|--------------------------------|--------------|-------|-------------------------------|--------------|
| 19999 | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA | costi totali | 29999 | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE | costi totali | 39999 | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA | costi totali |
|       |                                                  | 0,00         |       |                                | 0,00         |       |                               | 0,00         |

| OGGETTO DELLA RILEVAZIONE |      |
|---------------------------|------|
| CONSUNTIVO ANNO           | 2024 |

|                                           |       |       | Macrovoce economiche                                                                                                                                                            | Comuni di esercizio |                   | Costi per acquisti di servizi |                                                |                      | Personale       |                     |               |                      | Ammortamenti | Sopravvenienze insussistenti | Altri costi | Chiusi finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale        |
|-------------------------------------------|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|---------------|
|                                           |       |       |                                                                                                                                                                                 | Beni sanitari       | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie         | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo |              |                              |             |                                               |               |
| PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA |       |       |                                                                                                                                                                                 |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               |               |
| 1A100                                     |       |       | Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali                                                                    | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           | 1A110 |       | Vaccinazioni                                                                                                                                                                    |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           | 1A120 |       | Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie                                                                           |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 1B100                                     |       |       | Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati                                                                                                         |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 1C100                                     |       |       | Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro                                                                                                |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 1D100                                     |       |       | Salute animale e igiene urbana veterinaria                                                                                                                                      |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 1E100                                     |       |       | Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori                                                                                                                      |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 1F100                                     |       |       | Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           | 1F110 |       | Screening oncologici                                                                                                                                                            | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           |       | 1F111 | Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo                                                                                                        |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 1F112 | Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale                                                                                                 |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 1F113 | Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero                                                                                                                              |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           | 1F120 |       | Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale                                    | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           |       | 1F121 | Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero                                                                                                                               |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 1F122 | Altre attività svolte in ambito ospedaliero                                                                                                                                     |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 1G100                                     |       |       | Attività medico legali per finalità pubbliche                                                                                                                                   |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 1H100                                     |       |       | Contributo Legge 210/92                                                                                                                                                         |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 19999                                     |       |       | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA                                                                                                                                | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
| ASSISTENZA DISTRETTUALE                   |       |       |                                                                                                                                                                                 |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               |               |
| 2A100                                     |       |       | Assistenza sanitaria di base                                                                                                                                                    | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           | 2A110 |       | Medicina generale                                                                                                                                                               | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           |       | 2A111 | Medicina generale - Attività in convenzione                                                                                                                                     |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A112 | Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                                                                                                                  |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A113 | Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali                                                                                        |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A114 | Medicina generale - Programmi vaccinali                                                                                                                                         |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A115 | Medicina generale - Attività presso UCCP                                                                                                                                        |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A116 | Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità                                                                                                                      |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           | 2A120 |       | Pediatria di libera scelta                                                                                                                                                      | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           |       | 2A121 | Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione                                                                                                                            |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A122 | Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                                                                                                         |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A123 | Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali                                                                                                                                |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A124 | Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP                                                                                                                               |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A125 | Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità                                                                                                               |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           | 2A130 |       | Altra assistenza sanitaria di base                                                                                                                                              | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           |       | 2A131 | Altra assistenza sanitaria di base - Assistenza distrettuale e UCCP                                                                                                             |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2A132 | Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità                                                                                                                       |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 2B100                                     |       |       | Continuità assistenziale                                                                                                                                                        |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 2C100                                     |       |       | Assistenza ai turisti                                                                                                                                                           |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 2D100                                     |       |       | Emergenza sanitaria territoriale                                                                                                                                                |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 2E100                                     |       |       | Assistenza farmaceutica                                                                                                                                                         | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           | 2E110 |       | Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione                                                                                                                        |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           | 2E120 |       | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale                                                                                                             | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           |       | 2E121 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta                                                                                     |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2E122 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto                                                                                   |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           | 2E130 |       | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero                                                                                                              |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 2F100                                     |       |       | Assistenza integrativa e protesica                                                                                                                                              | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           | 2F110 |       | Assistenza integrativa-Totale                                                                                                                                                   | 0                   | 0                 | 0                             | 0                                              | 0                    | 0               | 0                   | 0             | 0                    | 0            | 0                            | 0           | 0                                             | 0             |
|                                           |       | 2F111 | Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare                                                                                   |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2F112 | Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare                                                                                                      |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           |       | 2F113 | Assistenza integrativa - Dispositivi monouso                                                                                                                                    |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
|                                           | 2F120 |       | Assistenza protesica                                                                                                                                                            |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0             |
| 2G100                                     |       |       | Assistenza specialistica ambulatoriale                                                                                                                                          | 16.634.381,78       | 198.176,80        | 111.341,23                    | 3.867.790,99                                   | 6.432.625,84         | 18.428.023,56   | 43.114,13           | 1.484.925,53  | 864.897,72           | 1.562.276,07 | 151.497,09                   | 526.903,61  | 0,00                                          | 50.305.954,35 |
|                                           | 2G110 |       | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero                                                                                                | 16.634.381,78       | 198.176,80        | 111.341,23                    | 3.867.790,99                                   | 6.432.625,84         | 18.428.023,56   | 43.114,13           | 1.484.925,53  | 864.897,72           | 1.562.276,07 | 151.497,09                   | 526.903,61  | 0,00                                          | 50.305.954,35 |
|                                           |       | 2G111 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio                                                                      | 3.143.332,14        | 39.006,50         | 25.526,33                     | 841.471,14                                     | 1.256.134,81         | 2.376.531,79    | 9.884,44            | 272.018,98    | 178.313,98           | 161.136,40   | 29.847,54                    | 120.479,00  | 0,00                                          | 8.453.683,05  |
|                                           |       | 2G112 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale                                                                      | 736.375,01          | 48.439,44         | 21.952,65                     | 694.010,77                                     | 1.286.525,17         | 4.624.334,77    | 8.500,62            | 283.197,84    | 152.241,18           | 526.094,33   | 47.030,69                    | 104.678,48  | 0,00                                          | 8.533.380,95  |
|                                           |       | 2G113 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica                                                                             | 3.725.837,74        | 110.730,86        | 63.862,25                     | 2.332.309,08                                   | 3.889.965,86         | 11.427.157,00   | 24.729,07           | 929.708,71    | 534.342,56           | 868.109,00   | 74.618,86                    | 301.746,13  | 0,00                                          | 24.283.117,12 |
|                                           |       | 2G114 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa                                               | 9.028.836,89        | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 6.936,34     | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                          | 9.035.773,23  |
|                                           |       | 2G115 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa                                           | 0,00                | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                          | 0,00          |
|                                           | 2G120 |       | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi                                                                                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                          | 0,00          |
|                                           |       | 2G121 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio                                                          |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0,00          |
|                                           |       | 2G122 | Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale                                                            |                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                               | 0,00          |

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

| STRUTTURA RILEVATA |  |     |             | OGGETTO DELLA RILEVAZIONE |  |
|--------------------|--|-----|-------------|---------------------------|--|
| REGIONE            |  |     | CODICE ENTE | CONSUNTIVO ANNO           |  |
|                    |  | 100 |             | 2024                      |  |

|                        |  |       | Consumi di esercizio                                                                                                                                   |                   | Costi per acquisti di servizi |                                                |                      | Personale       |                     |               |                      | Ammortamenti | Supervenienze<br>Inasistenze | Altri costi | Oneri finanziari,<br>svantaggi,<br>minuvalenze | Totale |
|------------------------|--|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------------------|-------------|------------------------------------------------|--------|
| Macro voci economiche  |  |       | Beni sanitari                                                                                                                                          | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie         | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo |              |                              |             |                                                |        |
|                        |  | 2G123 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica                                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2G124 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2G125 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa    |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2G130 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti                                                                                              |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2H100 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale                                                                                     | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 2H110 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari                                                                  | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 2H111 | Cure domiciliari                                                                                                                                       |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2H112 | Cure palliative domiciliari                                                                                                                            |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2H120 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consulori)                          |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2H130 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2H140 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                      |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2H150 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità                                            |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2H160 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2I100 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale                                                                                                            | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 2I110 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                                             |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2I120 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità                                                                   |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2I130 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                                       |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2I140 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti                                                              |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2I150 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2J100 | Assistenza sociosanitaria residenziale                                                                                                                 | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 2J110 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                                                  |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2J120 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità                                                                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2J130 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                                            |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2J140 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti                                                                   |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2J150 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita                                                       |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2J160 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo                             |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2K100 | Assistenza termale                                                                                                                                     |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 2L100 | Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri                                                                                             |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 29999 | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE                                                                                                                         | 16.634.381,78     | 198.176,80                    | 111.341,23                                     | 3.867.790,99         | 6.432.625,84    | 18.428.023,56       | 43.114,13     | 1.484.925,53         | 864.897,72   | 1.562.276,07                 | 151.497,09  | 526.903,61                                     | 0,00   |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA |  |       |                                                                                                                                                        |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                |        |
|                        |  | 3A100 | Attività di Pronto soccorso                                                                                                                            | 692.412,33        | 39.006,50                     | 15.315,80                                      | 298.979,29           | 2.427.851,96    | 5.693.774,07        | 5.930,66      | 840.277,81           | 90.505,58    | 168.072,73                   | 17.837,18   | 72.419,08                                      | 0,00   |
|                        |  | 3A110 | Attività diretta di Pronto soccorso e ORI                                                                                                              | 445.122,21        | 21.840,24                     | 7.611,49                                       | 142.048,98           | 1.975.373,29    | 4.248.050,57        | 2.947,36      | 737.804,91           | 44.054,04    | 76.299,68                    | 8.859,13    | 35.770,64                                      | 0,00   |
|                        |  | 3A111 | Attività diretta di PS e ORI per accessi non seguiti da ricovero                                                                                       | 368.187,51        | 18.186,04                     | 6.311,97                                       | 117.697,73           | 1.644.456,06    | 3.535.091,03        | 2.444,15      | 613.905,85           | 36.561,86    | 63.494,14                    | 7.372,70    | 29.845,44                                      | 0,00   |
|                        |  | 3A112 | Attività diretta di PS e ORI per accessi seguiti da ricovero                                                                                           | 76.934,70         | 3.654,20                      | 1.299,52                                       | 24.351,25            | 330.917,23      | 712.959,54          | 503,21        | 123.899,06           | 7.492,18     | 12.805,54                    | 1.486,43    | 5.925,20                                       | 0,00   |
|                        |  | 3A120 | Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero                                               | 247.290,12        | 17.166,26                     | 7.704,31                                       | 156.930,31           | 452.478,67      | 1.445.723,50        | 2.983,30      | 102.472,90           | 46.451,54    | 91.773,05                    | 8.978,05    | 36.648,44                                      | 0,00   |
|                        |  | 3B100 | Assistenza ospedaliera per acuti                                                                                                                       | 35.263.570,46     | 590.366,27                    | 336.297,86                                     | 9.038.374,13         | 24.450.731,62   | 71.196.931,38       | 130.223,00    | 6.728.743,49         | 2.034.577,48 | 3.556.205,59                 | 423.811,16  | 1.589.050,01                                   | 0,00   |
|                        |  | 3B110 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital                                                                                                     | 2.434.433,80      | 9.602,91                      | 0,00                                           | 116.344,88           | 418.711,61      | 2.643.891,59        | 0,00          | 312.076,57           | 3.895,94     | 33.080,98                    | 1.545,73    | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3B120 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery                                                                                                      | 670.430,98        | 7.733,31                      | 0,00                                           | 225.925,55           | 465.985,49      | 3.663.819,84        | 0,00          | 202.151,09           | 1.198,75     | 116.317,00                   | 2.735,03    | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3B130 | Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria                                                                                                | 29.636.346,50     | 573.030,05                    | 336.297,86                                     | 8.696.103,70         | 23.566.034,52   | 64.889.219,95       | 130.223,00    | 6.214.515,83         | 2.029.482,79 | 3.406.274,05                 | 419.530,40  | 1.589.050,01                                   | 0,00   |
|                        |  | 3B140 | Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa                                                                      | 2.522.359,18      | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 533,56       | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3B150 | Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa                                                                  | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3C100 | Assistenza ospedaliera per lungodegenti                                                                                                                | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3D100 | Assistenza ospedaliera per riabilitazione                                                                                                              | 43.962,69         | 3.484,24                      | 1.160,29                                       | 24.351,25            | 266.759,81      | 1.524.941,23        | 449,30        | 258.045,40           | 6.892,80     | 25.611,08                    | 1.426,97    | 6.144,64                                       | 0,00   |
|                        |  | 3E100 | Trasporto sanitario assistito                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3F100 | Attività trasfusionale                                                                                                                                 | 2.319.031,75      | 18.780,91                     | 0,00                                           | 298.979,30           | 189.095,56      | 2.178.487,47        | 0,00          | 3.726,30             | 0,00         | 23.476,84                    | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3G100 | Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti                                                                                         | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 3H100 | Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive                                                                                            | 0,00              | 0,00                          | 0,00                                           | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                         | 0,00        | 0,00                                           | 0,00   |
|                        |  | 39999 | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA                                                                                                                          | 38.318.977,23     | 651.637,92                    | 352.773,95                                     | 9.660.683,97         | 27.334.438,95   | 80.594.134,15       | 136.602,96    | 7.830.793,00         | 2.131.975,86 | 3.773.366,24                 | 443.075,31  | 1.667.613,73                                   | 0,00   |
|                        |  | 48888 | TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA                                                                                                                  |                   |                               |                                                |                      |                 |                     |               |                      |              |                              |             |                                                | 0,00   |
|                        |  | 49999 | TOTALE GENERALE                                                                                                                                        | 54.953.359,01     | 849.814,72                    | 464.115,18                                     | 13.528.474,96        | 33.767.064,79   | 99.022.157,71       | 179.717,09    | 9.315.718,53         | 2.996.873,58 | 5.335.642,31                 | 594.572,40  | 2.194.517,34                                   | 0,00   |

ALLEGATO 1 AL MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA

| STRUTTURA RILEVATA |     |             |     | OGGETTO DELLA RILEVAZIONE |  |  |  |
|--------------------|-----|-------------|-----|---------------------------|--|--|--|
| REGIONE            |     | CODICE ENTE |     | CONSUNTIVO ANNO           |  |  |  |
|                    | 100 |             | 902 |                           |  |  |  |

|  | Macrovocì economiche |  | totale costi modello LA | Mobilità attiva extra-regionale<br>AA0460+AA0470+AA0490+AA0500+AA0510+AA0520+AA0530+AA0550+AA0560+AA0580+AA0590+AA0600+AA0650+EA0080+EA0180 | Mobilità passiva extra-regionale<br>BA0090, BA0480+BA0520+BA0560+BA0730+BA0780+BA0830+BA0990+BA1060+BA1120+BA1550+EA0360+EA0490 | Mobilità attiva internazionale<br>AA0600 | Mobilità passiva internazionale<br>BA1540 | ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia<br>AA0670 | Costi per prestazioni extra Lea | Assistenza stranieri irregolari | Ricavi per attività di ricerca<br>AA0190+AA0200+AA0210+AA220+AA300+AA310 |
|--|----------------------|--|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|--|----------------------|--|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|

| PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA |       |       |                                                                                                                                                                                  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------------------------|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|
| 1A100                                     |       |       | Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali                                                                     |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           | 1A110 |       | Vaccinazioni                                                                                                                                                                     |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           | 1A120 |       | Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie                                                                            |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1B100                                     |       |       | Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati                                                                                                          |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1C100                                     |       |       | Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro                                                                                                 |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1D100                                     |       |       | Salute animale e igiene urbana veterinaria                                                                                                                                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1E100                                     |       |       | Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori                                                                                                                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1F100                                     |       |       | Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           | 1F110 |       | Screening oncologici                                                                                                                                                             |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           |       | 1F111 | Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo                                                                                                         |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           |       | 1F112 | Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale                                                                                                  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           |       | 1F113 | Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero                                                                                                                               |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           | 1F120 |       | Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale                                     |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                                           |       | 1F121 | Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero                                                                                                                                |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           |       | 1F122 | Altre attività svolte in ambito ospedaliero                                                                                                                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1G100                                     |       |       | Attività medico legali per finalità pubbliche                                                                                                                                    |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 1H100                                     |       |       | Contributo Legge 210/92                                                                                                                                                          |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 19999                                     |       |       | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA                                                                                                                                 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| ASSISTENZA DISTRETTUALE |       |       |                                                                                               |  |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|
| 2A100                   |       |       | Assistenza sanitaria di base                                                                  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | 2A110 |       | Medicina generale                                                                             |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2A111 | Medicina generale - Attività in convenzione                                                   |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A112 | Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                                |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A113 | Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali      |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A114 | Medicina generale - Programmi vaccinali                                                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A115 | Medicina generale - Attività presso UCCP                                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A116 | Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità                                    |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2A120 |       | Pediatria di libera scelta                                                                    |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2A121 | Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione                                          |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A122 | Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                       |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A123 | Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali                                              |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A124 | Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP                                             |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A125 | Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità                             |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2A130 |       | Altra assistenza sanitaria di base                                                            |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2A131 | Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP                           |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2A132 | Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità                                     |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2B100                   |       |       | Continuità assistenziale                                                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2C100                   |       |       | Assistenza ai turisti                                                                         |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2D100                   |       |       | Emergenza sanitaria territoriale                                                              |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2E100                   |       |       | Assistenza farmaceutica                                                                       |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | 2E110 |       | Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione                                      |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2E120 |       | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale                           |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         |       | 2E121 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta   |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         |       | 2E122 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                         | 2E130 |       | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero                            |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2F100                   |       |       | Assistenza integrativa e protesica                                                            |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | 2F110 |       | Assistenza integrativa-Totale                                                                 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ALLEGATO 1 AL MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA

| STRUTTURA RILEVATA |     |             |     | OGGETTO DELLA RILEVAZIONE |  |  |      |
|--------------------|-----|-------------|-----|---------------------------|--|--|------|
| REGIONE            |     | CODICE ENTE |     | CONSUNTIVO ANNO           |  |  |      |
|                    | 100 |             | 902 |                           |  |  | 2024 |

|                        |       |       | Macrovinci economiche                                                                                                                 | totale costi modello LA | Mobilità attiva extra-regionale<br>AA0460+AA0470+AA0490+AA0500+AA0510+AA0520+AA0530+AA0550+AA0560+AA0580+AA0590+AA0600+AA0610+AA0620+AA0630+AA0640+AA0650+EA0080+EA0180 | Mobilità passiva extra-regionale<br>BA0090, BA0480+BA0520+BA0560+BA0730+BA0780+BA0830+BA0990+BA1060+BA1120+BA1550+EA0360+EA0490 | Mobilità attiva internazionale<br>AA0600 | Mobilità passiva internazionale<br>BA1540 | ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia<br>AA0670 | Costi per prestazioni extra Lea | Assistenza stranieri irregolari | Ricavi per attività di ricerca<br>AA0190+AA0200+AA0210+AA220+AA300+AA310 |
|------------------------|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                        |       | 2F111 | Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare                                         |                         |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        |       | 2F112 | Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare                                                            |                         |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        |       | 2F113 | Assistenza integrativa - Dispositivi monouso                                                                                          |                         |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        | 2F120 |       | Assistenza protesica                                                                                                                  |                         |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 2G100                  |       |       | Assistenza specialistica ambulatoriale                                                                                                | 50.305.954,35           | 4.049.921,16                                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.889.807,93                                                                | 0,00                            | 71.437,85                       | 0,00                                                                     |
|                        | 2G110 |       | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero                                                      | 50.305.954,35           | 4.049.921,16                                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.889.807,93                                                                | 0,00                            | 71.437,85                       | 0,00                                                                     |
|                        |       | 2G111 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio                            | 8.453.683,05            | 293.277,12                                                                                                                                                              |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 | 12.659,35                       |                                                                          |
|                        |       | 2G112 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale                            | 8.533.380,95            | 1.086.386,11                                                                                                                                                            |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 | 5.922,05                        |                                                                          |
|                        |       | 2G113 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica                                   | 24.283.117,12           | 2.670.257,93                                                                                                                                                            |                                                                                                                                 |                                          |                                           | 4.889.807,93                                                                |                                 | 52.856,45                       |                                                                          |
|                        |       | 2G114 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa     | 9.035.773,23            |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        |       | 2G115 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa | 0,00                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 29999                  |       |       | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE                                                                                                        | 50.305.954,35           | 4.049.921,16                                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.889.807,93                                                                | 0,00                            | 71.437,85                       | 0,00                                                                     |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA |       |       |                                                                                                                                       |                         |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3A100                  |       |       | Attività di Pronto soccorso                                                                                                           | 10.362.382,99           | 0                                                                                                                                                                       | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                        |
|                        | 3A110 |       | Attività diretta di Pronto soccorso e OBI                                                                                             | 7.745.782,54            | 0                                                                                                                                                                       | 0                                                                                                                               | 0                                        | 0                                         | 0                                                                           | 0                               | 0                               | 0                                                                        |
|                        |       | 3A111 | Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero                                                                      | 6.443.554,48            |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        |       | 3A112 | Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero                                                                          | 1.302.228,06            |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        | 3A120 |       | Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero                              | 2.616.600,45            |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3B100                  |       |       | Assistenza ospedaliera per acuti                                                                                                      | 155.338.882,45          | 15.977.215,57                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 61.269,83                                                                   | 0,00                            | 115.625,25                      | 0,00                                                                     |
|                        | 3B110 |       | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital                                                                                    | 5.973.584,01            | 498.873,75                                                                                                                                                              |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        | 3B120 |       | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery                                                                                     | 5.356.297,04            | 713.541,21                                                                                                                                                              |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
|                        | 3B130 |       | Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria                                                                               | 141.486.108,66          | 14.764.800,61                                                                                                                                                           |                                                                                                                                 |                                          |                                           | 61.269,83                                                                   |                                 | 45.675,80                       |                                                                          |
|                        | 3B140 |       | Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa                                                     | 2.522.892,74            |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 | 69.949,45                       |                                                                          |
|                        | 3B150 |       | Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa                                                 | 0,00                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3C100                  |       |       | Assistenza ospedaliera per lungodegenti                                                                                               | 0,00                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3D100                  |       |       | Assistenza ospedaliera per riabilitazione                                                                                             | 2.163.229,70            |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3E100                  |       |       | Trasporto sanitario assistito                                                                                                         | 0,00                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3F100                  |       |       | Attività trasfusionale                                                                                                                | 5.031.578,13            |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3G100                  |       |       | Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti                                                                        | 0,00                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 3H100                  |       |       | Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive                                                                           | 0,00                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 |                                                                          |
| 39999                  |       |       | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA                                                                                                         | 172.896.073,27          | 15.977.215,57                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 61.269,83                                                                   | 0,00                            | 115.625,25                      | 0,00                                                                     |
| 48888                  |       |       | TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA                                                                                                 | 0,00                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                          |                                           |                                                                             |                                 |                                 | 2.193.901,81                                                             |
| 49999                  |       |       | TOTALE GENERALE                                                                                                                       | 223.202.027,62          | 20.027.136,73                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                      | 4.951.077,76                                                                | 0,00                            | 187.063,10                      | 2.193.901,81                                                             |

**Prestazioni eventualmente erogate non riconducibili ai livelli essenziali di assistenza (non incluse nel DPCM 12 gennaio 2017)**

|       |                                                  |              |       |                                |              |       |                               |              |
|-------|--------------------------------------------------|--------------|-------|--------------------------------|--------------|-------|-------------------------------|--------------|
| 19999 | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA | costi totali | 29999 | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE | costi totali | 39999 | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA | costi totali |
|       |                                                  | 0,00         |       |                                | 0,00         |       |                               | 0,00         |

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 23/06/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

VITTORIO PIACENTI D'UBALDI - Presidente in rappresentanza della Regione Umbria

GOFFREDO COPPARONI - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARINA FRONDA - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (assente giustificata)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 308

del 30/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/05/2026

con nota prot. n. 32229 del 04/05/2026 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 13.082,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.624.332,00, pari al 100,23 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2024) | Bilancio d'esercizio 2025 | Differenza      |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------|
| Immobilizzazioni      | € 62.453.290,00              | € 65.396.201,00           | € 2.942.911,00  |
| Attivo circolante     | € 119.058.249,00             | € 116.967.344,00          | € -2.090.905,00 |
| Ratei e risconti      | € 151.183,00                 | € 185.232,00              | € 34.049,00     |
| <b>Totale attivo</b>  | € 181.662.722,00             | € 182.548.777,00          | € 886.055,00    |
| Patrimonio netto      | € 85.381.696,00              | € 90.133.471,00           | € 4.751.775,00  |
| Fondi                 | € 36.133.443,00              | € 34.416.287,00           | € -1.717.156,00 |
| T.F.R.                | € 0,00                       | € 0,00                    | € 0,00          |
| Debiti                | € 60.065.966,00              | € 57.992.685,00           | € -2.073.281,00 |
| Ratei e risconti      | € 81.617,00                  | € 6.333,00                | € -75.284,00    |
| <b>Totale passivo</b> | € 181.662.722,00             | € 182.548.776,00          | € 886.054,00    |
| <b>Conti d'ordine</b> | € 511.121,00                 | € 189.179,00              | € -321.942,00   |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2024 ) | Bilancio di esercizio 2025 | Differenza     |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------|
| Valore della produzione                          | € 218.350.724,00               | € 225.770.298,00           | € 7.419.574,00 |
| Costo della produzione                           | € 217.350.859,00               | € 222.347.055,00           | € 4.996.196,00 |
| <b>Differenza</b>                                | € 999.865,00                   | € 3.423.243,00             | € 2.423.378,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                         | € -47.728,00               | € -47.728,00   |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00         |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 347.669,00                   | € 3.873.240,00             | € 3.525.571,00 |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 1.347.534,00                 | € 7.248.755,00             | € 5.901.221,00 |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.958.785,00                 | € 7.235.673,00             | € 276.888,00   |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € -5.611.251,00                | € 13.082,00                | € 5.624.333,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2025 ) | Bilancio di esercizio 2025 | Differenza      |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Valore della produzione                          | € 192.749.529,00                | € 225.770.298,00           | € 33.020.769,00 |
| Costo della produzione                           | € 185.978.580,00                | € 222.347.055,00           | € 36.368.475,00 |
| <b>Differenza</b>                                | € 6.770.949,00                  | € 3.423.243,00             | € -3.347.706,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                          | € -47.728,00               | € -47.728,00    |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00          |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                          | € 3.873.240,00             | € 3.873.240,00  |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 6.770.949,00                  | € 7.248.755,00             | € 477.806,00    |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.770.949,00                  | € 7.235.673,00             | € 464.724,00    |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 0,00                          | € 13.082,00                | € 13.082,00     |

|                                               |                        |
|-----------------------------------------------|------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 90.133.470,05</b> |
| Fondo di dotazione                            |                        |
| Finanziamenti per investimenti                | € 83.321.319,36        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 2.002.272,94         |
| Contributi per ripiani perdite                | € 5.611.250,30         |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                 |
| Altre riserve                                 | € 4.497.530,14         |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € -5.311.984,69        |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 13.082,00            |

L'utile di € 13.082,00

|                                        |                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;                                                              |

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio, adottato con delibera DG n. 308 del 30.04.2026 e trasmesso al collegio con prot. n. 32229 del 04.05.2025, è stato successivamente riadottato dall'Azienda con delibera DG n. 374 del 26.05.2026 e trasmesso nuovamente al Collegio con prot. 39023 del 26.05.2026. Il Collegio ha espresso il parere di competenza con Verbale n. 16 del 27.05.2026 (per mero errore materiale è stato riportato il n. 15). Il progetto di bilancio è stato successivamente approvato dal Direttore generale con delibera n. 381 del 28.05.2026 e trasmesso alla Giunta regionale per l'approvazione definitiva. In fase di controllo regionale è emersa la necessità di rappresentare la perdita dell'esercizio 2024 pari ad € -5.611.250, in conformità a quanto previsto dal decreto del 17.09.2022 emesso dal MDS di concerto con il MEF (c.d. "Decreto casistica"), che stabilisce che le perdite siano rappresentate nella voce "Utili (Perdite) portati a nuovo" fino alla erogazione del contributo da parte della GSA. Il progetto di bilancio è stato quindi riadottato con delibera DG del 22.06.2026 n. 431 con all'oggetto "Bilancio di esercizio 2025: rettifiche alla delibera n. 381/2026" e trasmessa in data odierna con nota prot. n. 45741 al Collegio sindacale per la predisposizione di una nuova Relazione al bilancio chiuso al 31/12/2025, che prenda atto di tale rettifica che non modifica il risultato di esercizio ed il Conto economico 2025. Il collegio ha verificato che la rettifica adottata, che non modifica il risultato di esercizio e il Conto economico 2025, riguarda lo Stato patrimoniale, sezione Patrimonio netto, nelle voci A) V "Contributi per ripiano perdite" per € 5.611.250 e A) VI "Perdite riportate a nuovo" per € - 5.311.985, con la conseguente rettifica del modello SP di dettaglio allegato alla Nota integrativa, nelle voci PAA200 e PAA210. Risulta rettificata anche la tabella n. 32 della Nota integrativa in cui si rappresenta in particolare la riclassificazione delle voci PAA200 "Contributi per ripiano perdita – altro" e PAA210 "Perdite riportate a nuovo".

Il bilancio 2025 chiude con un utile di € 13.082 con un miglioramento rispetto all'anno passato quando era stata registrata una perdita di € -5.611.250. Il Collegio prende atto che il risultato positivo dell'anno è stato determinato dallo stanziamento di risorse aggiuntive da parte della Regione Umbria assegnato con la DGR 378 del 22.04.2026 che ha previsto per l'Aosp di Terni una contribuzione aggiuntiva pari ad € 5.137.117. La differenza positiva tra valore e costo della produzione del 2025 è pari ad € 3.423.243, con un miglioramento rispetto all'anno precedente in cui tale differenziale era di stato di € 999.865. Significative sono anche le differenze dei dati economici definitivi rispetto al bilancio di previsione 2025: il valore della produzione al 31/12/2025 è pari a 225,77 mil/€ (il dato previsionale era € 192,75 mil/€), il costo della produzione è pari a 222,35 mil/€ (il dato previsionale era di 185,98 mil/€).

Analizzando nel dettaglio i dati economici si evince che a fronte di un incremento del valore della produzione di circa 7,42 mil/€ i costi della produzione sono cresciuti di circa 4,99 mil/€.

Per quanto riguarda i ricavi, i contributi in conto esercizio evidenziano un incremento di 7,22 mil/€, oltre il 12% rispetto all'esercizio precedente; le componenti che sono cresciute sono quella dei "contributi a carico del FS regionale" e quella dei "contributi da privati", mentre decrescono tutte le altre componenti dei contributi in c/esercizio. Sono aumentate inoltre di oltre 1 mil/€ le entrate relative all'utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati in anni precedenti, mentre risultano essere sostanzialmente stabili le altre voci di ricavi.

Per quanto riguarda i costi della produzione si registra un incremento di circa 5 mil/€, riconducibili in particolare a maggiori costi del personale per 3,95 mil/€ (+4,0 %), di acquisto di beni sanitari e non per 2,38 mil/€ (+4,3 %), mentre sono rimaste pressoché stabili le spese per l'acquisto di servizi sanitari (-0,3%); la voce relativa agli acquisti di servizi non sanitari, pur registrando una diminuzione annua del 2%, evidenzia rispetto all'anno precedente alcune voci incrementative ed in particolare le spese per "consulenze, collaborazioni, contratti interinali, ecc." (+15%) e le "spese per la formazione" (+195%).

Il collegio ha preso atto che nel corso dell'anno 2025 la CE ha sempre chiuso ogni trimestre con risultato negativo.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono stati iscritti costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Non c'è completa coincidenza tra libro cespiti e dati esposti in bilancio per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali. La mancata coincidenza era già stata segnalata dal Collegio nelle precedenti relazioni al bilancio d'esercizio. Il processo di riconciliazione, avviato nel 2021 con l'inventario fisico, condotto con attività di inserimento dati nel 2022, 2023 e 2024, è stato

proseguito anche nell'esercizio 2025, senza però arrivare ad una completa riconciliazione dei dati.

In aggiunta alla totale riconciliazione della classe "Automezzi", completata a partire dal 2024, nell'anno 2025 è stato possibile completare il lavoro di riconciliazione anche della classe "Attrezzature sanitarie e scientifiche": il costo storico è indicato alla voce SP di dettaglio AAA420 ed è pari ad € 50.771.971,51, mentre il fondo ammortamento è indicato alla voce SP di dettaglio AAA430 ed è pari a 44.617.987,41, dati coincidenti al valore dei cespiti riportato nell'inventario fisico e contabile. Il valore contabile netto della voce "Attrezzature sanitarie e scientifiche" è quindi pari a € 6.153.984,10 ed è rappresentato nel bilancio di esercizio 2025 (Stato patrimoniale voce A.II.4).

Per quanto concerne invece la classe "Mobili e arredi" l'Azienda dichiara che l'esatta riconciliazione non è ancora ultimata, pur garantendo la certezza che il valore netto patrimoniale rappresentato in bilancio (totale acquisti al netto fondi di ammortamento) corrisponde ai cespiti presenti nel registro. Sono tuttavia ancora in corso le attività necessarie all'effettivo allineamento dei valori (fase di confronto e riconciliazione contabile) con l'ultima ricognizione fisica.

Il Collegio prende atto che, con nota prot. 37301 del 19.05.2026, ha ricevuto la relazione, a firma dei responsabili delle strutture complesse coinvolte (SC Economato e Provveditorato, SC Attività Tecniche, SC Controllo di Gestione, SC Economico Finanziario), sulla parziale riconciliazione tra inventario fisico e quello contabile. Tali attività hanno ulteriormente ridotto significativamente le differenze riscontrate in passato, tuttavia non hanno ancora prodotto una completa riconciliazione dei valori, in parte a causa della valorizzazione adottata, in parte per l'impossibilità di recuperare le dismissioni antecedenti il 2015. Si rileva la mancata informazione in nota integrativa di tale operazione di carattere straordinario.

Il Collegio raccomanda nuovamente di arrivare a una riconciliazione definitiva dei valori durante il corrente esercizio e prescrive di procedere a un'accurata ricognizione e verifica di valore del proprio patrimonio immobiliare e mobiliare, considerato che l'Azienda è coinvolta nella fase pilota che porterà all'effettiva adozione di un sistema contabile unico basato sul principio della competenza economica (accrual), in linea con la Riforma 1.15 del PNRR. Tale attività rappresenta un presupposto imprescindibile per la redazione dei bilanci di esercizio conformi alle nuove disposizioni e richiede, in primo luogo, un aggiornamento sistematico dei registri inventariali esistenti. Entro il secondo trimestre 2026, la fase pilota, inclusa fra gli interventi della milestone M1C1-118, prevede una prima predisposizione e trasmissione degli schemi di bilancio di ITAS1 (stato patrimoniale e conto economico), con finalità puramente sperimentali.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il valore delle rimanenze indicato in bilancio coincide con il valore totale delle rimanenze comunicate con la parifica dei conti giudiziali e precisamente: € 94.004 per i beni non sanitari (conto reso dall'agente contabile con nota prot. 6770 del 29.01.2026 e parificato con nota prot. 21212 del 20.03.2026); € 6.822.934 per i beni sanitari (conto reso dall'agente contabile con nota prot. 2286 del 14.01.2026 e parificato con nota prot. 22115 del 24.03.2026).

Nella nota integrativa, viene inserito anche il dato delle scorte di reparto, che costituisce un "di cui" del dato finale, utile per conoscere la natura e la dislocazione delle rimanenze finali. Le scorte di reparto al 31.12.2025 ammontano ad € 4.631.156,77, pari al 68% del totale, pari ad € 6.822.934,45.

Il Collegio ha proceduto con verbale n. 71 del 4.09.2025 alla verifica periodica del magazzino economale dei beni non sanitari senza rilevare irregolarità e disallineamenti. Il collegio ha proceduto alla verifica del magazzino di farmacia con verbale n. 67 del 11.06.2025, senza evidenziare rilievi.

Il Collegio ha rilasciato l'apposita relazione sui conti giudiziali resi dagli agenti contabili delle aziende sanitarie come espressamente stabilito dall'art. 139 c.2 del D.Lgs. 174/2016 con verbale n. 11 del 2.04.2026, in cui nell'evidenziare che il recente "Vademecum dei conti giudiziali", pubblicato dalla Corte dei conti, Sezione giurisdizionale dell'Emilia-Romagna, il 29.08.2025, considera agenti contabili anche i consegnatari di beni mobili, soggetti all'obbligo di resa del conto giudiziale, ha segnalato tale novità all'Azienda affinché vi provveda, al momento senza riscontro.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo pari a € 109.414.242, tutti esigibili entro 12 mesi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità verso privati, come da procedura operativa di struttura (POs\_SP.ATT.B.II.7\_002-Rev.0) deliberata nel 2016. Il valore del fondo svalutazione crediti al 31.12.2025 è di € 3.182.454.

I crediti con la Regione sono stati definiti con la comunicazione regionale (nota prot. 30615 del 27.04.2026), con cui è stato trasmesso il dettaglio delle erogazioni regionali necessario per la quadratura dei crediti al 31.12.2025 Regione/Azienda.

I crediti verso le USL 1 e 2 sono state definite con le comunicazioni prot. 28262 del 16.04.2026 (USL1) e prot. 30687 del 27.04.2026 (USL2). I crediti con l'Aosp di Perugia sono stati definiti con la comunicazione prot. 25973 del 8.04.2026.

Non sono stati riconciliati i crediti v/aziende sanitarie fuori regione di importo complessivo pari ad € 93.311

I Crediti esposti in bilancio al 31.12.2025 verso privati ammontano ad € 6.790.197, con una riduzione rispetto al dato dell'anno passato di oltre 1,2 mil/€ e con fatture da emettere a fine anno per € 263.214. Si registra l'attività eseguita dagli uffici di sollecito delle fatture emesse a cittadini esteri per prestazioni sanitarie a pagamento, che prevede due solleciti e poi la trasmissione del credito non riscosso all'ufficio legale per il recupero coattivo.

I crediti da clienti privati, con data antecedente al 2020, ammontano ad € 2.753.710,33, pari a circa il 76,33 % del totale dei crediti da privati. Data la vetustà, si raccomanda di verificare l'esistenza di adeguate azioni di recupero e, al contempo, la sussistenza di accantonamenti nel fondo svalutazione crediti. Per tutti i crediti si prescrive l'adozione di ogni utile azione di sollecito e di recupero, anche legale, per la riscossione degli stessi.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2025.)*

Risconti attivi pari a € 185.232 di cui:

- € 30.672,63 - Sistemica-gen.25/giu.27-Sophos L.1;
- € 1.929,74 - Sistemica-gen25/giu26-Sophos L.3;
- € 10.666,24 - AON-Poliz.2024.0172 - Rc - Patrimoniale;
- € 47.280,34 - AON-Poliz.411247248-All-risks;
- € 660,00 - AON-Poliz.mel - Kasko;
- € 367,97 - AON-2025-Poliz.infortuni;
- € 1.600,00 - AON-Poliz.204041158 - Libro matr..auto;
- € 92.055,56 - Telecom-gen/giu.2026-licenze microso.

Ratei passivi per € 6.333 di cui:

- € 6.333 - AON-2025-Polizza Rct/Rco No Medmal.

### **Trattamento di fine rapporto**

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

### **Fondi per rischi e oneri**

relativo utilizzo.

Il Collegio ha analizzato di seguito la documentazione ricevuta:

la tabella 36 presenta una complessiva consistenza iniziale al 01.01.2025 di € 36.133.443; gli accantonamenti nell'esercizio sono stati complessivamente € 6.114.498; le riclassifiche sono state € 2.698.140; nel corso dell'esercizio si sono verificati utilizzi per € 10.529.794. Al 31.12.2025 il valore finale della tabella 36 è pari complessivamente a € 34.416.287, con una riduzione rispetto all'anno precedente di € -2.051.809.

Con verbale n. 14 del 13.05.2026, il collegio ha effettuato l'esame fondi rischi e oneri, partendo dall'esame della documentazione trasmessa con nota prot. 30876 del 27/04/2026 dal direttore amministrativo e dal dirigente S.C. Economico finanziaria e precisamente: (i) la relazione contabile sui fondi rischi ed oneri iscritti nel bilancio 2025; (ii) le tabelle n. 36, 37, 38, 39 e 40 della nota integrativa; (iii) la nota S.C. Affari generali e legali prot.19433 del 13 marzo 2026; (iv) la nota S.C. Risorse umane prot. 28854 del 20.04.2026; (v) la nota S.C. Tecnico patrimoniale e ingegneria clinica prot.29480 del 21.04.2026.

Nel dettaglio,

- per il fondo rischi per cause civili (PBA020), con consistenza iniziale di € 830.217 (comprensivo di € 499.000 per la liquidazione coatta amministrativa della Faro Assicurazione e di € 331.000 per ricorsi di terzi), non sono previsti ulteriori accantonamenti, essendo il fondo capiente, come riportato nella citata relazione della S.C. Affari generali e legali; nelle riclassifiche sono stati inseriti i rimborsi da compagnie assicurative per sinistri liquidati dall'Azienda in anni precedenti per € 585.968 e vi sono stati utilizzi per € 61.000.00; la consistenza finale è di € 1.355.185;

- per il fondo rischi per contenzioso personale dipendente (PBA030), con consistenza iniziale di € 2.461.544 (comprensivo di € 50.000 per l'indennità di fruizione del diritto di vestizione/svestizione del personale sanitario, € 512.000 per cause di lavoro ed € 1.900.000 per l'accordo fruizione mensa) non sono previsti accantonamenti, essendo il fondo capiente, come riportato nella citata relazione della S.C. Affari generali e legali; nel corso dell'anno, gli utilizzi sono stati pari a € 1.456.177 (di cui circa € 1.246.000 per il risarcimento del diritto alla fruizione della mensa a seguito di accordo aziendale e circa € 210.000 per risarcimenti per cause di lavoro). La consistenza finale è di € 1.005.367;

- per il fondo rischi per copertura diretta (autoassicurazione) (PBA050), il collegio sindacale ha preso atto, sulla scorta della citata relazione prodotta dalla S.C. Affari generali e legali, dell'avvenuta ricognizione del contenzioso esistente attraverso la richiesta ai patrocinatori legali esterni di conferma dei saldi e di segnalazione di dati e notizie relativamente ai sinistri oggetto di contenziosi pendenti al 31.12.2025; sono state inviate n. 29 richieste pec ed ottenuti n. 25 riscontri (86% di riscontri). Il sistema regionale di gestione in autoritenzione completa dei sinistri attribuisce alle aziende sanitarie la gestione dei sinistri di prima fascia (sinistri di importo fino a 70 mila euro) e alla Regione Umbria, per il tramite dell'azienda ospedaliera di Perugia, quelli di valore superiore. Per i sinistri di fascia sovrazionale, in coerenza con quanto comunicato dai legali, dei 22 sinistri di "Malpractice", ne sono stati valutati come "probabili" solo 8, a carico della Regione, salvo eventuali riconduzioni alla prima fascia per rivalutazioni future. Per i sinistri di fascia aziendale, l'ufficio, in coerenza con la valutazione del Loss Adjuster e dei patrocinatori, ha elencato n. 3 giudizi, aperti negli anni precedenti, ma tutt'oggi pendenti e classificati dal patrocinatore legale con rischio "probabile" e n. 16 contenziosi di "Medical Malpractice" aperti (stragiudiziali) sorti nel 2025, mentre ha provveduto, per le richieste di risarcimento stragiudiziali precedenti all'anno 2025, ad applicare la stessa percentuale di passività futura adottata dal Loss Adjuster accantonando il 47% (e non più solo il 36%, come fatto in anni precedenti) sul valore della riserva; pertanto, l'accantonamento complessivo nel Fondo ammonta ad € 400.000,00, comprensivo di oneri e accessori delle spese legali di controparte. Nella relazione è stato "considerato il monitoraggio condotto dal tavolo tecnico regionale nell'ambito della cabina di regia istituita dalla Regione Umbria in ambito di autoritenzione e finalizzato sia alla produzione di uno studio di fattibilità utile alla implementazione di un sistema di autoritenzione parziale nonché all'attuazione omogenea in tutte le aziende delle previsioni normative del DM 232/2024, applicativo della L. Gelli-Binaco, in previsione della sua entrata in vigore il 16/03/2026", al fine di riconsiderare il valore medio applicato e non sottostimare gli accantonamenti previsti.

- per la voce PBA 051 "Franchigie assicurative", che chiude con una consistenza di € 1.625.692, per far fronte al probabile rimborso a compagnia assicurativa di franchigia residua per effetto della sentenza n.460/2024, non vi sono accantonamenti, essendo il fondo capiente, come riportato nella citata relazione della S.C. Affari generali e legali;

- per la voce PBA052 "Interessi moratori", non vi sono accantonamenti e il valore finale è pari ad € 225.617;

- La voce PBA060 "Altri fondi rischi", con consistenza iniziale € 4.439.865, comprende diverse voci. Per la voce "Ferie maturate e non godute" si registra solo un accantonamento di € 8.130, con utilizzo di € 42.164; il fondo per equo indennizzo, di € 57.496, invariato e non utilizzato dal 2022, è stato azzerato con rilascio della voce ed imputazione al conto di ricavo "Altri proventi e ricavi diversi (AA1090)", non sussistendo più le passività che ne avevano originato l'accantonamento; infine, il fondo "Manutenzioni e ristrutturazioni future" è stato illustrato, sia pure senza quantificazioni ed analisi della consistenza iniziale dello specifico fondo, con la citata nota S.C. Tecnico patrimoniale e ingegneria clinica prot. 29480 del 21 aprile 2026; la consistenza iniziale di € 4.113.179 è stata oggetto di ulteriore accantonamento per € 650.000 per la sostituzione riparativa necessaria a garantire i requisiti igienico sanitari nel reparto di emodinamica e nei blocchi delle sale operatorie, al fine di evitare il fermo tecnico delle attività e, al netto degli utilizzi per € 184.622, chiude ad € 4.578.558.

- La voce PBA150 "Quote inutilizzate di contributi" rappresenta la complessiva situazione dei fondi iscritti in bilancio per 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, che, con le modalità dell'articolo 29, comma 1, lett. e), del D. Lgs. n. 118/2011, sono state accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli

esercizi successivi di effettivo utilizzo. Al momento dell'utilizzo di tali accantonamenti, si procederà a rilevare una riduzione del fondo spese future ed un corrispondente accredito della voce di ricavo "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti". Sono stati effettuati accantonamenti per € 1.394.570 e riclassifiche per € 358.545 e nel corso dell'esercizio si sono verificati utilizzi per € 2.448.477. Al 31.12.2025 il valore finale è pari complessivamente a € 11.677.186, in diminuzione di € 695.362 rispetto alla iniziale consistenza al 01.01.2025 di € 12.372.548. Sono state esibite le tabelle per le quote inutilizzate dei "contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato" (tabella 37), dei "contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)" (tabella 38), dei contributi per ricerca (tabella 39) e dei contributi vincolati da privati (tabella 40).

- Per la voce PBA200 relativa ad altri fondi per oneri e spese, sono stati effettuati accantonamenti per € 3.661.798 e riclassifiche per € 1.753.627 e, nel corso dell'esercizio, si sono verificati utilizzi per € 5.456.319. Al 31.12.2025, il valore finale è pari complessivamente a € 9.667.884, in diminuzione di € 40.894 rispetto alla iniziale consistenza al 01.01.2025 di € 9.708.778. Comprende, tra gli altri, gli accantonamenti relativi ai fondi di spese per il personale sia per rinnovi contrattuali (per € 4.457.618), sia per oneri differiti per attività libero professionale (€ 1.414.129), sia per fondi incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs 50/2016 (€ 2.444.179). Per la voce "altri fondi rischi" compresa nella voce de qua, si evidenzia che l'Azienda ha proceduto alla riclassificazione di € 792.741 per i fondi per le indennità di pronto soccorso a medici e personale del comparto che la GSA regionale ha assegnato con le DGRU n. 762 e 915 del 2025, senza contabilizzare il contributo a conto economico (ricavi e relativo accantonamento).

Il collegio prende atto della complessiva attività svolta dall'ufficio Affari generali e legali per la determinazione dei Fondi rischi ed oneri, con particolare riferimento a quello della autoritenzione, visto il crescente aumento del contenzioso e invita a continuare il monitoraggio delle posizioni dei sinistri in maniera continua e sistematica per valutarne la congruità e l'adeguatezza nel tempo. Per i fondi di competenza della S.C. Risorse umane e della S.C. Tecnico patrimoniale e ingegneria clinica, invita ad effettuare nel corso del 2026 un compiuto riesame delle consistenze iniziali per verificarne la corretta misurazione, considerato che la valutazione della congruità dei fondi rientra nelle normali operazioni da effettuare alla fine di ciascun esercizio.

Il Collegio rileva infine opportuna e necessaria per diverse voci l'acquisizione di maggiori informazioni in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria dell'accantonamento, riportata quale consistenza iniziale, per un suo aggiornamento, con la finalità di avere fondi che non siano né sottostimati, né sovrastimati.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti totali ammontano a circa 58 mil/€, di cui le principali voci sono debiti vs fornitori per 35,54 mil/€, debiti vs altri (personale) per 15,1 mil/€, debiti tributari (IRAP) 4,81 mil/€.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

Con Verbale n. 13 del 7.05.2026 il Collegio ha effettuato l'esame dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, ex art. 41, primo comma del D.L. n. 66/2014 verificando che nella Relazione sulla gestione è presente la relativa attestazione, mentre la relativa Relazione è contenuta all'interno del fascicolo di bilancio 2025. Da tale relazione si evince che l'importo dei pagamenti effettuati nell'anno 2025 per transazioni commerciali, al netto dell'IVA da split payment, ammonta complessivamente a € 92.934.930,04, di cui 0,19% (€ 173.388,92) si riferisce a pagamenti eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per un totale di 41 documenti. Dei citati 41 documenti, n. 34 (83%) sono stati pagati con un ritardo pari o inferiore a 7 giorni di calendario, per un importo di € 150.945,57 (87% del totale pagato oltre i termini) e n. 7 documenti (17%) sono stati pagati con un ritardo tra 8 e 30 giorni di calendario per un totale di € 22.443,35 (13% del totale pagato oltre i termini).

Tra le cause di ritardo dei pagamenti non si possono escludere problematiche organizzative e/o anomalie delle procedure interne, peraltro molto contenute rispetto all'esercizio precedente. Tuttavia, le motivazioni dei ritardi indicati nella relazione per i tempi correlati alla verifica ex art. 48-bis DPR 602 del 1973, alla tracciabilità, all'acquisizione Durc e allo split payment, non rientrano nelle legittime cause di sospensione delle fatture, in quanto inerenti e da ricomprendersi all'interno dei tempi necessari per la liquidazione e pagamento delle fatture.

Il Collegio ha effettuato un controllo trimestrale sui tempi di pagamento dei debiti commerciali e sull'allineamento delle fatture registrate in PCC e nella contabilità dell'Azienda con i seguenti verbali: n. 66 del 6 giugno 2025, n. 70 del 7 agosto 2025, n. 8 del 3 febbraio 2026 e n. 10 del 12 marzo 2026.

Si da atto che l'Azienda è rispettosa della normativa sui tempi di pagamento conformemente agli obiettivi previsti dalla Riforma abilitante n.1.11 – Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie, previsto dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2025, pubblicato, insieme con quelli trimestrali, in Amministrazione Trasparente nell'apposita sezione, è pari a -17,46 giorni per l'azienda e 20,62 giorni in area RGS. L'indicatore del tempo medio di ritardo è pari a -20,63 giorni, rispettoso della normativa. Il collegio invita comunque l'Azienda a migliorare l'allineamento dei dati contabili tra la piattaforma di Area RGS e la propria contabilità, per eliminare ogni differenza, rilevata in ogni trimestre oggetto di controllo, ponendo attenzione alla data di scadenza delle fatture, che non deve essere inferiore a 60, stante l'effetto penalizzante per l'azienda, né superiore a 60 giorni,

termine vietato dalla legge e non ammissibile in alcun caso (verbale n. 8 del 3 febbraio 2026). Invita, infine, nei casi di collaudo e di contenzioso (ove documentabile) ad utilizzare nella contabilità e in PCC l'istituto della "sospensione", ben descritto nella Circolare RGS n. 36 del 08/11/2024 (verbale n. 66 del 6 giugno 2025).

Il Collegio, da atto infine dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del d.l. 19 ottobre 2024, 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, con delibera del Direttore generale del 28 febbraio 2025 n. 146, nei termini di legge, e dei suoi aggiornamenti trimestrali, avvenuti con le delibere del Direttore generale del 9 aprile 2025 n. 247 (al 31 marzo 2025), del 21 luglio 2025 n. 500 (al 30 giugno 2025), del 16 ottobre 2025 n. 656 (al 30 settembre 2025).

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

I debiti v/fornitori con data antecedente al 2021 ammontano ad € 7.216.368,11, pari a circa il 20%del totale dei debiti v/fornitori. La circolarizzazione dei fornitori è stata effettuata in maniera sistematica per il bilancio al 31.12.2024 e pertanto nel corso del 2025 sono state eseguite circolarizzazioni a campione mirate.

**Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| Canoni leasing ancora da pagare | € 189.178,80 |
| Beni in comodato                | € 0,00       |
| Depositi cauzionali             | € 0,00       |
| Garanzie prestate               | € 0,00       |
| Garanzie ricevute               | € 0,00       |
| Beni in contenzioso             | € 0,00       |
| Altri impegni assunti           | € 0,00       |
| Altri conti d'ordine            | € 0,00       |

*(Eventuali annotazioni)*

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 7.145.672,74 |
| I.R.E.S. | € 90.000,00    |

## Costo del personale

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 89.959.711,54  |
| Dirigenza                             | € 42.929.986,00  |
| Comparto                              | € 47.029.725,54  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 237.672,72     |
| Dirigenza                             | € 165.142,96     |
| Comparto                              | € 72.529,76      |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 9.269.933,90   |
| Dirigenza                             | € 84.664,14      |
| Comparto                              | € 9.185.269,76   |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 3.035.898,07   |
| Dirigenza                             | € 526.102,61     |
| Comparto                              | € 2.509.795,46   |
| <b>Totale generale</b>                | € 102.503.216,23 |

### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

L'accantonamento per ferie non godute per l'anno 2025, nel fondo "Fondo ferie maturate non godute" (codice conto 150 70 80), è pari a € 8.424,57, comprensivo di oneri 32,30% (Irap 8,5% e Cassa Pensioni 23,8%). Questo dato è la sommatoria delle ferie non godute dei dirigenti medici a tempo indeterminato, pari a € 2.724,66 (BA2120), e delle ferie non godute del comparto a tempo indeterminato più quiescenza, pari a € 5.699,91 (BA2200).

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

In nota integrativa sono riportati i dati sull'occupazione al 31.12.2025.

Per il personale dipendente a tempo determinato, il personale dirigente e del comparto passa da n. 81 unità al 31/12/2024 a n. 174 unità al 31.12.2025, così dettagliato:

- ruolo sanitario da n. 60 unità al 31.12.2024 a n. 147 unità al 31.12.2025;
- ruolo professionale da n. 1 unità al 31.12.2024 a n. 2 unità al 31.12.2025;
- ruolo tecnico da n. 5 unità al 31.12.2024 a n. 4 unità al 31.12.2025;
- ruolo amministrativo da n. 15 unità al 31.12.2024 a n. 19 unità al 31.12.2025.

Per il personale dipendente a tempo indeterminato, il personale dirigente e del comparto passano da n. 1670 unità al 31.12.2024 a n. 1643 unità al 31.12.2025 (mantenendo invariato il n. dei contratti part-time in n. 34 unità) così dettagliato:

- ruolo sanitario da n. 1360 unità al 31.12.2024 a n. 1333 unità al 31.12.2024 (i part-time passano da n. 27 a n. 30);
- ruolo professionale da n. 2 unità al 31.12.2024 a n. 2 unità al 31.12.2025 (nessun part-time);
- ruolo tecnico da n. 261 unità al 31.12.2024 a n. 260 unità al 31.12.2025 (i part-time passano da n. 5 a n. 4);
- ruolo amministrativo da n. 47 unità al 31.12.2024 a n. 48 unità al 31.12.2025 (i part-time passano da n. 2 a n. 0).

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Risultano costi per “altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria” per € 547.056,29 (BA1440) e per “Altri servizi sanitari da privato” per € 16.595,56 (BA1530). L’azienda ospedaliera, nel 2025, ha fatto ricorso al personale esterno per sopperire alla carenza di personale medico, seppure in una percentuale abbastanza contenuta pari allo 0,55% del costo del personale (pari ad €102.503.216,23 (voce BA2080).

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell’Amministrazione:*

L’Azienda ha monetizzato le ferie maturate e non godute nel rispetto delle disposizioni normative e contrattuali vigenti e nel rispetto dei recenti orientamenti giurisprudenziali, al personale deceduto, a quello dichiarato inabile al proficuo lavoro e al personale che per motivate esigenze di servizio, rappresentate dai responsabili delle Strutture di afferenza, alla data di cessazione non ha potuto totalmente smaltire le ferie residue. (art. 49 CCNL 2019-2021 dell’area comparto, art.19 CCNL 2019/2021 dell’Area PTA, e art.32 dal CCNL 2019/2021 dell’Area Sanità)

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

L’Azienda procede al versamento di quanto dovuto al titolo di cui sopra nel rispetto delle tempistiche previste.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Il collegio non ha riscontrato ipotesi di liquidazione delle ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Gli oneri per il rinnovo dei Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro sono stati inseriti tra gli accantonamenti per un totale di € 2.789.549,09 così distinti:

- Area della Sanità € 1.854.166,42 ;
- Dirigenza PTA € 126.190,57;
- Comparto Sanità € 809.192,10.

- *Altre problematiche:*

**Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

Come indicato anche gli anni precedenti, la mobilità passiva riguarda le aziende USL e non l’azienda ospedaliera. La voce PDA100 “Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale” è pari a € 0,00 come anche nel 2024.

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 15.895.642,68 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all’esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E’ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

**Convenzioni esterne**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 71.436.129,27 |
|---------|-----------------|

Tra gli "altri costi per acquisti" si segnalano le seguenti voci:

- Dispositivi medici (BA0210) per € 31.607.552,53, con una riduzione rispetto all'anno precedente di € -120.077,31 (-0,38%);
  - Prodotti dietetici (BA0250) per € 78.687,60, con una riduzione rispetto all'anno precedente di € -21.845,77 (-21,73%)
  - Materiali per la profilassi-vaccini (BA0260) per € 9.667,67, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 1.275,72 (+15,19%);
  - Prodotti chimici (BA0270) per € 75.972,81, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 11.660,6 (+18,13%)
  - Altri beni e prodotti sanitari (BA0290) per € 465.652,75, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 171.741,87 (+58,43%)
  - Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (BA0300) per € 211.323,31, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 20.863,39 (+10,95%);
  - Acquisti di beni non sanitari (BA0310) per € 902.585,45, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 72.141,22 (+8,69%).
- I costi per servizi sanitari (BA0400) sono stati pari ad € 9.160.895,34, con una riduzione rispetto all'anno precedente di € -24.264,32 (-0,26%).
- I costi per servizi non sanitari (BA1560) sono stati pari ad € 28.923.791,81, con una riduzione rispetto all'anno precedente di € -583.427,05 (-1,98%).

#### Ammortamento immobilizzazioni

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 5.501.197,93 |
| Immateriali (A) | € 82.003,28    |
| Materiali (B)   | € 5.419.194,65 |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

|          |              |
|----------|--------------|
| Importo  | € -47.727,69 |
| Proventi | € 0,27       |
| Oneri    | € 47.727,96  |

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 3.873.239,60 |
| Proventi | € 3.970.388,00 |
| Oneri    | € 97.148,40    |

Eventuali annotazioni

### Ricavi

Come riportato nella Relazione istruttoria della DGRU n. 378 del 22.04.2026 le assegnazioni del FSR indistinto per il 2025 sono esposte di seguito.

Il finanziamento dell'Azienda Ospedaliera ammonta ad € 55.699.963,87, così composto: Finanziamento Specifiche Funzioni (art. 8 sexies - D. Lgs n. 118/2011) per € 27.883.217,33; Integrazione Ospedale Territorio per € 24.073.158,00; Copertura costi rinnovo dei contratti per la dirigenza medica, non medica e del comparto per € 2.789.193,15; Prestazioni aggiuntive Risorse art. 1, c. 220, L.213/2023 art. 4, c. 11, DL 202/2024Az per € 954.395,39.

Il Fondo sanitario regionale vincolato 2025 ammonta ad € 5.137.116,66, così composto: Piano Nazionale di contrasto all'antimicrobico resistenza (PNCAR - art. 1, c. 529, L. 29 dicembre 2022, n. 197) 93.034,45; Fondo per farmaci Innovativi (L. n. 232/2016 - art. 1, comma 400-401) per € 3.834.316,51; Obiettivi di Piano sanitario per l'anno 2025 per € 1.209.765,70.

### Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.) I modelli CE sono stati inseriti nei termini. Il Modello SP e LA entro il 31.05.2026. Il Mod CP è solo per USL.

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

| Categoria | Tipologia |
|-----------|-----------|
|           |           |
| Oss:      |           |

Contenzioso legale

|                                                               |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 0,00       |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00       |
| Accreditate                                                   | € 0,00       |
| Altro contenzioso                                             | € 400.000,00 |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'importo di € 400.000 si riferisce ad accantonamenti per copertura diretta dei rischi "autoassicurazione".

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Con la DGR 801 dell'8.08.2024 sono state definite le linee di programmazione e con la DGR 403 del 7.05.2025 sono stati assegnati

per il 2025 gli obiettivi di spesa ai direttori generali. Per la spesa farmaceutica è stato fissato uno specifico obiettivo pari per il 2025 ad € 13.957.269,00 (valore inferiore al valore consuntivato 2024). Dal bilancio, si rileva che il totale della spesa farmaceutica è pari ad € 24.614.498,41 (BA0030). La spesa per acquisti diretti si ottiene con le modalità di calcolo illustrate nella relazione del direttore generale: totale acquisti, più rimanenze iniziali, meno rimanenze finali, meno spesa per farmaci innovativi oncologici, per farmaci di fascia C e per farmaci oggetto di rimborsi AIFA non ancora pervenuti (note di credito da ricevere). Per il 2025 la spesa per acquisti diretti ammonta ad € 15.895.642,68 e supera l'obiettivo per € 1.938.373,68, risultando in aumento del 10% circa, essendo correlata a un incremento del volume di prestazioni (es. interventi chirurgici o ricoveri) e alla complessità dei casi trattati; l'eccedenza rispetto all'obiettivo è in diminuzione rispetto al 2024 (€ 2.440.882,68) per effetto sia dell'aggiornamento dell'obiettivo stesso, sia delle voci in detrazione (medicinali Classe C e farmaci innovativi). Nella relazione del direttore si legge che l'incremento appare in linea con l'andamento rilevato nella Regione Umbria (+ 7,45%) e che lo scostamento rilevato in Azienda rispetto a tale media è coerente con la propria natura di DEA di II Livello. Tra le azioni adottate nell'esercizio per il governo della spesa si evidenziano l'assegnazione obiettivi di appropriatezza prescrittiva in sede di negoziazione budget e il Monitoraggio prescrizioni farmaceutiche e attività di audit (DGR 1227/23).

Anche per i dispositivi medici è stato attribuito per il 2025 uno specifico obiettivo di spesa ai direttori generali pari ad € 30.903.724 (valore consuntivo Bilancio 2023). Dal bilancio, si rileva che il totale della spesa per dispositivi medici è pari ad € 31.607.552,53 (BA0210) e con l'aggiunta delle variazioni delle rimanenze risulta pari ad € 31.859.908,25. Si registra una eccedenza rispetto all'obiettivo pari a € 956.184,25, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente (€ 32.106.366,13) frutto delle azioni di razionalizzazione adottate, quali monitoraggio prescrizioni dei farmaci con Registro AIFA, collaborazione alle attività della Cabina di Regia regionale e centrale acquisti CRAS, monitoraggio dell'andamento della spesa in relazione al budget assegnato con invio di note informative ai Direttori di SC, attenta valutazione degli ordinativi di materiali in transito emessi per ciascun Centro di costo sulla base delle giacenze e consumi dichiarati al momento della richiesta.

Il Piano operativo strutturale di recupero delle liste di attesa regionale (DGRU 394/2025) finanziato con le risorse dell'art. 1, comma 232 della legge 213/2023, ha comportato per l'azienda costi per le prestazioni aggiuntive effettuate per l'abbattimento delle liste di attesa dell'esercizio 2025, con ricorso esterno motivato dalla carenza di professionisti in alcune discipline.

La voce B.2.A.15.3.A) accoglie i compensi percepiti dal personale dirigente medico e sanitario, comprensivo di maggiorazioni tariffarie, parzialmente finanziati con fondi regionali ovvero rimborsati dall'azienda territoriale (BA1390 Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 per € 1.601.818,53).

La voce B.2.A.15.3.B) accoglie i compensi relativi a contratti di lavoro autonomo stipulati con professionisti in quiescenza al fine di ridurre le criticità legate alla carenza di professionisti in alcune discipline (BA1400 Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato per € 970.301,89).

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: