

ALLEGATO A

AZIENDA ZERO		Importi in euro			
Codice	Descrizione	PREVENTIVO 2025	BILANCIO 2024	variazione €	variazione %
A)	A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1)	1) Contributi in c/esercizio	8.451.163	4.401.711	4.049.452	92%
A.1.a)	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	5.192.718	767.291	4.425.426	577%
A.1.b)	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	3.258.446	3.634.420	375.974	-10%
A.1.b.1)	1) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - vincolati	-	-	-	0%
A.1.b.2)	2) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	0%
A.1.b.3)	3) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	0%
A.1.b.4)	4) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - altro	-	-	-	0%
A.1.b.5)	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	0%
A.1.b.6)	6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.258.446	3.634.420	375.974	-10%
A.1.c)	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	0%
A.1.c.1)	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	0%
A.1.c.2)	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	0%
A.1.c.3)	3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	0%
A.1.c.4)	4) da privati	-	-	-	0%
A.1.d)	d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	0%
A.2)	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	14.774	14.774	-100%
A.3)	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-	0%
A.4)	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	0%
A.4.a)	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	0%
A.4.b)	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	0%
A.4.c)	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	-	-	0%
A.5)	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	-	-	0%
A.6)	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	0%
A.7)	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	6.589.855	14.774	6.575.080	44504%
A.8)	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0%
A.9)	9) Altri ricavi e proventi	-	-	-	0%
TOTALE A		15.041.018	4.401.711	10.639.306	242%
B)	B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.1)	1) Acquisti di beni	1.499	1.645	145	-9%
B.1.a)	a) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	0%
B.1.b)	b) Acquisti di beni non sanitari	1.499	1.645	145	-9%
B.2)	2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	0%
B.2.a)	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	0%
B.2.b)	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	0%
B.2.c)	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	0%
B.2.d)	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	0%
B.2.e)	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	0%
B.2.f)	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	0%
B.2.g)	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	0%
B.2.h)	h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	0%
B.2.i)	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	0%

AZIENDA ZERO		Importi in euro			
Codice	Descrizione	PREVENTIVO 2025	BILANCIO 2024	variazione €	variazione %
B.2.j)	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	0%
B.2.k)	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	0%
B.2.l)	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	0%
B.2.m)	m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	0%
B.2.n)	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-	-	-	0%
B.2.o)	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	0%
B.2.p)	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	-	0%
B.2.q)	q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	0%
B.3)	3) Acquisti di servizi non sanitari	1.672.510	17.055	1.655.455	9706%
B.3.a)	a) Servizi non sanitari	41.686	5.114	36.572	715%
B.3.b)	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	117.920	11.941	105.978	887%
B.3.c)	c) Formazione	1.512.904	-	1.512.904	0%
B.4)	4) Manutenzione e riparazione	-	-	-	0%
B.5)	5) Godimento di beni di terzi	66.755	-	66.755	0%
B.6)	6) Costi del personale	3.832.579	62.934	3.769.645	5990%
B.6.a)	a) Personale dirigente medico	1.226.259	-	1.226.259	0%
B.6.b)	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	84.471	-	84.471	0%
B.6.c)	c) Personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	0%
B.6.d)	d) Personale dirigente altri ruoli	847.372	7.129	840.242	11785%
B.6.e)	e) Personale comparto altri ruoli	1.674.477	55.804	1.618.673	2901%
B.7)	7) Oneri diversi di gestione	7.361.094	423.189	6.937.905	1639%
B.8)	8) Ammortamenti	-	14.774	14.774	-100%
B.8.a)	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	0%
B.8.b)	b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	0%
B.8.c)	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	14.774	14.774	-100%
B.9)	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	0%
B.10)	10) Variazione delle rimanenze	-	1.176	1.176	-100%
B.10.a)	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	0%
B.10.b)	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	1.176	1.176	-100%
B.11)	11) Accantonamenti	1.817.510	3.706.448	1.888.938	-51%
B.11.a)	a) Accantonamenti per rischi	-	69.134	69.134	-100%
B.11.b)	b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	0%
B.11.c)	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.699.847	3.621.938	1.922.091	-53%
B.11.d)	d) Altri accantonamenti	117.663	15.376	102.288	665%
TOTALE B		14.751.947	4.224.869	10.527.078	249%
A-B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	289.071	176.842	112.229	63%
C)	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.1)	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	0	0	-100%
C.2)	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	146	146	-100%
TOTALE C		-	-146	146	-100%
D)	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.1)	1) Rivalutazioni	-	-	-	0%
D.2)	2) Svalutazioni	-	-	-	0%
TOTALE D		-	-	-	0%

AZIENDA ZERO		Importi in euro			
Codice	Descrizione	PREVENTIVO 2025	BILANCIO 2024	variazione €	variazione %
E)	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
E.1)	1) Proventi straordinari	-	-	-	0%
E.1.a)	a) Plusvalenze	-	-	-	0%
E.1.b)	b) Altri proventi straordinari	-	-	-	0%
E.2)	2) Oneri straordinari	-	-	-	0%
E.2.a)	a) Minusvalenze	-	-	-	0%
E.2.b)	b) Altri oneri straordinari	-	-	-	0%
TOTALE E		-	-	-	0%
A-B+C+D+E	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	289.071	176.697	112.374	64%
Y)	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
Y.1)	1) IRAP	289.071	28.621	260.450	910%
Y.1.a)	a) IRAP relativa a personale dipendente	246.836	4.214	242.621	5757%
Y.1.b)	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	42.235	24.406	17.829	73%
Y.1.c)	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	0%
Y.1.d)	d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	0%
Y.2)	2) IRES	-	-	-	0%
Y.3)	3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	0%
TOTALE Y		289.071	28.621	260.450	910%
G	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	148.076	- 148.076	-100%

ALLEGATO B

RENDICONTO FINANZIARIO PREVENTIVO 2025		Anno 2025 Importi in €/unità	Anno 2024 Importi in €/unità
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	Risultato di esercizio	-	148.076
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	-	-
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	-	14.774
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-
Ammortamenti			
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	6.589.855	14.774
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donazioni, plusvalenze da reinvestire	-	-
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		6.589.855	14.774
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI	-	-
(+)	accantonamenti TFR	-	-
(-)	pagamenti TFR	-	-
- Premio operosità medici SUMAI + TFR			
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-	-
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	-	-
- Fondi svalutazione di attività			
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	1.817.510	3.706.448
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	6.417	4.804.118
- Fondo per rischi ed oneri futuri		1.811.093	8.510.566
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		4.778.762	8.658.642
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-	150.898
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	723.311	35.177
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	28.292	16.181
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	109.426	26.600
(+)(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-	11.387
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl form di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	861.030	61.553
(+)(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	1.319	1.319
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	12.625	7.805.830
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	5.601	5.601
diminuzione/aumento di crediti		7.024	7.811.431
(+)(-)	diminuzione/aumento di attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento del magazzino	1.176	1.176
(+)(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento rimanenze	1.176	1.176
(+)(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	7.577	7.577
A - Totale operazioni di gestione reddituale		3.917.322	778.225
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-	-
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-	-
(-)	Acquisto diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-	-
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-	-
(-)	Acquisto terreni	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	-	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	-
(-)	Acquisto automezzi	-	-
(-)	Oggetti d'arte	-	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	14.774

RENDICONTO FINANZIARIO PREVENTIVO 2025		Anno 2025 Importi in €/unità	Anno 2024 Importi in €/unità
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-	14.774
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	-	-
(*)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	-	-
(-)	Acquisto titoli	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	-
(*)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-	-
B - Totale attività di investimento		-	14.774
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	4.500.000	15.000.000
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-	-
(*)	aumento fondo di dotazione	4.500.000	15.000.000
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	-	23.828.165
(+)(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	-	0
(+)(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-	23.828.165
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		4.500.000	8.828.165
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		582.678	9.591.616
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		582.678	9.591.616
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	-

ALLEGATO C

AZIENDA ZERO BILANCIO DI PREVISIONE 2025		(Importo in euro)
CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	8.451.163,41
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	5.192.717,87
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	5.192.717,87
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	5.192.717,87
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.258.445,54
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	3.258.445,54
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	3.258.445,54
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.589.854,51
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	6.589.854,51
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	15.041.017,92
BA0010	B.1) Acquisti di beni	1.499,42
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.499,42
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.499,42
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.672.510,06
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	1.672.510,06
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	41.686,20
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	37.910,24
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	37.910,24
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	548,59
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	3.227,37
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	3.227,37
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	117.919,54
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	117.919,54
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	117.919,54
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.512.904,32
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	78.500,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato - PNRR - M6, C2, 1.3.1. b Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE).	1.434.404,32
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	66.754,80
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	66.754,80
BA2080	Totale Costo del personale	3.832.578,70
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	1.310.730,08
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	1.310.730,08
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	1.226.259,09
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	1.226.259,09
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	84.470,99
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	84.470,99
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	270.363,38
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	270.363,38
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	270.363,38
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	2.251.485,24
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	577.008,56
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	495.732,79
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	81.275,77
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	1.674.476,68
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.556.902,48
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	117.574,20
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	7.361.093,82
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	7.361.093,82
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	771.239,31
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	6.589.854,51

CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	1.817.510,09
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.699.846,86
<i>BA2790</i>	<i>B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	1.699.846,86
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	117.663,23
<i>BA2860</i>	<i>B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica</i>	37.647,13
<i>BA2870</i>	<i>B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica</i>	28.608,32
<i>BA2880</i>	<i>B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto</i>	51.407,77
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	14.751.946,90
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	289.071,02
YA0010	Y.1) IRAP	289.071,02
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	246.835,67
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	42.235,35
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	289.071,02
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

ALLEGATO D



Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria – Azienda Zero
Istituita con L.R. 15 dicembre 2021, n. 32

Bilancio preventivo economico 2025

Nota illustrativa e Prospetti

Composizione Valore della Produzione

	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	8.451.163,41
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	5.192.717,87
AA0030	<i>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	<i>5.192.717,87</i>
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.258.445,54

Il contributo in conto esercizio, rilevato alla voce AA0010, ammonta complessivamente a € 8.451.163,41
Tale importo si compone di:

- € 5.192.717,87, riferiti al contributo in conto esercizio a destinazione indistinta, contabilizzato alla voce AA0020;
- € 3.258.445,54, riferiti al contributo in conto esercizio (extra fondo), iscritto alla voce AA0050.

La componente di cui alla voce *AA0020* è quantificata in relazione al fabbisogno finanziario necessario alla copertura dei costi del personale in coerenza con quanto previsto dal DCA n. 185/2024, nonché degli ulteriori costi afferenti alla gestione caratteristica dell'ente.

La componente di cui alla voce *AA0050* rappresenta l'assegnazione per l'esercizio 2025 da parte del Ministero della Salute per il progetto PNRR – M6, C2, Sub-investimento 1.3.1(b) “Adozione e utilizzo del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE) da parte delle Regioni – Incremento delle competenze digitali”

AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.589.854,51
---------------	--	---------------------

La voce AA0980 – “Quote contributi c/capitale imputate all'esercizio” rileva gli importi di competenza dell'esercizio 2025 riferiti ai seguenti progetti:

- PNRR M6 – Componente 1, Sub-investimento 1.2.3.2: Servizi di telemedicina;
- progetto ADE: Dematerializzazione e digitalizzazione delle cartelle cliniche delle Aziende Sanitarie Provinciali e Ospedaliere.

Le quote di competenza previste per il 2025 dei progetti su elencati sono le seguenti:

<i>Commesse</i>	<i>Valore Commessa</i>	<i>valore economico di competenza 2025</i>
<i>PNRR M6_C1_1.2.3_2 Servizi di telemedicina</i>	<i>8.813.391,00</i>	<i>2.089.854,51</i>
<i>Progetto per la dematerializzazione e digitalizzazione delle cartelle cliniche delle Aziende Sanitarie Provinciali e Ospedaliere (ADE).</i>	<i>15.000.000,00</i>	<i>4.500.000,00</i>
<i>Totale</i>	<i>23.813.391,00</i>	<i>6.589.854,51</i>

Nel dettaglio, con riferimento al progetto “PNRR M6_C1_1.2.3_2 – Servizi di telemedicina”, per l’esercizio 2025 è previsto un valore di competenza pari a 2.089.854,51 €, articolato come segue:

- 1.298.598,40 € per costi una tantum, da sostenersi in occasione del collaudo della piattaforma (previsto per luglio 2025);
- 137.543,27 € per costi fissi ricorrenti, da corrispondere su base trimestrale a decorrere dal collaudo;
- 193.797,24 € per costi d’uso, commisurati al consumo effettivo del servizio;
- 459.915,60 € per il conferimento di incarichi a figure professionali specialistiche a supporto dello sviluppo progettuale.

Trattandosi di un progetto che non genera margine operativo (mark-up), il valore economico del contributo, rilevato a patrimonio netto, corrisponde integralmente ai costi stimati per l’esercizio 2025, in un’ottica di equilibrio economico-finanziario.

Per quanto riguarda il progetto “ADE – Dematerializzazione e digitalizzazione delle cartelle cliniche delle Aziende Sanitarie Provinciali e Ospedaliere”, è previsto un valore di competenza per l’esercizio 2025 pari a € 4.500.000.

Composizione Costi della Produzione

BA0010	B.1) Acquisti di beni	1.499,42
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.499,42
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.499,42
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.672.510,06
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	1.672.510,06
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	41.686,20
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	37.910,24
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	37.910,24
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	548,59
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	3.227,37
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	3.227,37
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	117.919,54
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	117.919,54
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	117.919,54
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.512.904,32
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	78.500,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato - PNRR - M6, C2, 1.3.1. b Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE).	1.434.404,32
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	66.754,80
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	66.754,80
BA2080	Totale Costo del personale	3.832.578,70
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	1.310.730,08
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	1.310.730,08
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	1.226.259,09
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	1.226.259,09
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	84.470,99
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	84.470,99
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	270.363,38
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	270.363,38
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	270.363,38
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	2.251.485,24
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	577.008,56
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	495.732,79
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	81.275,77
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	1.674.476,68
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.556.902,48
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	117.574,20
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	7.361.093,82
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	7.361.093,82
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	771.239,31
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	6.589.854,51
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	1.817.510,09
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.699.846,86
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.699.846,86
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	117.663,23
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	37.647,13
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	28.608,32
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	51.407,77
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	14.751.946,90

Sintetica disamina delle stime effettuata per ciascuna voce di costo

BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.499,42
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.499,42

La voce di costo “Acquisti di beni non sanitari” rappresenta la stima degli affidamenti previsti per l’approvvigionamento di beni strumentali non sanitari, funzionali ad assicurare la piena operatività dei sistemi informatici e informativi in dotazione alla struttura complessa I.C.T. (infrastrutture e applicativi digitali, coordinamento e gestione dei flussi informativi) attualmente attiva presso Azienda Zero, nonché alle ulteriori che saranno attivate a seguito del trasferimento di funzioni in coerenza con il DCA n. 52/2024.

BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	1.672.510,06
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	37.910,24
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	548,59
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	3.227,37
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	117.919,54
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	78.500,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato - PNRR - M6, C2, 1.3.1. b Rafforzamento dell’infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l’elaborazione, l’analisi dei dati e la simulazione (FSE).	1.434.404,32

La voce di costo relativa agli acquisti di servizi non sanitari BA1560 rappresenta la stima (pro-rata temporis) dell’onere previsto per:

- l’erogazione dei buoni pasto a favore del personale attualmente in servizio, nonché di quello che sarà trasferito o acquisito nel corso dell’esercizio 2025, in conformità a quanto disposto dal DCA n. 185/2024. Il fabbisogno complessivo stimato per l’anno 2025 è pari a n. 5.779 buoni pasto, ciascuno del valore nominale di € 7,00. I buoni saranno acquisiti tramite apposita procedura ad evidenza pubblica, al prezzo unitario di € 6,56. Per ciascun buono pasto erogato verrà applicata a carico del dipendente una trattenuta individuale pari a € 1,00;
- il servizio di tesoreria per la gestione finanziaria, gli incassi e i pagamenti;
- utenze di telefonia mobile in dotazione agli organi direttivi;
- la collaborazione coordinata e continuativa della professionalità acquisita a valere del finanziamento in c/esercizio assegnato ad Azienda Zero dal Ministero della Salute su fondi PNRR M6, C2, 1.3.1 - Competenze Digitali;
- l’attività di formazione degli organi direttivi e del personale in ruolo;

- l'attivazione di un articolato percorso di formazione e comunicazione, finanziato nell'ambito del PNRR – Missione 6, Componente 2, Investimento 1.3.1 “Competenze digitali”, rivolto al personale amministrativo e sanitario degli enti del Servizio Sanitario Regionale (SSR) della Regione Calabria. La relativa quota di ricavo attesa per l'esercizio 2025 è iscritta alla voce *AA0050 - Contributi c/esercizio (extra fondo)*.

Tale percorso formativo è finalizzato a garantire un'adeguata preparazione teorica e operativa in merito al funzionamento e all'utilizzo del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), strumento strategico per la digitalizzazione, l'integrazione e la continuità dell'assistenza sanitaria. L'obiettivo è quello di fornire al personale coinvolto non solo le conoscenze necessarie, ma anche gli strumenti pratici per un utilizzo efficace e consapevole del FSE nei rispettivi ambiti di competenza.

Il progetto sarà coordinato da Azienda Zero, soggetto deputato alla governance del sistema sanitario regionale, mentre l'erogazione della formazione sarà affidata a operatori esterni, selezionati attraverso un'apposita procedura pubblica.

BA2000	B.4.A) Fitti passivi	66.754,80
---------------	-----------------------------	------------------

La voce di costo relativa ai fitti passivi BA2000 rappresenta la stima dell'onere di competenza per l'esercizio 2025, riferita al canone per l'utilizzo degli spazi presso la sede della Regione Calabria – Cittadella, funzionali allo svolgimento delle attività istituzionali.

BA2080	Totale Costo del Personale	3.832.578,70
BA2090	B.5) <i>Personale del ruolo sanitario</i>	1.310.730,08
BA2320	B.7) <i>Personale del ruolo tecnico</i>	270.363,38
BA2410	B.8) <i>Personale del ruolo amministrativo</i>	2.251.485,24

Il costo complessivo del personale voce BA2080 rappresenta la stima dell'onere di competenza per l'esercizio 2025, determinata sulla base di 67 unità equivalenti a tempo pieno (FTE), per le quali Azienda Zero ha ottenuto l'autorizzazione all'assunzione da parte del competente Settore del Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria, in attuazione del DCA n. 185 del 26/07/2024. Il costo stimato comprende anche gli oneri relativi alle ore di lavoro straordinario del personale del comparto. La copertura di tali costi trova corrispondenza alla voce di ricavo *AA0020 – Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario regionale*.

Nel dettaglio, le 67 FTE autorizzate sono così suddivise per profilo professionale:

- Dirigenza Sanitaria Medica: 13;
- Dirigenza Sanitaria non Medica: 1;
- Dirigenza Tecnica: 3;
- Dirigenza Amministrativa: 6;
- Funzionari (Categoria D): 24;
- Assistenti (Categoria C): 15;
- Operatori (Categoria B): 5.

Tali risorse saranno funzionali all'attuazione del passaggio di funzioni previsto per l'esercizio 2025, in conformità a quanto disposto dal DCA n. 52/2024.

BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	7.361.093,82
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	771.239,31
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	6.589.854,51

Gli oneri diversi di gestione, iscritti alla voce BA2500, sono stimati per l'esercizio di competenza 2025 in 7.361.093,82 € e risultano così articolati:

- 771.239,31 € riferiti ai costi sostenuti per le indennità di funzione riconosciute agli organi di governance, comprensive dei compensi spettanti ai componenti degli organi direttivi, del Collegio Sindacale e dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV);
- 6.589.854,51 € relativi ai costi pro rata temporis connessi all'attuazione della progettualità finanziata nell'ambito del PNRR – Missione 6, Componente 1, Investimento 1.2.3 – Servizi di telemedicina, nonché del progetto “ADE”, finalizzato alla dematerializzazione e digitalizzazione delle cartelle cliniche delle Aziende Sanitarie Provinciali e Ospedaliere del SSR della Regione Calabria.

Tali oneri trovano integrale copertura nella voce di ricavo AA0980 – Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio.

BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	1.817.510,09
BA2790	B.14.C.3) Acc.ti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.699.846,86
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	37.647,13
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	28.608,32
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	51.407,77

Gli accantonamenti dell'esercizio, iscritti alla voce BA2690 sono stimati per l'esercizio di competenza 2025 in 1.817.510,09 € e risultano così articolati:

- 1.699.846,86 € quota non rendicontabile del contributo in conto esercizio, di competenza 2025, assegnato dal Ministero della Salute e iscritto alla voce AA0050 – Contributi in conto esercizio (extra Fondo), relativa al progetto PNRR – M6, C2, Sub-Investimento 1.3.1 (b) “Adozione e utilizzo del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE) – Incremento delle competenze digitali”. Tale quota sarà resa disponibile per l'esercizio 2026, in quanto le attività progettuali cui si riferisce si prevede che non risulteranno avviate nel corso dell'esercizio 2025;
- 117.663,23 € destinati ai rinnovi contrattuali del personale, calcolati sulla base delle 67 unità equivalenti a tempo pieno (FTE), per le quali Azienda Zero ha ricevuto formale autorizzazione all'assunzione dal competente Settore del Dipartimento Salute e Welfare

della Regione Calabria, in attuazione delle disposizioni contenute nel DCA n. 185 del 26 luglio 2024.

Determinazione Risultato Previsionale dell'Esercizio

Totale valore della produzione (A)	15.041.017,92
Totale costi della produzione (B)	14.751.946,90
A-B	289.071,02
Y.1) IRAP	289.071,02
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	246.835,67
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	42.235,35

RISULTATO D' ESERCIZIO	€ 0,00
-------------------------------	---------------



Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria-Azienda Zero
Il Direttore Generale

Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2025
dell’Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria
Azienda Zero

Con la legge regionale n. 32 del 15 dicembre 2021, pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Calabria n. 107 del 20 dicembre 2021, la Regione Calabria ha istituito l’Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria – Azienda Zero. La sede legale dell’ente, individuata con D.C.A. n. 192 del 6 luglio 2023, è ubicata all’interno della Cittadella regionale in località Germaneto, a Catanzaro.

Azienda Zero rappresenta l’ente di governance del Servizio Sanitario Regionale calabrese ed è dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia imprenditoriale. Le funzioni assegnate all’ente, inizialmente di carattere operativo e volte al perseguimento di maggiore efficienza nella gestione dei fattori produttivi, sono state via via ampliate dalle successive modifiche normative (L.R. n. 2/2022, n. 4/2022, n. 21/2022 e n. 35/2022), conferendole un ruolo strategico nell’attuazione delle politiche sanitarie e socio-sanitarie regionali.

In linea con il proprio mandato istituzionale e con gli indirizzi strategici regionali, Azienda Zero ha definito per l’anno 2025 un piano di attività orientato al conseguimento di obiettivi che incidono in maniera trasversale sull’intero sistema sanitario della Regione Calabria. Tra questi, rientrano la promozione dell’innovazione digitale, il potenziamento del capitale umano e tecnologico, nonché il completamento del processo di trasferimento delle funzioni previste dalle Aziende Sanitarie. Obiettivi che, nel loro insieme, concorrono a favorire il raggiungimento dei LEA.

Il bilancio preventivo economico per l’esercizio 2025 è stato predisposto, considerando la progressiva implementazione delle strutture previste nell’atto Aziendale. Le previsioni di costo sono state formulate ipotizzando una struttura operativa fondata su 67 unità equivalenti a tempo pieno (FTE), per le quali Azienda Zero ha ricevuto autorizzazione formale all’assunzione, come disposto dal DCA n. 185 del 26 luglio 2024.

Si tratta di un mix di professionalità che comprende dirigenza sanitaria e amministrativa, personale tecnico, funzionari e operatori, necessario a garantire l’operatività delle attività trasferite e di quelle già in capo all’ente.

A partire da tale dotazione di risorse umane, sono state stimate tutte le voci di costo correlate, inclusi i beni e i servizi strumentali, i canoni di locazione degli spazi presso la Cittadella regionale, le utenze, le attività di formazione, le collaborazioni professionali esterne, oltre a una quota di accantonamenti per i rinnovi contrattuali e per fondi vincolati (es. PNRR) non rendicontabili nell’esercizio.



Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria-Azienda Zero

Il Direttore Generale

Inoltre è previsto per l'esercizio 2025 il trasferimento della funzione "gestione delle procedure di reclutamento" dalle Aziende del SSR ad Azienda Zero, nello specifico la funzione sarà incardinata nella S.C. Gestione Risorse Umane di Azienda Zero come previsto da atto aziendale.

Infine, si prevede che nel corso dell'esercizio 2025, Azienda Zero, attraverso la S.C. ICT, consoliderà una struttura organizzativa dedicata al monitoraggio, alla qualità e alla coerenza dei dati trasmessi, in stretta connessione con gli adempimenti previsti dal Nuovo Sistema di Garanzia (NSG) e con gli obblighi informativi LEA.

Le attività intraprese consentiranno di colmare un rilevante gap informativo, contribuendo al significativo miglioramento del punteggio della Regione Calabria nell'ambito dell'indicatore LEA sui flussi informativi.

Per quanto riguarda il perseguimento dell'equilibrio economico, il valore della produzione previsto per il 2025 ammonta complessivamente a € 15.041.017,92. Tale importo si compone principalmente di contributi in conto esercizio, sia da fondo sanitario regionale indistinto € 5.192.717,87, sia da fonti extra-fondo € 3.258.445,54, questi ultimi assegnati dal Ministero della Salute nell'ambito delle misure PNRR. A questi si aggiungono € 6.589.854,51 relativi a contributi in conto capitale imputati al conto economico per competenza, destinati alla copertura dei costi correlati ai progetti di telemedicina e di digitalizzazione delle cartelle cliniche (Archiviazione-Dematerializzazione-Eliminazione ADE).

I costi totali della produzione ammontano a € 14.751.946,90. A fronte di ciò, si registra un saldo positivo di € 289.071,02, che sarà completamente assorbito dal versamento dell'IRAP, riportando così il risultato d'esercizio a pareggio.

Progetti

Nel dettaglio, è opportuno evidenziare alcuni progetti strategici finanziati sia con fondi PNRR sia con fondi FESR – FSE+ che rappresentano investimenti ad alto valore aggiunto per il sistema sanitario regionale. Il progetto per i servizi di telemedicina prevede, per il 2025, un impegno di oltre due milioni di euro, destinati alla messa a regime della piattaforma digitale, alla formazione del personale e alla copertura dei costi di gestione. Ancora più rilevante è l'impegno economico previsto per il progetto (Archiviazione-Dematerializzazione-Eliminazione ADE), finalizzato alla dematerializzazione e digitalizzazione delle cartelle cliniche, per un valore di € 4.500.000.

Entrambe le iniziative si inseriscono in un più ampio piano di digitalizzazione e riorganizzazione dei servizi, in cui Azienda Zero riveste il ruolo di attuttore regionale, garantendo l'integrazione dei processi e l'efficienza. In questo contesto, si segnala anche l'attivazione di percorsi formativi rivolti al personale sanitario e amministrativo, volti a promuovere la diffusione e l'utilizzo consapevole del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), considerato strumento chiave per una sanità digitale, connessa e interoperabile.



Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria-Azienda Zero

Il Direttore Generale

L'impianto complessivo del bilancio di previsione 2025, dunque, riflette una visione strategica orientata alla razionalizzazione dei costi, all'efficientamento della macchina amministrativa e al rafforzamento della capacità istituzionale della sanità regionale.

