

SISTEMA SANITARIO REGIONALE



**ASL
ROMA 5**

**AREA TECNICO ECONOMICA
UOC BILANCIO E CONTABILITA'**



**REGIONE
LAZIO**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024

PREMESSA

Criteri per la predisposizione del Bilancio di Previsione

La predisposizione del Bilancio di Previsione 2024 si inserisce in diretta continuità con le linee di indirizzo e le indicazioni programmatiche regionali per il 2022 ed il 2023.

Il Bilancio Preventivo Economico 2024 illustra la situazione economica presunta al 31/12/2024 e riporta l'indicazione analitica del previsto risultato economico complessivo.

Il Bilancio Preventivo economico è stato predisposto secondo lo schema di cui all'art.26 del D.lgs 118 del 23 giugno 2011 e smi. Con il d.lgs 118/2011 sono state introdotte disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni e degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli art 1 e 2 della L. 42 del 05/05/2009.

Nella redazione del Bilancio Economico Preventivo si è fatto inoltre riferimento al piano dei conti regionale come da DCA 427 del 24 dicembre 2012

Con riferimento a quanto previsto all'art.25 del D.lgs 118/2011 il Bilancio Preventivo 2024 comprende:

- Conto economico preventivo redatto su schema di cui all'art.26 del D.lgs 118/2011 e smi;
- Piano dei Flussi di cassa prospettici (Rendiconto Finanziario) redatto su schema di cui all'art.26 del D.lgs 118/2011 e smi;
- Modello CE (Conto Economico di dettaglio) redatto su schema CE di cui al Decreto Ministeriale 15 giugno 2012;
- Nota illustrativa che espliciti i criteri impegnati nell'elaborazione del Bilancio Preventivo Economico annuale;
- Piano degli Investimenti che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di investimento;
- Relazione del Direttore Generale che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali;
- Relazione del Collegio Sindacale che sarà inviata non appena disponibile.

Con nota regionale protocollo U.1401602 DEL 04-12-2023 "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2024" con la quale la Regione Lazio invita le Aziende Sanitarie, tenuto conto del carattere autorizzatorio del Bilancio di Previsione, ad adottare il documento di programmazione economica entro il 31/12/2023.

Di seguito si riportano in modo sintetico i valori più significati del BEP 2024.

A. Valore della produzione_€ 1033638970,23

Contributi in conto esercizio € 932.732.647,12

1 - Contributi FSR indistinto € 908.910.237,06

I valori inseriti nei Contributi FSR indistinto sui sotto conti da 401010101 a 401010105 sono pari alla quota a destinazione indistinta.

401010101	Quota F.S. regionale indistinto	890.068.895,06
401010102	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.592.989,00
401010103	Funzioni - Pronto Soccorso	10.955.237,00
401010104	Funzioni - Altro	6.293.116,00
401010105	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00
	TOTALE	908.910.237,06

2 - Contributi conto esercizio (extra fondo) € 17.520.381,7

La voce comprende i contributi per progetto obiettivo non finanziate direttamente con la quota del FSR così suddivisi:

	Vincolato	
401010211	Quota per progetti di PSN L 662/96	10.375.215,19
401010214	Quota per Farmaci innovativi e innovativi oncologici	783.470,12
	Extra Fondo	
401020101	Contributi da Regione (extra fondo) vincolati	670.480,35
401020104	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	4.433.193,90
401020305	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.258.022,24
	Totale	17.520.381,70

Per la L.210/1992 è stato rilevato il contributo comunicato nella nota regionale concernete le linee guida per la predisposizione del Bilancio Preventivo 2024.

3 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti € -8.693400,00

La voce, movimentata in dare comprende le rettifiche ai sensi dell'art. 9, comma 1, del D.lgs 118/2011 e s.m.i. apportate al Contributo della Regione in conto esercizio per evidenziare la quota da utilizzare per finanziare gli investimenti acquisiti con la spesa corrente, coerentemente con quanto riportato nel Piano triennale degli investimenti, allegato al Bilancio di Previsione. Inoltre, nel formulare tale previsione, si è tenuto conto della necessità di risolvere le criticità legate all'incendio che ha interessato il P.O. di Tivoli nel corso del Dicembre 2023.

4 - Proventi e ricavi diversi

Le voci iscritte negli altri conti di ricavo sono state stimate sulla base del bilancio consuntivo 2022 e di una prima stima del bilancio consuntivo 2023.

5 - Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 7.468.756,73

Tale voce ricomprende le componenti positive di reddito per la sterilizzazione delle quote di ammortamento relative agli investimenti effettuati con specifici contributi. In particolare accoglie la quota parte utilizzata per la sterilizzazione degli ammortamenti degli interventi realizzativi o incrementativi delle immobilizzazioni materiali ed immateriali effettuati con contributi in c/capitale.

6 - Quota contributi in conto esercizio FSR destinati ad investimenti imputata all'esercizio € 5.000.000,00

Tale voce ricomprende le componenti positive di reddito per la sterilizzazione delle quote di ammortamento relative agli investimenti effettuati con quota parte del contributo i c/esercizio. In particolare accoglie la quota parte utilizzata per la sterilizzazione degli ammortamenti degli interventi realizzativi o incrementativi delle immobilizzazioni materiali ed immateriali effettuati in c/esercizio.

B. Costi della produzione

B)	Costi della produzione				
B.1)	Acquisti di beni	102.351.177,21	98.995.539,96	3.355.637,25	3%
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	100.998.723,11	97.743.539,96	3.255.183,15	3%
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	1.352.454,10	1.252.000,00	100.454,10	8%
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	623.426.735,39	621.165.549,19	2.261.186,20	0%
B.2.a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	52.614.926,60	54.472.930,00	-1.858.003,40	-3%
B.2.b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	69.866.849,76	69.768.734,76	98.115,00	0%
B.2.c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	85.454.745,66	76.433.548,10	9.021.197,56	12%
B.2.d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	18.436.022,28	17.584.703,54	851.318,74	5%
B.2.e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	7.111.819,29	9.002.563,17	-1.890.743,88	-21%
B.2.f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	15.263.077,21	17.000.000,00	-1.736.922,79	-10%
B.2.g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	204.910.375,71	209.026.833,80	-4.116.458,09	-2%
B.2.h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	22.098.947,07	21.754.770,54	344.176,53	2%
B.2.i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	63.977.438,88	59.496.917,00	4.480.521,88	8%
B.2.j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	2.104.729,07	2.993.444,00	-888.714,93	-30%
B.2.k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	2.348.533,28	8.131.086,00	-5.782.552,72	-71%
B.2.l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	61.083.959,04	57.929.709,23	3.154.249,81	5%
B.2.m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	1.361.056,29	700.665,89	660.390,40	94%
B.2.n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.543.300,15	1.881.250,73	3.662.049,42	195%
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.301.445,69	7.622.039,39	-3.320.593,70	-44%
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	6.949.509,41	7.366.353,04	-416.843,63	-6%
B.2.q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	53.960.547,18	53.305.435,61	655.111,57	1%
B.3.a)	Servizi non sanitari	52.345.623,85	52.029.400,00	316.223,85	1%
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.253.739,49	944.000,00	309.739,49	33%
B.3.c)	Formazione	361.183,84	332.035,61	29.148,23	9%
B.4)	Manutenzione e riparazione	3.364.996,69	2.121.109,34	1.243.887,35	59%
B.5)	Godimento di beni di terzi	5.038.727,61	4.906.504,90	132.222,71	3%
B.6)	Costi del personale	195.191.308,43	184.304.999,98	10.886.308,45	6%
B.6.a)	Personale dirigente medico	70.420.069,25	66.338.520,15	4.081.549,10	6%
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	8.675.823,42	6.736.248,52	1.939.574,90	29%
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	86.659.186,26	85.621.753,23	1.037.433,03	1%

B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	1.663.138,67	1.630.284,94	32.853,73	2%
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	27.773.090,83	23.978.193,14	3.794.897,69	16%
B.7)	Oneri diversi di gestione	2.147.475,60	3.551.975,72	-1.404.500,12	-40%
B.8)	Ammortamenti	12.468.756,73	12.806.725,34	-337.968,61	-3%
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.245.039,26	2.259.609,47	-14.570,21	-1%
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati	3.677.723,19	3.358.172,72	319.550,47	10%
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.545.994,28	7.188.943,15	-642.948,87	-9%
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	
B.10)	Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	
B.10.a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	0,00	0,00	
B.10.b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	0,00	0,00	
B.11)	Accantonamenti	16.495.909,24	13.435.766,94	3.060.142,30	23%
B.11.a)	Accantonamenti per rischi	9.103.379,39	4.037.250,00	5.066.129,39	125%
B.11.b)	Accantonamenti per premio operosità	445.899,17	401.309,25	44.589,92	11%
B.11.c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	0,00	0,00	
B.11.d)	Altri accantonamenti	6.946.630,68	8.997.207,69	-2.050.577,01	-23%
	TOTALE B)	1.014.445.634,08	994.593.606,98	19.852.027,10	2%
	Differenza tra valore e costi della produzione	19.193.336,15	-37.140.105,61	56.333.441,76	-152%
C)	Proventi e oneri finanziari				
C.1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	400.000,00	0,00	400.000,00	
C.2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari	4.546.083,96	4.667.925,58	-121.841,62	-3%
	TOTALE C)	-4.146.083,96	-4.667.925,58	521.841,62	-11%
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie				
D.1)	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	
D.2)	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE D)	0,00	0,00	0,00	
E)	Proventi e oneri straordinari				
E.1)	Proventi straordinari	0,00	2.873.421,76	-2.873.421,76	-100%
E.1.a)	Plusvalenze	0,00	0,00	0,00	
E.1.b)	Altri proventi straordinari	0,00	2.873.421,76	-2.873.421,76	-100%
E.2)	Oneri straordinari	376.951,84	365.787,97	11.163,87	3%
E.2.a)	Minusvalenze	0,00	0,00	0,00	
E.2.b)	Altri oneri straordinari	376.951,84	365.787,97	11.163,87	3%
	TOTALE E)	-376.951,84	2.507.633,79	-2.884.585,63	-115%
	Risultato prima delle imposte	14.670.300,35	-39.300.397,40	53.970.697,75	-137%
Y)	Imposte sul reddito dell'esercizio				
Y.1)	IRAP	14.609.120,33	9.847.371,58	4.761.748,75	48%
Y.1.a)	IRAP relativa a personale dipendente	14.124.722,80	9.490.164,02	4.634.558,78	49%
Y.1.b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro indipendente	38.033,65	59.471,13	-21.437,48	-36%
Y.1.c)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	446.363,88	297.736,43	148.627,45	50%

Y.1.d)	IRAP relativa ad attivita' commerciali	0,00	0,00	0,00	
Y.2)	IRES	61.180,02	5.212,50	55.967,52	1.074%
Y.3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	
	Totale Y)	14.670.300,35	9.852.584,08	4.817.716,27	49%
	Utile (perdita) dell'esercizio	-0,00	-49.152.981,48	49.152.981,48	-100%

1 - Beni sanitari € 100.998.723,11

Il confronto in tabella con il corrispondente Bilancio di Previsione 2023 evidenzia un incremento riconducibile essenzialmente ai Farmaci , Emoderivati e Dispositivi Medici .

2 - Beni non sanitari € 1.352.454,10

La voce è stata calcolata sulla proiezione a finire anno 2023 e sul consuntivo 2022 ed è sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

3 - Servizi Sanitari

Le voci che presentano i maggiori incrementi sono le seguenti:

- Costi per assistenza specialistica ambulatoriale (+ 9.021.197,56)
- Costi per assistenza ospedaliera (+ 4.116.458,09)
- Acquisti per distribuzione di farmaci (+ 4.480.521,88).

	Voce	2024	2023	2024-2023	Diff. %
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	623.426.735,39	621.165.549,19	2.261.186,20	0%
B.2.a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	52.614.926,60	54.472.930,00	1.858.003,40	-3%
B.2.b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	69.866.849,76	69.768.734,76	98.115,00	0%
B.2.c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	85.454.745,66	76.433.548,10	9.021.197,56	12%
B.2.d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	18.436.022,28	17.584.703,54	851.318,74	5%
B.2.e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	7.111.819,29	9.002.563,17	1.890.743,88	-21%
B.2.f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	15.263.077,21	17.000.000,00	1.736.922,79	-10%
B.2.g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	204.910.375,71	209.026.833,80	4.116.458,09	-2%
B.2.h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	22.098.947,07	21.754.770,54	344.176,53	2%
B.2.i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	63.977.438,88	59.496.917,00	4.480.521,88	8%
B.2.j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	2.104.729,07	2.993.444,00	-888.714,93	-30%

B.2.k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	2.348.533,28	8.131.086,00	5.782.552,72	-71%
B.2.l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	61.083.959,04	57.929.709,23	3.154.249,81	5%
B.2.m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	1.361.056,29	700.665,89	660.390,40	94%
B.2.n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.543.300,15	1.881.250,73	3.662.049,42	195%
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.301.445,69	7.622.039,39	3.320.593,70	-44%
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	6.949.509,41	7.366.353,04	-416.843,63	-6%
B.2.q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	

4 - Medicina di Base Personale a Convenzione

Il dato è stato inserito partendo dal consuntivo 2022. I dati relativi agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali di cui ai conti CE BA2840 e BA2850 sono stati forniti dalla Regione Lazio.

I valori risultano in calo rispetto al consuntivo 2022.

5 - Farmaceutica da convenzione

La spesa farmaceutica rileva un trend stabile rispetto agli anni precedenti.

6 - Prestazioni da privato

In linea con quanto previsto nel P.O. 2019-2021 è stata effettuata la stima considerando i tetti di spesa degli ultimi provvedimenti adottati dalla Regione Lazio, e sui livelli di produzione degli ultimi anni.

7 - Servizi non sanitari € 52.345.623,85

Per i servizi non sanitari si è tenuto conto del bilancio consuntivo 2022 degli impegni già assunti per il 2023 e delle comunicazioni per il 2024 .

	DESCRIZIONE	2024	2023	2024-2023
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	53.960.547,18	53.305.435,61	655.111,57
BA1570	Servizi non sanitari	52.345.623,85	52.029.400,00	316.223,85
BA1580	Lavanderia	1.305.000,00	1.200.000,00	105.000,00
BA1590	Pulizia	4.000.000,00	6.200.000,00	-2.200.000,00
BA1600	Mensa	3.800.000,00	3.400.000,00	400.000,00
BA1601	Mensa dipendenti	800.000,00	600.000,00	200.000,00
BA1602	Mensa degenti	3.000.000,00	2.800.000,00	200.000,00

BA1610	Riscaldamento	2.914.276,85	0,00	2.914.276,85
BA1620	Servizi di assistenza informatica	6.296.000,00	4.600.000,00	1.696.000,00
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	21.688,89	7.400,00	14.288,89
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
BA1650	Utenze telefoniche	1.415.121,79	2.000.000,00	-584.878,21
BA1660	Utenze elettricità'	6.347.407,71	20.000,00	6.327.407,71
BA1670	Altre utenze	928.999,84	150.000,00	778.999,84
BA1680	Premi di assicurazione	4.978.529,01	4.200.000,00	778.529,01
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	4.818.123,11	4.000.000,00	818.123,11
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	160.405,90	200.000,00	-39.594,10
BA1710	Altri servizi non sanitari	19.238.599,76	29.152.000,00	-9.913.400,24
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	19.238.599,76	29.002.000,00	-9.763.400,24
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.253.739,49	944.000,00	309.739,49
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.253.739,49	944.000,00	309.739,49
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	63.739,49	120.000,00	-56.260,51
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	1.190.000,00	824.000,00	366.000,00
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	361.183,84	332.035,61	29.148,23
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	285.343,16	124.027,29	161.315,87
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	75.840,68	208.008,32	-132.167,64

8 - Personale

Si rileva che da una analisi fornita dalla struttura competente emerge una maggiore spesa rispetto alla nota di R.L. di € 5.186.308,43 di euro .

	Bilancio di Previsione 2024	Concordamento 2023
Totale Costo del personale	196.381.308,43	191.195.000

9 - Accantonamenti tipici dell'esercizio

Gli accantonamenti tipici dell'esercizio sono stati inseriti sulla base delle comunicazioni regionali, per quanto riguarda il costo del personale, e sulla base delle previsioni aziendali per il resto.

	DESCRIZIONE	2024	2023	2024-2023
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	16.495.909,24	13.435.766,94	3.060.142,30
BA2700	Accantonamenti per rischi	9.103.379,39	4.037.250,00	5.066.129,39
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	548.284,04	132.000,00	416.284,04

BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	622.326,48	280.000,00	342.326,48
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	331.505,57	60.000,00	271.505,57
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	7.379.041,07	3.500.000,00	3.879.041,07
BA2741	Accantonamenti per franchigia assicurativa	0,00	0,00	0,00
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	0,00	65.250,00	-65.250,00
BA2751	Altri accantonamenti per interessi di mora	222.222,23	0,00	222.222,23
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	445.899,17	401.309,25	44.589,92
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	0,00	0,00
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00	0,00	0,00
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	0,00
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00	0,00
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00	0,00	0,00
BA2820	Altri accantonamenti	6.946.630,68	8.997.207,69	-2.050.577,01
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.241.457,81	1.972.817,73	268.640,08
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	429.306,91	384.408,61	44.898,30
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	2.002.047,81	1.868.577,96	133.469,85
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	226.839,76	211.717,11	15.122,65
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	741.539,85	4.559.686,28	-3.818.146,43
BA2881	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00	0,00	0,00
BA2882	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
BA2883	Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00	0,00	0,00
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	350.000,00	0,00	350.000,00
BA2890	Altri accantonamenti	955.438,54	0,00	955.438,54

Conclusioni

Si rileva che la previsione 2024 presenta un trend in crescita dei costi. Infatti il costo della produzione sale , rispetto alla previsione 2023 di € 19.852.027,10 .

Tale crescita risulta per lo più dovuta all'incremento alle voci di riportate nella seguente tabella :

	Costi della produzione	2024	2023	2024-2023	Dif.%
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	100.998.723,11	97.743.539,96	3.255.183,15	3%
B.2.c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	85.454.745,66	76.433.548,10	9.021.197,56	12%
B.2.d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	18.436.022,28	17.584.703,54	851.318,74	5%
B.2.i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	63.977.438,88	59.496.917,00	4.480.521,88	8%
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.253.739,49	944.000,00	309.739,49	33%
B.4)	Manutenzione e riparazione	3.364.996,69	2.121.109,34	1.243.887,35	59%
B.6)	Costi del personale	195.191.308,43	184.304.999,98	10.886.308,45	6%
B.11)	Accantonamenti	16.495.909,24	13.435.766,94	3.060.142,30	23%

UOC Bilancio e Contabilità

Dott. Fabio Filippi