



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

Bilancio Preventivo Economico Annuale 2020

Schemi di bilancio e Nota illustrativa

Deliberazione del Direttore Generale n. 358 del 15/12/2020





Indice

SCHEMI DI BILANCIO	5
NOTA ILLUSTRATIVA.....	21
1.1 PREMESSA.....	23
1.2 INDICAZIONI OPERATIVE	26
1.3 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	29
1.4 COSTI DELLA PRODUZIONE	35
1.5 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	43
1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	44
1.7 FLUSSI DI CASSA E RENDICONTO FINANZIARIO	44





SCHEMI DI BILANCIO





BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2020

CONTO ECONOMICO			Importi Euro			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>			Preventivo 2020	Preventivo 2019	VARIAZIONE 2020/2019	
					Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1)	Contributi in c/esercizio		570.727.925	539.977.055	30.750.870	5,7%
a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		559.485.241	526.739.183	32.746.058	6,2%
b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo		11.206.839	13.237.872	-2.031.033	-15,3%
1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		4.777.149	8.333.000	-3.555.851	-42,7%
2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		454.872	454.872	-	0,0%
3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA		292.931	473.000	-180.069	-38,1%
4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		43.433	-	43.433	-
5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		5.638.454	3.977.000	1.661.454	41,8%
c)	Contributi in c/esercizio - per ricerca		35.845	-	35.845	-
1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-
2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-
3)	da Regione e altri soggetti pubblici		35.845	-	35.845	-
4)	da privati		-	-	-	-
d)	Contributi in c/esercizio - da privati		-	-	-	-
2)	Rettificati contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-70.403	-1.562.497	1.492.094	-95,5%
3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		3.028.225	1.467.000	1.561.225	106,4%
4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		42.672.044	54.869.210	-12.197.166	-22,2%
a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		36.906.574	46.514.754	-9.608.180	-20,7%
b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - intramoenia		4.424.470	6.042.456	-1.617.986	-26,8%
c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - altro		1.341.000	2.312.000	-971.000	-42,0%
5)	Concorsi, recuperi e rimborsi		4.136.794	2.606.695	1.530.099	58,7%
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		5.773.000	8.807.000	-3.034.000	-34,4%
7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		14.412.000	13.385.000	1.027.000	7,7%
8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-	-	-	-
9)	Altri ricavi e proventi		902.700	1.409.000	-506.300	-35,9%
Totale A)			641.582.285	620.958.463	20.623.822	3,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1)	Acquisti di beni		105.065.222	88.753.658	16.311.564	18,4%
a)	Acquisti di beni sanitari		102.714.222	86.533.155	16.181.067	18,7%
b)	Acquisti di beni non sanitari		2.351.000	2.220.503	130.497	5,9%
2)	Acquisti di servizi sanitari		269.079.227	258.142.986	10.936.241	4,2%
a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		33.742.073	31.428.263	2.313.810	7,4%
b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		29.527.277	30.821.029	-1.293.752	-4,2%
c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		16.771.508	20.696.361	-3.924.853	-19,0%
d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		23.000	25.000	-2.000	-8,0%
e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		2.024.840	1.869.000	155.840	8,3%
f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		2.406.000	2.589.000	-183.000	-7,1%
g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		81.081.354	87.602.738	-6.521.384	-7,4%
h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		3.560.893	3.543.030	17.863	0,5%
i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		7.348.301	7.703.376	-355.075	-4,6%
j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione		243.800	544.000	-300.200	-55,2%
k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		8.743.400	6.680.000	2.063.400	30,9%
l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		53.423.381	49.875.000	3.548.381	7,1%
m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		3.483.400	4.810.000	-1.326.600	-27,6%
n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari		5.302.326	4.550.000	752.326	16,5%
o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie		16.417.583	3.918.021	12.499.562	319,0%
p)	Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria		4.980.091	1.488.168	3.491.923	234,6%
q)	Costi per differenziale Tariffe TUC		-	-	-	-
3)	Acquisti di servizi non sanitari		38.158.985	36.384.141	1.774.844	4,9%
a)	Servizi non sanitari		37.480.473	35.068.342	2.412.131	6,9%
b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		504.870	947.799	-442.929	-46,7%
c)	Formazione		173.642	368.000	-194.358	-52,8%
4)	Manutenzione e riparazione		10.990.514	11.415.000	-424.486	-3,7%
5)	Godimento di beni di terzi		8.670.926	7.076.755	1.594.171	22,5%
6)	Costi del personale		187.251.918	180.622.353	6.629.565	3,7%
a)	Personale dirigente medico		65.119.740	61.715.000	3.404.740	5,5%
b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico		6.406.023	5.841.000	565.023	9,7%
c)	Personale comparto ruolo sanitario		80.095.614	77.844.353	2.251.261	2,9%
d)	Personale dirigente altri ruoli		3.390.776	3.023.000	367.776	12,2%
e)	Personale comparto altri ruoli		32.239.765	32.199.000	40.765	0,1%
7)	Oneri diversi di gestione		8.236.764	8.213.000	23.764	0,3%
8)	Ammortamenti		16.153.000	15.360.000	793.000	5,2%
a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		1.240.000	1.132.000	108.000	9,5%
b)	Ammortamenti dei Fabbricati		6.431.000	6.400.000	31.000	0,5%
c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		8.482.000	7.828.000	654.000	8,4%
9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		890.000	645.000	245.000	38,0%
10)	Variazione delle rimanenze		-7.949.729	-	-7.949.729	-
a)	Variazione delle rimanenze sanitarie		-7.949.729	-	-7.949.729	-
b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie		-	-	-	-
11)	Accantonamenti		10.884.507	9.664.000	1.220.507	12,6%
a)	Accantonamenti per rischi		3.800.000	1.767.000	2.033.000	115,1%
b)	Accantonamenti per premio operosità		200.000	200.000	-	0,0%
c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		992.448	274.000	718.448	262,2%
d)	Altri accantonamenti		5.892.059	7.423.000	-1.530.941	-20,6%
Totale B)			647.431.334	616.276.893	31.154.441	5,1%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			-5.849.049	4.681.570	-10.530.619	-224,9%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari		3.000	2.000	1.000	50,0%
2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari		211.000	271.000	-60.000	-22,1%
Totale C)			-208.000	-269.000	61.000	-22,7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1)	Rivalutazioni		-	-	-	-
2)	Svalutazioni		-	-	-	-
Totale D)			-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1)	Proventi straordinari		1.877.996	8.445.430	-6.567.434	-77,8%
a)	Plusvalenze		-	-	-	-
b)	Altri proventi straordinari		1.877.996	8.445.430	-6.567.434	-77,8%
2)	Oneri straordinari		275.437	106.000	169.437	159,8%
a)	Minusvalenze		-	-	-	-
b)	Altri oneri straordinari		275.437	106.000	169.437	159,8%
Totale E)			1.602.559	8.339.430	-6.736.871	-80,8%



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>	Preventivo 2020	Preventivo 2019	VARIAZIONE 2020/2019	
			Importo	%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-4.454.490	12.752.000	-17.206.490	-134,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	13.364.666	12.537.000	827.666	6,6%
a) IRAP relativa a personale dipendente	12.358.666	11.703.000	655.666	5,6%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	730.000	439.000	291.000	66,3%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	276.000	395.000	-119.000	-30,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	273.000	215.000	58.000	27,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	13.637.666	12.752.000	885.666	6,9%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-18.092.156	-	-18.092.156	-



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro			
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20.03.2013			Preventivo 2020	Consuntivo 2019	VARIAZIONE 2020/2019 Importo %	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1)	Contributi in c/ esercizio	570.727.925	551.638.512	19.089.413	3,5%	
a)	Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	559.485.241	539.329.843	20.155.398	3,7%	
b)	Contributi in c/ esercizio - extra fondo	11.206.839	12.270.099	-1.063.260	-8,7%	
1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - rinvolti	4.777.149	6.156.889	-1.379.740	-22,4%	
2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	454.872	454.872	-	0,0%	
3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	292.931	292.931	-	0,0%	
4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	43.433	358.445	-315.012	-87,9%	
5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	5.638.454	5.006.962	631.492	12,6%	
6)	Contributi da altri soggetti pubblici	35.845	38.570	-2.725	-7,1%	
c)	Contributi in c/ esercizio - per ricerca	-	-	-	-	
1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	
2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	
3)	da Regione e altri soggetti pubblici	35.845	38.570	-2.725	-7,1%	
4)	da privati	-	-	-	-	
d)	Contributi in c/ esercizio - da privati	-	-	-	-	
2)	Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	-70.403	-961.431	891.028	-92,7%	
3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.028.225	3.464.789	-436.564	-12,6%	
4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	42.672.044	54.309.857	-11.637.813	-21,4%	
a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	36.906.574	46.023.430	-9.116.856	-19,8%	
b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - intramocnia	4.424.470	6.277.721	-1.853.251	-29,5%	
c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - altro	1.341.000	2.008.706	-667.706	-33,2%	
5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	4.136.794	3.332.678	804.116	24,1%	
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.773.000	9.252.156	-3.479.156	-37,6%	
7)	Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio	14.412.000	14.670.781	-258.781	-1,8%	
8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	
9)	Altri ricavi e proventi	902.700	1.506.112	-603.412	-40,1%	
Totale A)			641.582.285	637.213.454	4.368.831	0,7%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1)	Acquisti di beni	105.065.222	90.250.725	14.814.497	16,4%	
a)	Acquisti di beni sanitari	102.714.222	88.248.722	14.465.500	16,4%	
b)	Acquisti di beni non sanitari	2.351.000	2.002.003	348.997	17,4%	
2)	Acquisti di servizi sanitari	269.079.227	261.427.294	7.651.933	2,9%	
a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	33.742.073	31.401.872	2.340.201	7,5%	
b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	29.527.277	30.857.706	-1.330.429	-4,3%	
c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	16.771.508	20.735.373	-3.963.865	-19,1%	
d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	23.000	19.641	3.359	17,1%	
e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.024.840	1.930.526	94.314	4,9%	
f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.406.000	2.819.215	-413.215	-14,7%	
g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	81.081.354	87.597.346	-6.515.992	-7,4%	
h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.560.893	3.714.603	-153.710	-4,1%	
i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.348.301	7.432.555	-84.254	-1,1%	
j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	243.800	553.654	-309.854	-56,0%	
k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.743.400	7.130.132	1.613.268	22,6%	
l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	53.423.381	51.307.242	2.116.139	4,1%	
m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramocnia)	3.483.400	4.905.261	-1.421.861	-29,0%	
n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.302.326	4.433.339	868.987	19,6%	
o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	16.417.583	5.235.609	11.181.974	213,6%	
p)	Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	4.980.091	1.353.220	3.626.871	268,0%	
q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	
3)	Acquisti di servizi non sanitari	38.158.985	37.038.091	1.120.894	3,0%	
a)	Servizi non sanitari	37.480.473	35.472.819	2.007.654	5,7%	
b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	504.870	851.423	-346.553	-40,7%	
c)	Formazione	173.642	713.849	-540.207	-75,7%	
4)	Manutenzione e riparazione	10.990.514	10.989.520	994	0,0%	
5)	Godimento di beni di terzi	8.670.926	7.667.682	1.003.244	13,1%	
6)	Costi del personale	187.251.918	183.124.660	4.127.258	2,3%	
a)	Personale dirigente medico	65.119.740	62.879.833	2.239.907	3,6%	
b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.406.023	6.205.332	200.691	3,2%	
c)	Personale comparto ruolo sanitario	80.095.614	78.069.529	2.026.085	2,6%	
d)	Personale dirigente altri ruoli	3.390.776	3.262.676	128.100	3,9%	
e)	Personale comparto altri ruoli	32.239.765	32.707.290	-467.525	-1,4%	
7)	Oneri diversi di gestione	8.236.764	8.249.919	-13.155	-0,2%	
8)	Ammortamenti	16.153.000	15.431.415	721.585	4,7%	
a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.240.000	1.254.153	-14.153	-1,1%	
b)	Ammortamenti dei Fabbricati	6.431.000	6.401.245	29.755	0,5%	
c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.482.000	7.776.017	705.983	9,1%	
9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	890.000	1.118.054	-228.054	-20,4%	
10)	Variazione delle rimanenze	-7.949.729	210.248	-8.159.977	-388,1%	
a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	-7.949.729	158.090	-8.107.819	-5128,6%	
b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	52.158	-52.158	-100,0%	
11)	Accantonamenti	10.884.507	12.997.888	-2.113.381	-16,3%	
a)	Accantonamenti per rischi	3.800.000	4.396.165	-596.165	-15,6%	
b)	Accantonamenti per premio operosità	200.000	195.461	4.539	2,3%	
c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	992.448	2.815.015	-1.822.567	-64,7%	
d)	Altri accantonamenti	5.892.059	5.591.247	300.812	5,4%	
Totale B)			647.431.334	628.505.496	18.925.838	3,0%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			-5.849.049	8.707.958	-14.557.007	-167,2%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.000	2.872	128	4,5%	
2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	211.000	154.614	56.386	36,5%	
Totale C)			-208.000	-151.742	-56.258	37,1%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1)	Rivalutazioni	-	-	-	-	
2)	Svalutazioni	-	-	-	-	
Totale D)			-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1)	Proventi straordinari	1.877.996	6.298.028	-4.420.032	-70,2%	
a)	Plusvalenze	-	5.100	-5.100	-100,0%	
b)	Altri proventi straordinari	1.877.996	6.292.928	-4.414.932	-70,2%	
2)	Oneri straordinari	275.437	1.836.002	-1.560.565	-85,0%	
a)	Minusvalenze	-	41.861	-41.861	-100,0%	
b)	Altri oneri straordinari	275.437	1.794.141	-1.518.704	-84,6%	
Totale E)			1.602.559	4.462.026	-2.859.467	-64,1%



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>	Preventivo 2020	Consuntivo 2019	VARIAZIONE 2020/2019	
			Importo	%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-4.454.490	13.018.242	-17.472.732	-134,2%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	13.364.666	12.742.906	621.760	4,9%
a) IRAP relativa a personale dipendente	12.358.666	11.945.666	413.000	3,5%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	730.000	405.847	324.153	79,9%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	276.000	391.393	-115.393	-29,5%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	273.000	256.532	16.468	6,4%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	13.637.666	12.999.438	638.228	4,9%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-18.092.156	18.804	-18.110.960	-96314,4%



RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2020
	<i>Valori in euro</i>	
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	-18.092.166
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	6.431.000
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	8.482.000
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.240.000
	Ammortamenti	16.153.000
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-13.499.000
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-913.000
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-14.412.000
(+)	accantonamenti SUMAI	200.000
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	200.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	890.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	
	- Fondi svalutazione di attività	890.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	10.684.506
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-5.000.000
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	5.684.506
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	-9.576.650
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	2.000.000
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	6.000.000
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti tributari	
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	
(+)/(+)	aumento/diminuzione altri debiti	
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	8.000.000
(+)/(+)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(+)	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	-3.000.000
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	1.000.000
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	1.000.000
(+)/(+)	diminuzione/aumento di crediti	-1.000.000
(+)/(+)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(+)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(+)	diminuzione/aumento rimanenze	-7.949.729
(+)/(+)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	-10.526.379
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	-1.733.957
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-1.733.957
(+)	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	0
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-7.273.218
(-)	Acquisto mobili e arredi	-591.331
(-)	Acquisto automezzi	-921.119
(-)	Acquisto altri beni materiali	-14.007.249
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-22.792.917
(+)	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	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2020
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	3.000.000
	<i>B - Totale attività di investimento</i>	<i>-21.526.874</i>
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-4.444.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	1.015.710
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	15.456.290
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	2.116.000
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	17.572.290
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-1.534.000
	<i>C - Totale attività di finanziamento</i>	<i>12.610.000</i>
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-19.443.253
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		19.443.253
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



MODELLO CE

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2020
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	570.727.924,77
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	559.485.241,47
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	555.440.213,67
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	502.772.328,57
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	44.893.488,37
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	7.774.396,73
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	7.774.396,73
	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	4.045.027,80
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	11.206.838,30
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	5.524.951,82
	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	5.232.021,00
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	292.930,82
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	43.433,00
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	43.433,00
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)	5.638.453,48
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	575.871,55
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.375.993,93
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	3.686.588,00
	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	35.845,00
	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	35.845,00
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 70.402,77
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 70.402,77
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.028.223,66
	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	69.044,61
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	456.602,68
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.502.576,37
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	42.672.043,63
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	23.902.212,63
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.847.014,63
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	3.390.835,84
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	407.419,43
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	33.255,89
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	1.086.489,63
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	36.107,16
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	96.603,03
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	21.313,32
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	363.882,86
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	411.107,47
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	9.000,00
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	18.046.198,00
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	12.043.831,00
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	1.417.981,00
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	374.693,00
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	2.946.093,00
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	217.000,00
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	347.400,00
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	421.200,00
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	18.000,00
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	10.000,00
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	45.000,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2020
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	45.000,00
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	205.000,00
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.A.3.18) 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 v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	13.013.360,92
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	12.513.360,92
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	500.000,00
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 v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.332.000,00
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.424.470,08
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	200.000,00
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.338.000,00
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	140.000,00
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	580.000,00
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)	166.470,08
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.136.794,18
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	30.000,00
-	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	872.920,00
-	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	872.920,00
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	645.874,18
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	132.000,00
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	513.874,18
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	2.044.000,00
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	378.000,00
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.666.000,00
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	544.000,00
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-
	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	
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	
	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	544.000,00
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.773.000,00
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	4.888.000,00
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	885.000,00
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.412.000,00
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	3.973.000,00
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.416.000,00
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.869.000,00
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.241.000,00
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	913.000,00
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	902.700,00
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	220.000,00
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	264.000,00
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	418.700,00
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	641.582.283,47
		B) Costi della produzione	
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	105.065.219,17
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	102.714.219,17
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.710.581,57
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	2.430.581,57
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	718.000,00
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.562.000,00
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
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	
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	32.366,00
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	32.366,00
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	
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	24.372.000,00
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	12.172.000,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2020
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.600.000,00
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	9.600.000,00
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	177.000,00
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	867.000,00
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	2.150.000,00
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	5.000,00
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.843.000,00
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	68.557.271,60
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	47.820.099,36
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	17.803.987,27
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	313.928,01
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	2.433.015,61
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	11.039,57
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	5.079,87
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	170.121,91
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.351.000,00
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	50.000,00
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	890.000,00
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	320.000,00
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	730.000,00
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	221.000,00
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	140.000,00
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	307.238.210,85
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	269.079.225,97
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	33.742.072,25
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	33.572.735,65
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	23.560.526,08
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	5.499.513,58
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	3.079.578,26
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.433.117,73
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	45.336,60
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	124.000,00
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	29.527.277,18
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	29.065.000,00
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	130.177,18
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	332.100,00
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	16.771.508,14
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	2.081.024,32
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	164.044,03
	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)	6.713.220,00
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	512.294,00
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	2.513.867,79
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	4.287.058,00
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	12.000,00
	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	3.120.800,00
	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	1.154.258,00
	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)	500.000,00
	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	23.000,00
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	2.000,00
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	16.000,00
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	5.000,00
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.024.840,05
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	6.840,05
	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	2.018.000,00
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	2.406.000,00
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)	1.000,00
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	2.405.000,00
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	81.081.353,86
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	20.332.173,95
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	27.054.109,00
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	21.181.709,99
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	
	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	21.148.709,99
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	33.000,00
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	12.513.360,92
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.560.892,76
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	179.892,76



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2020
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	479.000,00
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	2.000,00
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	1.550.000,00
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	1.350.000,00
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.348.300,71
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	1.423.612,71
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	5.184.688,00
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	740.000,00
	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)	
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	243.800,00
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)	163.800,00
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	80.000,00
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	8.743.400,00
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)	10.000,00
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	410.400,00
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	8.323.000,00
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	53.423.381,00
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)	16.577.288,00
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	10.000,00
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	36.438.093,00
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	398.000,00
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.483.400,00
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	160.000,00
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.552.400,00
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	110.000,00
	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)	661.000,00
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)	
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	5.302.325,96
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	700.000,00
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	30.000,00
	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	1.375.993,93
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	3.191.832,03
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.500,00
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	16.417.583,13
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	96.429,89
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	16.247.432,13
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	5.745.662,50
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	3.905.823,85
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	3.503.000,00
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	3.092.945,78
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	73.721,11
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	73.721,11
	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	4.980.090,93
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.274,66
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	48.000,00
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	4.421.816,27
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	205.000,00
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	38.158.984,88
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	37.480.472,59
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.569.000,00
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.400.000,00
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.750.000,00
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.000.000,00
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	2.750.000,00
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	2.910.000,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2020
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.893.000,00
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.527.000,00
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.360.212,00
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	320.000,00
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.270.000,00
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	870.000,00
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	418.000,00
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	13.000,00
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	405.000,00
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	10.193.260,59
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	743.668,59
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	9.449.592,00
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	504.870,29
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	471.647,79
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	341.731,17
	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	
	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	129.916,62
	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) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	33.222,50
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	33.222,50
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	173.642,00
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	23.190,00
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	150.452,00
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	10.990.514,00
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.343.514,00
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.560.000,00
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.300.000,00
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	55.000,00
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	320.000,00
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.412.000,00
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.670.926,00
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.034.926,00
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	7.636.000,00
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	6.880.000,00
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	756.000,00
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	BA2080	Totale Costo del personale	187.251.919,48
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	151.621.375,68
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	71.525.763,63
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	65.119.740,40
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	61.688.197,84
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.431.542,56
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	6.406.023,23
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	5.604.764,12
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	801.259,11
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	80.095.612,05
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	78.590.672,06
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.504.939,99
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	520.419,90
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	520.419,90
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	460.801,30
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	59.618,60
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	
	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	
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	21.961.507,55
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	518.749,44
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	518.749,44
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	21.442.758,11
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	20.923.267,13
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	519.490,98
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	13.148.616,35
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.351.606,82
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.096.582,77
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	255.024,05
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	10.797.009,53



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2020
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	10.425.592,70
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	371.416,83
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	8.236.764,12
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	7.419.264,12
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	817.500,00
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	546.000,00
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	271.500,00
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	
	BA2560	Totale Ammortamenti	16.153.000,00
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.240.000,00
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	14.913.000,00
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.431.000,00
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	69.000,00
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	6.362.000,00
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.482.000,00
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	890.000,00
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	890.000,00
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 7.949.729,00
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 7.949.729,00
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 7.949.729,00
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	10.884.506,43
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	3.800.000,00
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	100.000,00
	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)	3.700.000,00
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	
	BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	
	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	200.000,00
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	992.447,55
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	782.010,80
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	174.591,75
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	35.845,00
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	5.892.058,88
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	696.000,00
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	52.000,00
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	848.062,93
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	156.671,23
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.574.324,72
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	284.000,00
	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	230.000,00
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.051.000,00
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	647.431.331,05
		C) Proventi e oneri finanziari	
	CA0010	C.1) Interessi attivi	3.000,00
	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	3.000,00
	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	51.000,00
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	51.000,00
	CA0150	C.4) Altri oneri	160.000,00
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	160.000,00
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 208.000,00
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	
	DA0020	D.2) Svalutazioni	



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2020
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
		E) Proventi e oneri straordinari	
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.877.995,72
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.877.995,72
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	713.334,00
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.164.661,72
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	72,00
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	1.164.589,72
S	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	
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	558.415,20
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	75.358,52
	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	
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	530.816,00
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-
S	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	
	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	
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	275.440,00
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	275.440,00
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	20.600,00
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	254.840,00
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16.232,00
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16.232,00
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	238.608,00
S	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	138.608,00
	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	100.000,00
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-
	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	
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	
	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	
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.602.555,72
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 4.454.491,86
		Y) Imposte e tasse	
	YA0010	Y.1) IRAP	13.364.663,72
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	12.358.663,72
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	730.000,00
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	276.000,00
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	
	YA0060	Y.2) IRES	273.000,00
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	273.000,00
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	
	YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	13.637.663,72
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 18.092.155,58





NOTA ILLUSTRATIVA





1.1 PREMESSA

Il bilancio economico preventivo dell'esercizio 2020 è redatto in conformità alle indicazioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante "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 successivo Decreto Interministeriale del 20.3.2013 in cui sono stati, fra l'altro, approvati gli schemi contabili (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario, Relazione del Direttore Generale al Bilancio d'Esercizio) uniformi a livello nazionale e aggiornato con Decreto Interministeriale 24.05.2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale", nonché alla legge Regionale 16 luglio 2018, n. 9.

Con Delibera di Giunta Regionale n. 2339 del 12/11/2019 ad oggetto "Prime indicazioni sulla programmazione 2020 per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale" la Regione aveva proceduto ad una prima definizione del livello delle risorse a finanziamento della spesa corrente del SSR per l'anno 2020, confermando, per la fase di avvio della programmazione regionale e aziendale 2020, il volume di finanziamento già definito a livello regionale e per singola azienda sanitaria per il 2019. Era stato altresì confermato il quadro degli obiettivi delle Direzioni aziendali definiti con la Delibera di Giunta n. 977/2019 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2019" con le integrazioni definite nell'allegato 1 della DGR 2339/2019.

Inoltre con successive note del Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-sanitario (note PG/2019/929278 del 20/12/2019 ad oggetto "Bilanci preventivo economici 2020" e PG/2020/71206 del 30/01/2020 ad oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2020") erano state impartite anche le indicazioni tecniche necessarie per la predisposizione del modello CE conto economico preventivo 2020 e per la predisposizione dei Bilanci preventivi economici 2020.

Tuttavia a seguito dello stato d'emergenza sul territorio nazionale per il rischio sanitario connesso all'epidemia da Covid-19 dichiarato con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 e prorogato al 31 gennaio 2021 con DL 125 del 7 ottobre 2020, la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2020 delle Aziende sanitarie ha subito un necessario rinvio, dovuto anche alla inevitabile riconversione della programmazione sanitaria, che si è dovuta adeguare a fronteggiare l'emergenza. La predisposizione degli strumenti di programmazione e dei Bilanci preventivi 2020 è stata preceduta pertanto da un percorso graduale che ha necessitato di più verifiche in corso d'anno, per ultimo nel mese di settembre, sull'andamento della gestione economico-finanziaria aziendale mirate a riscontrare come si è modificata la struttura dei costi e dei ricavi, sia a seguito della gestione dell'epidemia da Covid-19 sia del graduale riavvio delle attività sospese, anche tramite incontri con le singole Aziende sanitarie mirati all'individuazione delle risorse necessarie sia per la gestione ordinaria che per l'emergenza epidemiologica.

Alla luce del diverso scenario organizzativo ed economico determinato dagli accadimenti sopra esposti che hanno pesantemente colpito la Regione, e della struttura dei costi e dei ricavi del SSR che si è modificata a seguito dell'emergenza, è stato necessario riformulare a livello regionale la programmazione finanziaria 2020, per effetto dell'impatto dell'emergenza sulla gestione economico finanziaria aziendale. In particolare con nota Prot. 27/11/2020.0706696.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2020", la Regione ha disposto l'adozione da parte delle Aziende del Bilancio Preventivo Economico Annuale per l'anno 2020 entro il 15 dicembre 2020, in coerenza con i contenuti indicati nelle DGR n. 2339/2019 e n. 1806/2020 ad oggetto "Obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2020 – integrazione DGR n. 2339/2019" che



integra il quadro degli obiettivi per l'anno 2020 al fine di tener conto della gestione della pandemia da Covid-19.

I documenti che compongono il presente Bilancio preventivo recepiscono le indicazioni impartite dalla Regione nel corso del 2020, analiticamente illustrate nella Relazione del Direttore Generale al presente Bilancio, con cui, fra l'altro:

- viene indicato alle Aziende di predisporre i Bilanci preventivi economici 2020, integrati dal Piano investimenti 2020-2022, ed adottarli entro il 15 dicembre 2020;
- viene confermato il quadro degli obiettivi della programmazione sanitaria 2019 di cui all'allegato B della DGR 977/2019, cui impegnare le Direzioni aziendali nell'anno 2020 e quale riferimento per le valutazioni del loro operato;
- viene integrato il suddetto quadro di obiettivi con quanto contenuto nell'allegato 1 alla DGR 2339/2019, con particolare riferimento alla necessità di rivedere i contenuti di cui al punto 4.1.4 dell'Allegato B;
- viene ulteriormente integrato il quadro degli obiettivi contenuti nella delibera sopracitata con la delibera n. 1806/2020 "Obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2020 – integrazione DGR n. 2339/2019" per tenere conto della gestione della pandemia da Covid-19;
- vengono assegnate le risorse disponibili a valere sia sui finanziamenti ordinari statali e regionali sia a valere sui decreti emergenziali (DL n. 18/2020; n. 34/2020 e n. 104/2020);
- sono rappresentate le modifiche subite dalla struttura dei costi e dei ricavi a seguito della gestione della pandemia da Covid-19 e del programma di riavvio delle attività ordinarie, come da DGR n. 404/2020 e da nota PG/2020/0390159;
- sono evidenziati gli impatti economici a livello regionale e aziendale delle normative che modificano il contesto nazionale e regionale di riferimento, quali ad esempio rinnovi contrattuali, manovra ticket, spesa per acquisto farmaci, etc., a fronte dei quali vengono riconosciuti alle Aziende specifici finanziamenti, analogamente a quanto avvenuto nel 2019, ovvero i finanziamenti per l'acquisto di farmaci (oncologici innovativi e non e il fondo oncologici regionale), il finanziamento a copertura dell'impatto mobilità infra-regione, il finanziamento per copertura manovra ticket e il finanziamento dei rinnovi contrattuali;
- si ricorda che le Aziende possono effettuare investimenti finanziati con contributi in conto esercizio solo in relazione ad investimenti finanziati con contributi in conto esercizio dedicati (finanziamenti a progetto);
- si evidenzia come la sensibile riduzione dei ricavi e l'aumento importante dei costi non trovano al momento completa copertura nelle risorse stanziare dai decreti emergenziali sopra richiamati ed è pertanto richiesto alle Aziende di garantire nelle risultanze del presente documento un risultato in linea con gli esiti della verifica di settembre integrati delle azioni aziendali così come concordate durante gli incontri in con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare;
- risulta autorizzata in questa fase la presentazione di un Bilancio Preventivo Economico Annuale con un risultato in perdita pari a 18,1 milioni di euro, in quanto rispondente ai criteri sopra esposti.

Dal punto di vista economico-finanziario, le risorse complessivamente assegnate per il 2020 risultano infatti superiori rispetto a quelle assegnate nel corso del 2019, per effetto in primis delle assegnazioni relative ai decreti emergenziali (DL n. 18/2020, n. 34/2020 e 104/2020) volte al sostegno economico connesso all'emergenza epidemiologica da Covid-19, che ammontano per l'Azienda USL di Piacenza a complessivi 19,9 milioni di euro, risorse che tuttavia coprono solo parzialmente i maggiori costi sostenuti in relazione all'emergenza sanitaria da Covid-19. L'epidemia ha infatti generato non solo costi strettamente connessi alla gestione della fase pandemica



(acquisti di DPI, personale, tamponi), ma anche costi indiretti comunque collegati alla mancata produzione nel periodo di lockdown o costi connessi con il riavvio graduale delle attività in condizioni di maggiore sicurezza (distanziamento, sanificazione, etc.).

Si fa presente tuttavia che l'Azienda ha presentato alla Struttura Commissariale richieste di rimborso di costi sostenuti fino alla data del 31/5/2020 ed ha presentato schede di progetto per la candidatura fondi POR-FESR e FSE; tali risorse, non essendo al momento certe, non hanno titolo idoneo all'iscrizione tra i ricavi, ma la loro eventuale assegnazione porterebbe ad una significativa riduzione della perdita esposta.

A sostegno del Piano Investimenti 2020-2022, che ha evidenziato in sede di predisposizione un fabbisogno per 6,7 milioni di euro, legato alle necessità di finanziare investimenti con la rettifica dei contributi in conto esercizio indistinti (in mancanza di fonti di finanziamento utilizzabili tra quelle ammesse nel D.Lgs.118/2011), sono state assegnate risorse in conto capitale con DGR 1779/2020 a totale copertura del fabbisogno evidenziato.

Le risorse distribuite a quota capitaria, pari ad euro 473.651.949 (da decurtare di 1.048.258 euro per finanziamento vincolato alle AOSP), corrispondente ad una quota di accesso del 6,7%, risultano uguali al 2019 come anche la quota di fondo di riequilibrio assegnata pari ad euro 22.276.116.

Sono state riconfermate, e ove necessario adeguate all'annualità 2020, le risorse assegnate per far fronte alle ricadute a livello aziendale di manovre nazionali o regionali, quali l'aumento degli oneri per rinnovi contrattuali, il fondo farmaci, la ricaduta della manovra ticket, etc. Non è stato riconfermato nel 2020 il finanziamento attribuito nel 2019 per la copertura dei costi derivanti dall'adeguamento al consuntivo 2017 della mobilità extraregionale per oltre 2,7 milioni di euro, in corrispondenza del venir meno dei correlati maggiori costi. E' stato invece finanziato con specifiche risorse il maggior costo derivante alle Aziende per effetto dell'adeguamento dei valori di mobilità infraregionale, che per l'Azienda di Piacenza quota 3.223.639 euro.

Sul fronte ricavi l'Azienda ha subito una netta riduzione dovuta all'impatto dell'emergenza da Covid-19 che ha comportato, nei primi mesi dell'anno, la sospensione di tutte le attività ordinarie sia ospedaliere che ambulatoriali, eccetto le attività per loro natura non procrastinabili. In seguito, con DGR n. 404 del 27/04/2020 ad oggetto "Primi provvedimenti per il riavvio dell'attività sanitaria programmata in corso di emergenza Covid-19. Modifica alla deliberazione di Giunta Regionale n. 368/2020" la Regione ha disposto il riavvio graduale delle attività sospese nel rispetto delle nuove norme anti - Covid che per loro natura non permettono una ripresa completa principalmente per il rispetto del distanziamento e i tempi per la sanificazione degli ambienti. Rimane ancora incerta e di difficile stima la previsione delle attività che si riusciranno a svolgere negli ultimi mesi dell'anno e di conseguenza l'ammontare dei ricavi ad esse correlate anche a causa della preoccupante ripresa dell'epidemia.

Sul fronte costi, l'Azienda ha dovuto rivedere i fabbisogni in corso d'anno al fine di far fronte alle diverse necessità imposte dall'emergenza sanitaria. In particolare è aumentata la necessità di dotazione di beni sanitari, tecnologie sanitarie, personale dipendente e di lavoro flessibile, accordi con operatori accreditati nell'ambito delle prestazioni ospedaliere, socio sanitarie e di trasporti sanitari, ma sono intervenuti anche incrementi di costi indiretti correlati alla sospensione di determinate attività nel periodo di lockdown e alla graduale ripresa delle attività in condizioni di maggior sicurezza.

Nella presente relazione sono esplicitate con maggiore dettaglio le motivazioni che hanno determinato i valori iscritti nel presente Bilancio Preventivo per singole voci di bilancio, con particolare rilievo per quelle che hanno subito una variazione importante a causa dell'emergenza sanitaria.

L'importante incremento dei costi è stato solo in parte compensato dalle risorse attualmente rese disponibili dai decreti emergenziali, e pertanto in vincolo economico cui è tenuta l'Azienda USL di Piacenza, in linea con le indicazioni regionali impartite in sede di verifica infrannuale



sull'andamento gestionale effettuata nel mese di settembre, determina la presentazione di un **bilancio economico preventivo che evidenzia una perdita autorizzata di 18,1 milioni di euro**.

1.2 INDICAZIONI OPERATIVE

Il percorso della programmazione per l'anno 2020 evidenzia elementi di significativa discontinuità con gli anni precedenti, in relazione allo specifico contesto appena sopra illustrato. La tradizionale fase di confronto della Regione con le Aziende si è svolta in modo graduale e prolungato nel tempo attraverso specifiche indicazioni e richieste di rendicontazione ai fini di riscontrare come si è modificata la struttura dei costi e dei ricavi sia a seguito della gestione dell'epidemia da Covid-19 sia del graduale riavvio delle attività sospese nei primi mesi dell'anno.

Occorre anche evidenziare che il processo di budget, i cui esiti devono essere illustrati quali parte integrante del Bilancio preventivo e le cui risultanze vengono normalmente acquisite nella predisposizione del documento in oggetto, è stato drasticamente modificato dall'emergenza epidemica Covid-19. Il processo, iniziato nel mese di dicembre 2019, ha subito una sospensione ed è stato ripreso nel mese di giugno: in considerazione della sospensione delle attività ordinarie nei primi mesi dell'anno si è operata una revisione degli obiettivi assegnati a dicembre 2019 e una loro riduzione, in coerenza alla necessità di recuperare le attività sospese e riavviare l'attività specialistica.

Nella predisposizione dei dati economici del presente Bilancio l'Azienda ha tenuto conto delle risultanze della verifica straordinaria effettuata nel mese di settembre 2020 e delle numerose indicazioni impartite dalla Regione in corso d'anno in merito alle modalità di rilevazione dei costi e dei ricavi relativi all'emergenza Covid-19 riepilogate in parte nella nota Prot. 12/11/2020.0750257.U.

La Regione nel corso del 2020 ha inoltre istituito un sistema di monitoraggi progressivi e puntuali dei costi sostenuti e/o da sostenere al fine di valutare l'impatto dell'emergenza Covid-19 sulle gestioni aziendali, di cui si riepilogano di seguito le principali:

- rendicontazione delle spese sostenute dal 20/2/2020 al 31/5/2020 al Dipartimento della Protezione Civile prima e al Commissario Straordinario per l'emergenza Covid poi, suddivise in due periodi distinti corrispondenti alla fase precedente e successiva alla presa in carico delle attività da parte della Struttura Commissariale (per convenzione 8 aprile 2020); si ricorda che per far fronte all'emergenza Covid-19, il Capo del Dipartimento di Protezione Civile ha nominato i Presidenti delle Regioni e delle Province Autonome «soggetti attuatori» per l'attuazione di specifici interventi anche in deroga alle vigenti disposizioni normative; l'Ausl di Piacenza ha rendicontato alla Struttura Commissariale circa 10,3 milioni di euro, per le specifiche voci di spesa ammesse a rimborso, che tuttavia non sono esaustive dei maggiori costi effettivamente sostenuti nel periodo;
- rendicontazione alla Protezione Civile delle spese sostenute per l'assistenza alberghiera a pazienti positivi quarantenati, per complessivi 761.000 euro circa;
- rendicontazione alla Regione dei maggiori costi per acquisizione di personale, dipendente e con rapporto di lavoro flessibile, in applicazione dei decreti emergenziali (DL 18/2020 e DL 34/2020 artt.1 e 2), a valere su tutto il 2020, per complessivi 14 milioni di euro circa;
- presentazione schede di progetto per fondi POR FESR e FSE secondo le direttive delle DGR 1522/2020 e 1712/2020, per costi riferiti ad acquisizione di beni sanitari, servizi e tecnologie finalizzati alla prevenzione e al contenimento del virus nelle strutture sanitarie e ospedaliere per la gestione dell'emergenza Covid-19, per complessivi 12,2 milioni di euro, e per ulteriori costi riferiti al supporto a personale ospedaliero per il trattamento dei pazienti con Covid-19 in termini di prestazioni aggiuntive pagate ai dipendenti sia di ruolo sanitario che tecnico – amministrativo, per complessivi 4,2 milioni di euro.



Alla data di predisposizione del presente bilancio preventivo, su indicazione regionale, solo parte di tali somme richieste a rimborso sono confluite in assegnazioni effettive; per le restanti ancora non vi è titolo per l'iscrizione tra i ricavi dell'esercizio.

Per consentire inoltre la più corretta rappresentazione contabile degli straordinari accadimenti gestionali verificatisi nel corso del 2020 in attuazione alle disposizioni emergenziali, la Regione ha altresì definito tempo per tempo specifiche indicazioni contabili, di cui si riepilogano di seguito le più significative:

- le Aziende sono tenute a creare centri di costo dedicati all'emergenza Covid-19, riconducibili al centro di costo COV-20 richiesto a livello ministeriale (art.18 DL n.18/2020);
- la Regione ha individuato l'AOSP di Parma, l'AUSL di Bologna e l'AUSL della Romagna quali aziende incaricate a procedere all'acquisto di beni consumabili e non consumabili da destinarsi alle aziende sanitarie della Regione a titolo gratuito dal 01/02/2020 al 30/06/2020, con obbligo da parte delle aziende riceventi di tracciabilità dei beni all'interno dei propri sistemi amministrativi contabili;
- la Protezione Civile e la Struttura Commissariale hanno distribuito alle Aziende beni consumabili e tecnologie biomediche che non devono avere impatto sui costi aziendali in quanto cedute a titolo gratuito, per quanto riguarda i beni di consumo, e a titolo di comodato d'uso gratuito per i beni mobili non consumabili; anche in questo caso devono essere tracciate all'interno dei sistemi amministrativi contabili delle aziende riceventi;
- le aziende i cui pazienti sono stati presi in carico da altre Aziende sanitarie della Regione non dovranno evidenziare i costi connessi a tali pazienti, che dovranno essere rilevati dalle Aziende sanitarie di ricovero in quanto queste ultime saranno destinatarie del finanziamento specifico;
- per il fabbisogno di personale è stata predisposta una rilevazione ad hoc che comprende oltre al personale dipendente ed assimilato anche l'acquisizione di personale con contratti di lavoro flessibile, con le relative fonti di finanziamento se esistenti;
- le aziende hanno dovuto rendicontare puntualmente le erogazioni liberali ricevute sia di beni che in denaro e gli acquisti effettuati con queste ultime anche al fine di darne evidenza ai donatori attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale come disposto dall'art. 99 del DL 18/2020;
- le aziende hanno elaborato puntuali rendicontazioni anche in merito agli investimenti realizzati per fronteggiare la situazione emergenziale, che sono confluite nella rappresentazione del Piano Investimenti 2020-2022.

Per addivenire alla formulazione della proposta di bilancio economico preventivo 2020 si è effettuata la seguente costruzione contabile, in linea con le indicazioni definite dalla normativa nazionale e regionale:

- predisposizione di una verifica infrannuale straordinaria nel mese di settembre 2020 quale aggiornamento della verifica di giugno, effettuata con la finalità di "ricostruire una lettura dei complessi e imprevedibili andamenti che si sono realizzati nel corso del 2020 e i loro riflessi sui bilanci aziendali" (cit. nota PG/2020/428923 del 11/6/2020);
- aggiornamento dei dati di preconsuntivo sulla base delle rendicontazioni via via effettuate alle strutture nazionali e regionali preposte alla gestione dell'emergenza riguardanti l'acquisizione di beni, investimenti, servizi sanitari e non sanitari, personale come conseguenza delle azioni previste per contrastare l'emergenza epidemiologica in corso;



- definizione di stime per le restanti mensilità sulla base degli accordi stipulati, dei programmi di riavvio delle attività, delle esigenze correlate all'evoluzione della situazione pandemica nei mesi di ottobre-dicembre;
- stesura di un bilancio economico preventivo che tenesse altresì conto delle specifiche azioni concordate con il livello regionale nel corso degli incontri di verifica dei dati presentati a settembre;
- rilevazione di minori ricavi e introiti a fronte della riduzione delle attività produttive erogate nel periodo pandemico;
- iscrizione di risorse aggiuntive a parziale ristoro dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza limitatamente a quelle per cui ad oggi si dispone di idoneo titolo per l'assegnazione;
- predisposizione del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2020 secondo lo schema di cui al D.Lgs.118/2011, con evidenza di una perdita in linea con le indicazioni regionali e con le risultanze emerse in sede di verifica infrannuale straordinaria per il mese di settembre;
- predisposizione del prospetto di rendiconto finanziario preventivo relativo all'esercizio 2020.

Relativamente al valore della produzione (ricavi e proventi) si è fatto riferimento ai seguenti criteri:

- determinazioni della Regione ad oggi assunte in riferimento all'assegnazione di contributi e alle indicazioni disponibili per le somme non assegnate;
- modulazione di altri ricavi e proventi sulla base della verifica straordinaria di settembre 2020 e delle previsioni sul riavvio dell'attività ordinaria sia ospedaliera che ambulatoriale;
- esposizione dei valori FRNA, sia per ricavi che per i costi, in linea con la nota Prot. 27/11/2020.0706696.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2020";
- iscrizione tra i ricavi solo di parte dei rimborsi dei costi ad oggi sostenuti, in relazione alle assegnazioni ad oggi definite dalla Regione.

Relativamente ai costi della produzione (costi ed oneri) si è tenuto conto:

- delle risultanze della verifica straordinaria di settembre 2020, nonché delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 27/11/2020.0706696.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2020";
- delle stime effettuate nel mese di settembre/ottobre sulla base dell'andamento allora noto della pandemia, di cui si sono potuti prevedere solo in parte gli effetti inattesi che invece stanno tuttora caratterizzando la cosiddetta "seconda ondata" ed i cui esiti finali saranno presumibilmente noti solo in fase di consuntivo;
- delle rendicontazioni effettuate in corso d'anno, delle indicazioni fornite dai Servizi interessati, dai Responsabili dipartimentali e dalle esigenze note al momento della stesura del documento e riparametrati alla luce delle indicazioni fornite dall'Assessorato Regionale.

Le voci degli schemi contabili sono state confrontate con i corrispondenti dati del bilancio preventivo economico 2019 e del bilancio d'esercizio (consuntivo) 2019.

Si rileva come molte voci abbiano subito incrementi sensibili non solo in relazione a costi Covid-19 non in precedenza sostenuti e direttamente attribuibili alle azioni mirate a fronteggiare l'emergenza sanitaria (acquisto DPI, tamponi, personale, attività di monitoraggio) ma anche a costi indiretti collegati alla mancata produzione o alla necessità di riavviare le attività in condizioni di maggiore



sicurezza, evidenziando come tali impatti siano tra le principali determinanti degli scostamenti incrementali intervenuti.

Si rileva peraltro che alcune voci presentano, soprattutto tra i ricavi ma non solo, andamenti decrescenti, a fronte della più volte citata necessità di sospendere o rallentare alcune delle attività ordinarie, a comprova della complessiva importante modifica subita dalla struttura dei costi e ricavi aziendali in esito alla pandemia in corso.

I commenti sono pertanto riferiti principalmente agli elementi di discontinuità presenti nell'esercizio 2020, solo in parte definibili dal confronto con i dati di consuntivo 2019.

Ai sensi di quanto previsto dall'art.51 della L.R.27/04 Legge Finanziaria 2005 della Regione Emilia Romagna, è stato istituito il Fondo Regionale per la non autosufficienza (FRNA), prevedendo fra l'altro al 5° comma che "il fondo distrettuale per la non autosufficienza ... ha contabilità separata e destinazione vincolata nell'ambito del bilancio dell'Azienda USL". Poiché l'adozione degli schemi previsti dal D.Lgs.118/2011 non ne consente l'immediata evidenza, ne viene data rendicontazione con apposito schema nell'ambito di una sezione dedicata.

Per quanto riguarda il calcolo degli ammortamenti si è tenuto conto delle aliquote di cui al D.Lgs.118/2011, nonché delle circolari ministeriali di chiarimento e di casistiche applicative, in continuità con quanto applicato a partire dall'esercizio 2012.

Si fa presente inoltre che l'Azienda a far data dal 1/1/2018 non ha più in carico la gestione di servizi socio-assistenziali non avendo i Comuni della Provincia di Piacenza rinnovato le deleghe relative.

Ciò premesso si commenta di seguito il bilancio economico preventivo dell'Azienda USL elaborato sulla scorta della vigente normativa contabile.

1.3 VALORE DELLA PRODUZIONE

Gli importi sono riferiti ai componenti positivi del risultato aziendale.

Il valore della produzione è stato previsto in complessivi 641.582.285 euro.

Il confronto fra i dati di Preventivo 2020 e Consuntivo 2019 si evince dalla seguente tabella, mentre con riferimento alle singole voci, si ritiene utile il commento delle variazioni più significative.

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.1) Contributi in c/esercizio	539.977.055	551.638.513	570.727.925	30.750.870	19.089.412
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.562.497	-961.431	-70.403	1.492.094	891.028
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.467.000	3.464.788	3.028.225	1.561.225	-436.563
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.869.210	54.309.858	42.672.044	-12.197.166	-11.637.814
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.606.695	3.332.681	4.136.794	1.530.099	804.113
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.807.000	9.252.156	5.773.000	-3.034.000	-3.479.156
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	13.385.000	14.670.781	14.412.000	1.027.000	-258.781
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
A.9) Altri ricavi e proventi	1.409.000	1.506.113	902.700	-506.300	-603.413
Totale A)	620.958.463	637.213.459	641.582.285	20.623.822	4.368.826

Contributi in c/esercizio

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.1) Contributi in c/esercizio	539.977.055	551.638.513	570.727.925	30.750.870	19.089.412



La voce riconferma i criteri di riparto nonché le principali assegnazioni dell'esercizio 2019 a titolo di quota capitaria e fondo a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario. Vengono confermate anche le assegnazioni a copertura di specifiche voci di costo non direttamente governabili dalle Aziende, come già effettuato in sede di bilancio 2019 (fondo farmaci, rinnovi contrattuali, maggiori oneri mobilità, manovra ticket, etc.).

Il significativo incremento rilevato, sia rispetto al preventivo 2019, sia rispetto al consuntivo 2019, è evidenziato in esito alla rideterminazione del finanziamento del servizio sanitario regionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 con le assegnazioni dei decreti emergenziali (DL n. 18/2020, n. 34/2020 e n. 104/2020), per complessivi 19 milioni di euro circa. Come in premessa ricordato tali somme definiscono un rimborso solo parziale dei costi sostenuti. La presenza di costi effettivamente sostenuti e per i quali non è possibile ad oggi l'iscrizione tra i ricavi delle risorse a possibile copertura rimane la principale motivazione della perdita esposta nel presente bilancio preventivo.

Viene di seguito esposta la tabella dei finanziamenti iscritti:

Descrizione contributo	conto regionale	Preventivo 2020
Quota capitaria (DGR 2275/19)	0101001	466.630.737
Quota capitaria		466.630.737
Progetto GRU/GAAC/DSM	0101009	70.403
Farmaci Gruppo B (DGR 1732/20)	0101009	637.833
Mobilità infra 2020	0101009	3.223.639
Rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato (DGR 2339/19)	0101009	7.350.738
Fondo di riequilibrio (DGR 2275/19)	0101009	22.276.116
Fin. Ammortamenti ante 2009 (DGR 1732/20)	0101009	1.170.433
Miglioramento accesso PS (DGR 1732/20)	0101009	200.000
Manovra ticket (DGR 1732/20)	0101009	1.212.430
Finanziamento indistinto - altro		36.141.592
Totale Finanziamento Indistinto		502.772.329
Contributi per collaborazioni	0101004	64.000
Progetti finalizzati Area salute mentale (DGR 871/2020)	0101003	190.000
Riparto risorse - Decreti Legge n. 18/2020 e n. 34/2020 ((DGR 1732/20 e DGR 1521/20)	0101003	14.778.065
Riparto risorse - art. 29 del Decreto Legge n. 104/20 (Disposizioni urgenti in materia di liste di attesa) (DGR 1732/20)	0101003	1.209.946
Strutture Private - art. 3, c. 1 e 2 del Decreto Legge n. 18/2020 (DGR 1521/20)	0101003	3.096.200
FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Regionale (DGR 1746/20)	0101005	25.555.277
Totale Finanziamento Indistinto finalizzato da Regione		44.893.488
Spazio giovani e donne immigrate (DGR 1234/20)	0101007	46.638
Interventi di strada (DGR 1234/20)	0101007	188.149
Promozione salute nelle carceri (DGR 1234/20)	0101007	350.000
Fattori della coagulazione (DGR 1732/20)	0101007	2.200.000
Professioni sanitarie - Università	0101007	652.617
Emergenza 118 (DGR 1744/20)	0101007	262.778
Piano Salute Mentale superamento ex. OO.PP. (DGR 1232/20)	0101007	3.051.673
Progetto Autismo (DGR 870/20)	0101007	127.195
Sanità penitenziaria	0101007	895.347
Totale Funzioni - Altro		7.774.397
Farmaci oncologici Gruppo A (DGR 1732/20)	0103001	2.081.702
Farmaci innovativi non oncologici (DGR 1732/20)	0103001	812.204
Sanità penitenziaria	0103001	1.151.122
Totale quota F.S. regionale vincolato		4.045.028
Manovra ticket - prima visita (DGR 1460/20)	0109001	454.872
FRNA- Contributi regionali (DGR 1746/20)	0105002	4.777.149
Totale Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		5.232.021
Finanziamento STP	0111001	292.931
Totale Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		292.931
Sostegno alla minor partecipazione alla spesa da parte dei cittadini (ticket) (DGR 1732/20)	0100300	773.841
Sostegno alla minor partecipazione alla spesa da parte dei cittadini (ticket) (DGR 1732/20)	0011700	418.802
Altri contributi		1.192.643
rimborso DPI a strutture socio-sanitarie (DGR 1732/20)	200500101	872.920
Altri rimborsi		872.920
Sostegno Caregiver (DGR 2318/19)	2101900102	430.816
Personale Convenzionato - art. 38 del Decreto Legge n. 23/2019 mmg (DGR 1732/20)	2101100101	558.415
Personale Convenzionato - art. 38 del Decreto Legge n. 23/2020 spec (DGR 1732/20)	2101300101	75.359
Altre sopravvenienze attive		1.064.590

Descrizione contributo	Consuntivo 2019	Preventivo2020	Scostamento
Quota capitaria	466.630.737	466.630.737	-



Descrizione contributo	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento
Fondo di riequilibrio	22.276.116	22.276.116	-
Riparto risorse - Decreti Legge n. 18/2020 e n. 34/2020		14.778.065	14.778.065
Riparto risorse - art. 29 del Decreto Legge n. 104/20 (Disposizioni urgenti in materia di liste di attesa)		1.209.946	1.209.946
Strutture Private - art. 3, c. 1 e 2 del Decreto Legge n. 18/2020		3.096.200	3.096.200
totale contributi RER da Decreti emergenziali	-	19.084.211	19.084.211
Progetto GRU/GAAC/DSM	62.497	70.403	7.906
Mobilità infra 2020		3.223.639	3.223.639
Mobilità extra 2017	2.753.590	-	- 2.753.590
Rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato	7.350.738	7.350.738	-
Manovra ticket - famiglie numerose	454.872	454.872	-
Manovra ticket	1.212.430	1.212.430	-
Sostegno alla minor compartecipazione alla spesa da parte dei cittadini (ticket)		1.192.643	1.192.643
totale contributi RER Ticket	1.667.302	2.859.945	1.192.643
Farmaci oncologici Gruppo A	2.100.526	2.081.702	- 18.824
Farmaci Gruppo B	1.634.737	637.833	- 996.904
Farmaci innovativi non oncologici	3.500.507	812.204	- 2.688.303
totale contributi RER Farmaci	7.235.770	3.531.739	- 3.704.031
Fin. Ammortamenti ante 2009		1.170.433	1.170.433
Fattori della coagulazione	2.500.000	2.200.000	- 300.000
Miglioramento accesso PS	200.000	200.000	-
Altro	7.215	-	- 7.215
Contributi per collaborazioni	130.863	64.000	- 66.863
Spazio giovani e donne immigrate	51.853	46.638	- 5.215
Interventi di strada	186.000	188.149	2.149
Promozione salute nelle carceri	350.000	350.000	-
Professioni sanitarie - Università	652.617	652.617	-
Emergenza 118	203.177	262.778	59.601
totale contributi RER Altri	1.781.725	1.764.182	- 17.543
Piano Salute Mentale superamento ex. OO.PP.	3.051.113	3.051.673	560
Progetto Autismo		127.195	127.195
totale contributi RER Salute mentale	3.051.113	3.178.868	127.755
FRNA- Contributi regionali	6.156.890	4.777.149	- 1.379.741
FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Regionale	24.278.188	25.555.277	1.277.089
totale contributi RER FRNA	30.435.078	30.332.426	- 102.652
Sanità penitenziaria	2.046.469	2.046.469	-
Finanziamento STP	292.931	292.931	-

Le risorse stanziare a quota capitaria e per fondo di riequilibrio riconfermano il medesimo importo assegnato per il 2019: 466,631 milioni per quota capitaria, al netto delle risorse destinate a FRNA disabili e al finanziamento delle AOSP; 22,276 milioni di euro per integrazione della quota capitaria 2020 a garanzia equilibrio economico-finanziario.

Si confermano per il 2020 le assegnazioni all'Azienda destinate alla copertura dei maggiori costi o minori ricavi derivanti dall'applicazione della normativa nazionale e regionale esplicitata nelle linee di programmazione regionale, ancorchè allocate in voci di bilancio diverse. In particolare si segnalano:

- Nuova assegnazione di 3,2 milioni di euro per maggiori costi derivanti dall'adeguamento dei dati di mobilità infraregionale ai dati di consuntivo 2019 (SDO 2018) relativi all'attività ospedaliera; tale assegnazione viene mantenuta nel presente bilancio, ma potrà essere ridefinita in sede di consuntivo al fine di tener conto del reale andamento della mobilità nel 2020;
- Minore assegnazione per 2,753 milioni di euro per mobilità extraregionale, in quanto vi è stata una diminuzione di pari importo nei costi, presenti nel bilancio 2019 per il richiesto adeguamento ai valori di produzione 2017;
- Conferma dell'assegnazione di 7,351 milioni di euro per gli oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, ancorchè diversamente allocato nelle voci di contributo;
- Conferma della quota destinata alla revisione della manovra ticket per 1,667 milioni di euro;



- Nuova assegnazione di 1,193 milioni di euro per sostegno alla minor compartecipazione alla spesa da parte dei cittadini;
- Assegnazione all'Azienda delle risorse per finanziamento acquisto farmaci ad alto costo, il cui importo complessivo, pure nella diversa articolazione dei fondi, è inferiore di 3,704 milioni di euro rispetto all'assegnazione 2019, in relazione ad una prevista riduzione dei consumi correlati effettuata dagli uffici regionali e ad una diversa classificazione di alcuni farmaci che non rientrano più nei gruppi oggetto del finanziamento;
- Assegnazione di 1,170 milioni a copertura degli ammortamenti non sterilizzati ante 2010; l'importo è in linea a quanto assegnato per il 2019, ma nel consuntivo la somma è stata iscritta direttamente a patrimonio netto, secondo le indicazioni regionali;
- Minore assegnazione per 0,3 milioni di euro per fattori della coagulazione, in quanto vi è stata una diminuzione di pari importo nei costi correlati.

Al fine di rendere omogenei e confrontabili gli importi iscritti fra i ricavi e proventi ed i costi e gli oneri, con conseguente corretta lettura del risultato di bilancio, si è inoltre provveduto ad iscrivere anche la previsione di assegnazione degli importi non ancora formalmente ripartiti per sanità penitenziaria, utilizzando gli stessi importi assegnati per l'anno precedente in quanto la mancata esplicitazione degli stessi comporterebbe la contrapposizione fra una previsione di costi, comprensivi anche degli importi relativi a tali progetti, e una previsione di ricavi non comprendenti tali importi, con conseguente distorsione del risultato finale d'esercizio previsto e difficoltà di paragone con l'esercizio precedente.

Per quanto al FRNA sono stati iscritti i valori indicati nella DGR n. 1746 del 30/11/2020 ad oggetto "Fondo Regionale per la non autosufficienza. Programma 2020".

Con riferimento alle prestazioni erogate per stranieri indigenti, non più addebitate alla prefettura ma iscritti tra i contributi, si sono mantenuti i ricavi iscritti in sede di consuntivo 2019.

Risulta invece in diminuzione rispetto al consuntivo 2019 la voce di assegnazione relativa a fondi vincolati, la cui assegnazione allo stato attuale non è nota e non può essere ipotizzata in continuità con i precedenti esercizi. A tali minori ricavi corrispondono minori costi.

Rettifica contributi in c/esercizio

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.562.497	-961.431	-70.403	1.492.094	891.28

La voce "Rettifica contributi in conto esercizio" in questa sede è stata alimentata solamente in relazione all'utilizzo del finanziamento assegnato per GRU, GAAC e DSM, pari a 70.403 euro in quanto con DGR 1779 del 30/11/2020 ad oggetto "Sostegno ai piani di investimento 2020-2022 delle Aziende Sanitarie Regionali" sono stati assegnati all'Azienda USL di Piacenza 6,7 milioni di euro in conto capitale a copertura degli investimenti del 2020 come dettagliato nel piano degli investimenti allegato.

Compartecipazione alla spesa sanitaria

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.807.000	9.252.156	5.773.000	-3.034.000	-3.479.156

La voce raccoglie gli importi relativi alla partecipazione dell'utente alla spesa sanitaria, stimati in base ai volumi di attività svolti fino a settembre e ai volumi di attività stimati alla medesima data per l'ultimo trimestre.



L'importo stimato per la voce in fase iniziale aveva tenuto conto della manovra ticket di cui alle DGR 2075/2018 e 2076/2018: i ticket, ipotizzati in continuità con il trend decrementale dell'esercizio 2019, erano stati ulteriormente rettificati in diminuzione per l'importo di minori ricavi attesi, cui ha corrisposto la maggiore assegnazione di risorse iscritta tra i ricavi. A seguito dello stato di pandemia, la voce è stata pesantemente modificata, in quanto l'emergenza sanitaria da Covid-19 ha in un primo momento bloccato tutte le attività ordinarie sia ospedaliere che ambulatoriali (ad esclusione di quelle urgenti e non procrastinabili); in seguito si è avviata una ripresa graduale con il piano previsto dalla DGR n. 404/2020, ma a partire dai mesi autunnali si è dovuto tener conto dell'impatto della seconda ondata di contagi, i cui effetti sull'attività ambulatoriale sono tuttora in corso di monitoraggio.

Mobilità

Con riferimento ai ricavi si commentano separatamente i dati relativi alla mobilità attiva, in quanto oggetto di specifiche indicazioni contenute nella nota regionale di predisposizione dei bilanci preventivi economici 2020 Prot. 27/11/2020.0786696.U. Nella successiva tabella sono evidenziati i valori della mobilità attiva, estrapolati dalla voce dei "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" al fine di consentirne un complessivo confronto.

Mobilità	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/ Cons.19
Mobilità attiva	28.451.949	28.578.889	22.612.160	-5.839.789	-5.966.730
Infraregione	5.252.949	5.379.889	4.863.962	-388.987	-515.928
degenza	3.907.006	3.907.006	3.373.336	-533.670	-533.670
specialistica	463.741	458.148	216.857	-246.884	-241.291
pronto soccorso	63.347	63.347	33.256	-30.091	-30.091
somministrazione farmaci	690.220	798.886	1.086.490	396.270	287.604
medicina di base	34.333	36.107	36.107	1.774	-
integrativa		9.058	21.313	21.313	12.255
farmaceutica	94.302	107.337	96.603	2.301	-10.734
Extraregione	23.199.000	23.199.000	17.748.198	-5.450.802	-5.450.802
degenza	16.402.000	16.402.000	12.038.831	-4.363.169	-4.363.169
specialistica	2.465.000	2.465.000	1.402.981	-1.062.019	-1.062.019
pronto soccorso	613.000	613.000	374.693	-238.307	-238.307
somministrazione farmaci	2.648.000	2.648.000	2.946.093	298.093	298.093
medicina di base	217.000	217.000	217.000	-	-
farmaceutica	386.000	386.000	347.400	-38.600	-38.600
trasporti	468.000	468.000	421.200	-46.800	-46.800
Degenza da ospedali privati per residenti di altre regioni	15.571.000	15.105.934	12.513.361	-3.057.639	-2.592.574
Specialistica da Convenzionati Esterni a residenti di altre regioni	818.000	819.000	500.000	-318.000	-319.000

In linea generale si evince un forte calo rispetto ai valori di consuntivo 2019: occorre infatti considerare che l'impatto dell'emergenza COVID in provincia di Piacenza è stato talmente rilevante da trasformare le attività delle strutture pubbliche e private in modo sostanziale e complessivo.

Mobilità attiva infraregionale: si conferma il rispetto delle indicazioni regionali che hanno richiesto:

- relativamente all'attività di degenza, l'iscrizione dei valori stimati di produzione 2020 risultanti dalla matrice inviata alle Aziende in allegato alla citata nota che tiene conto dell'effetto che l'emergenza Covid ha determinato sull'attività; tale adeguamento ha comportato minori ricavi in carico al bilancio 2020 per euro 533.670, cui ha corrisposto un'equivalente assegnazione di contributi a copertura;
- per gli altri settori, sono stati inseriti i valori stimati di produzione 2020 basati sui dati disponibili dei ritorni informativi e sull'impatto che l'emergenza COVID ha portato in provincia di Piacenza.

Mobilità attiva extraregionale: anche questi dati sono stati inseriti nel rispetto delle indicazioni regionali, che hanno richiesto, relativamente all'attività prodotta da strutture pubbliche,



l'esposizione della produzione 2020 stimata sulla base dei dati presenti nelle banche dati e valorizzata a tariffe regionali vigenti.

In linea generale si prevede che rispetto al dato di consuntivo 2019 i ricavi da mobilità complessiva (sia infra che extra) subiranno una diminuzione del 21%.

Relativamente alla mobilità attiva extraregione derivante da prestazioni erogate a cittadini fuori regione da operatori privati accreditati della provincia, sia per l'attività di degenza che di specialistica, come da indicazioni presenti nella nota sopracitata, è stata inserita una stima dell'attività 2020 che presumibilmente verrà erogata. Tale stima non supera il valore della produzione fatturata nel 2018 e validata in banca dati regionale e tiene conto degli effetti dovuti dall'emergenza Covid che hanno portato un drastico calo di attività per residenti fuori regione.

Altre voci di ricavo

Come ampiamente descritto nei paragrafi precedenti, i ricavi dell'Azienda hanno subito una notevole variazione nel corso del 2020 a causa della sospensione di numerose attività e alla riconversione delle stesse in attività volte a fronteggiare l'emergenza Covid, attività che solo in alcuni casi sono state oggetto nel presente bilancio di specifici rimborsi. In particolare si dettagliano di seguito le voci che hanno avuto un impatto maggiore sul presente bilancio preventivo:

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.869.210	54.309.858	42.672.044	-12.197.166	-11.637.814

La voce riflette principalmente la riduzione della mobilità attiva, sopra commentata. Sono tuttavia presenti altre importanti variazioni:

- riduzione della voce di attività libero professionale intramoenia per -1,9 milioni di euro, cui corrisponde pari riduzione tra i costi; la riduzione pari al -30% circa di attività è conseguenza del blocco subito nei mesi di marzo-maggio dell'attività ambulatoriale, sia istituzionale che in regime ALPI, e alla sua ripresa graduale nei mesi successivi;
- riduzione dei ricavi (-0,7 milioni di euro) per prestazioni a pagamento per maggior comfort alberghiero, prestazioni ambulatoriali e riduzione nelle attività erogate dal Dipartimento di Sanità Pubblica, in conseguenza dell'impegno prestato dal personale all'attività di monitoraggio e prevenzione dell'emergenza sanitaria.

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.606.695	3.332.681	4.136.794	1.530.099	804.113

La voce presenta un significativo aumento dovuto al rimborso assegnato dalla Regione per dispositivi di protezione individuale dati alle strutture convenzionate per 872.920 euro con un incremento della voce rispetto al consuntivo 2019 di 804.113 euro. Inoltre tale voce ricomprende i rimborsi ricevuti dall'INAIL principalmente per il riconoscimento dell'infortunio sul lavoro correlato all'emergenza da Covid-19 per 1,2 milioni di euro.

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.9) Altri ricavi e proventi	1.409.000	1.506.113	902.700	-506.300	-603.413

La voce presenta una significativa diminuzione dovuta in parte al fatto che molti operatori economici titolari di contratti attivi (affitti, canoni concessione) hanno richiesto ed ottenuto la rideterminazione del canone contrattuale in ragione dei diminuiti introiti legati alla minore circolazione degli utenti (parcheggi, punti ristoro, etc.) ed in parte alla sospensione delle sanzioni



per mancata disdetta prenotazioni (Malus) di cui alla L.R. 2/16 prevista dalla DGR n. 404/2020 al punto d) dell'allegato b.

Le voci di ricavo relative alle voci R sono state riscontrate e quadrate con riferimento ai dati della matrice degli scambi fra Aziende della Regione.

1.4 COSTI DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.1) Acquisti di beni	88.753.658	90.250.726	105.065.222	16.311.564	14.814.496
B.2) Acquisti di servizi sanitari	258.142.986	261.427.291	269.079.227	10.936.241	7.651.936
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	36.384.141	37.038.092	38.158.985	1.774.844	1.120.893
B.4) Manutenzione e riparazione	11.415.000	10.989.519	10.990.514	-424.486	995
B.5) Godimento di beni di terzi	7.076.755	7.667.683	8.670.926	1.594.171	1.003.243
B.6) Costi del personale	180.622.353	183.124.661	187.251.918	6.629.565	4.127.257
B.7) Oneri diversi di gestione	8.213.000	8.249.917	8.236.764	23.764	-13.153
B.8) Ammortamenti	15.360.000	15.431.415	16.153.000	793.000	721.585
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	645.000	1.118.054	890.000	245.000	-228.054
B.10) Variazione delle rimanenze	-	210.248	-7.949.729	-7.949.729	-8.159.977
B.11) Accantonamenti	9.664.000	12.997.886	10.884.507	1.220.507	-2.113.379
Totale B)	616.276.893	628.505.492	647.431.334	31.154.441	18.925.842

Sono riferiti ai componenti negativi del risultato aziendale.

La previsione è stata effettuata tenuto conto della metodologia già esplicitata nella premessa al presente documento, che qui si intendono integralmente richiamate e che vengono di seguito approfondite per le voci più significative.

Acquisto di beni

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.1) Acquisti di beni	88.753.658	90.250.726	105.065.222	16.311.564	14.814.496
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	86.533.155	88.248.721	102.714.222	16.181.067	14.465.501
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	2.220.503	2.002.005	2.351.000	130.497	348.995
B.10) Variazione delle rimanenze	-	210.248	-7.949.729	-7.949.729	-8.159.977
Totale	88.753.658	90.460.974	97.115.493	8.361.835	6.654.519

Per la voce acquisto di beni è stata prevista una variazione complessiva di circa + 6,655 milioni di euro rispetto al consuntivo 2019, al netto della variazione delle rimanenze. Infatti è stata eccezionalmente stimata una variazione in incremento delle rimanenze di 7,95 milioni di euro circa derivante principalmente dal piano di distribuzione delle giacenze di materiale presso l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma che ha effettuato gli acquisti in qualità di struttura operativa ai sensi e per gli effetti del Decreto del Presidente della Regione Emilia-Romagna n.42 del 20 marzo 2020 "Misure organizzative SSR per fronteggiare l'emergenza COVID-19". Si fa presente che tali giacenze concorrono a migliorare il risultato di perdita evidenziato, ma sono costi che graveranno in misura consistente sul prossimo esercizio, in cui dovranno ricevere correlati finanziamenti.

L'emergenza sanitaria COVID-19 ha avuto un forte impatto sui costi dei beni dell'Azienda. Infatti è stato necessario acquisire beni specifici sia per la cura del paziente positivo (ossigeno e farmaci) sia per la sorveglianza sanitaria (tamponi, sierologici, test rapidi, ecc.), ma anche per dotare il personale di dispositivi di protezione individuale. Sui relativi aggregati si registrano i maggiori incrementi di costo. In aggiunta a questi oneri si sono stimati maggiori costi per i vaccini in conseguenza dell'elevata domanda di vaccinazioni antinfluenzali a seguito della pandemia e per l'aumento della popolazione target (>60 anni). Tali oneri potrebbero essere maggiori nel caso in cui l'Azienda riuscisse a reperire ulteriori dosi di vaccino per far fronte alle richieste che allo stato attuale non è stato possibile soddisfare.

I maggiori costi sono stati solo in parte compensati dai risparmi che si sono avuti a seguito della parziale sospensione dell'attività programmata nei mesi di marzo, aprile e maggio.

Per quanto riguarda i farmaci innovativi non oncologici e oncologici (gruppo A e gruppo B), l'Azienda sta sostenendo costi tendenzialmente superiori all'importo dei fondi assegnati. In particolare si evidenzia quanto segue:



- per i farmaci innovativi non oncologici all'Azienda è stato attribuito un fondo di 812.204,30 euro a fronte di un costo a gennaio-ottobre 2020 di 756.442 euro;
 - per i farmaci oncologici innovativi di cui alla lista AIFA (cd. gruppo A), allo stato attuale l'Azienda presenta una percentuale di utilizzo del fondo assegnato (2.081.701,50 euro) pari al 86,4% per i primi dieci mesi. Il fondo assegnato è quindi leggermente inferiore alle stime dell'Azienda che prevede di sostenere una spesa pari a circa 2.200.000 euro. Per i farmaci oncologici del gruppo B l'Azienda ha ottenuto un finanziamento di euro 637.83,80 a fronte di un costo per il periodo gennaio-ottobre di 515.490 euro.
- Per i fattori di coagulazione del sangue, sulla base agli andamenti della spesa l'Azienda stima un costo di circa 2.200.000 euro in riduzione rispetto al 2019.

Acquisto di servizi sanitari

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	31.428.263	31.401.874	33.742.073	2.313.810	2.340.199
da convenzione	31.261.000	31.235.088	33.572.736	2.311.736	2.337.647
mobilità passiva infra ed extra	167.263	166.786	169.337	2.074	2.551

L'incremento dei costi alle voci considerate è determinato da diversi fattori, come da seguente dettaglio:

- si è tenuto conto delle indicazioni regionali, provvedendo ad indicare nei costi dell'esercizio l'impatto complessivamente stimato per gli effetti dell'applicazione dell'art.38 del DL n.23/2020, e per gli specialisti interni anche degli effetti dell'ACN 31 marzo 2020; i costi iscritti per le annualità 2018 e 2019 erano stati parzialmente coperti dagli accantonamenti rilevati nei rispettivi bilanci d'esercizio, per le percentuali indicate dalla Regione, ovvero il 1,09%, in considerazione del fatto che il differenziale con il valore pieno del rinnovo sarebbe stato accantonato sulla GSA; tale importo evidenzia oneri eccedenti rispetto all'accantonamento relativo per circa 139.000 euro, e sono iscritti tra i componenti straordinari negativi in qualità di arretrati contrattuali; i costi del rinnovo di competenza dell'annualità 2020, pari a circa 1,190 milioni, in evidenza nell'incremento della voce in oggetto, risultano determinati per circa 650.000 euro dalla quota riferita al triennio 2016/2018-trascinamento sul 2020, conteggiata come sopra per l'importo del 1,09% non più iscritta tra gli accantonamenti, che pertanto risultano in decremento rispetto al 2019, e per la restante parte dalla quota rimasta in carico alla GSA, come da indicazioni regionali; a copertura dei maggiori costi correlati all'applicazione di tale contratto (oneri per arretrati e quota eccedente il 1,09% relativa al 2020) è stata disposta dalla Regione specifica assegnazione a copertura per 633.744 euro iscritta tra i componenti straordinari di reddito; si è ritenuto di non imputare quote di tali costi all'emergenza COVID19, ancorchè alcune voci dell'accordo siano espressamente previste in applicazione di attività legate all'emergenza, in attesa di ulteriori e più approfondite valutazioni regionali;
- rimangono iscritte tra gli accantonamenti secondo la metodologia di calcolo indicata dalla Regione le quote di rinnovi contrattuali del triennio 2019-2021;
- le voci rilevano incrementi specifici per attività legate all'emergenza COVID19, in funzione dell'attivazione di quanto previsto dagli artt.2 sexies e 4 bis del DL18/2020 e art.1 c.6 DL34/2020, principalmente riferiti alle ore di specialisti interni e all'attivazione delle unità speciali di continuità assistenziale (USCA); tali costi sono stati stimati prendendo in considerazione le attività svolte e rendicontate fino ad agosto 2020, e stimando per le successive mensilità una pianificazione che prevede il mantenimento fino a fine 2020 di specifiche attività legate all'emergenza (sorveglianza sanitaria, interventi domiciliari, etc.);
- le voci in oggetto, in particolare per MMG e PLS, contengono anche una previsione della valorizzazione degli Accordi Integrativi Regionali (AIR) e, soprattutto, degli Accordi Locali, per quanto riguarda in special modo attività vaccinale, appropriatezza prescrittiva, cronicità (PDTA diabete), progetti locali (ad esempio, bambino obeso). In via del tutto eccezionale, nel 2020 è



stato condiviso con le OO.SS. di MMG e PLS un accordo locale specifico sul coinvolgimento di questi professionisti nella gestione dei pazienti COVID-positivi (sorveglianza attiva) e nella somministrazione dei tamponi diagnostici per test molecolare.

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	30.821.029	30.857.706	29.527.277	-1.293.752	-1.330.429
assistenza farmaceutica da Farmacie private	27.787.000	30.344.050	29.065.000	1.278.000	-1.279.050
assistenza farmaceutica da Farmacie comunali	2.541.000	-	-	-2.541.000	-
mobilità passiva infra ed extra	493.029	513.656	462.277	-30.752	-51.378

Per la farmaceutica convenzionata l'Azienda prevede un importo di 29.065.000 euro pari ad una riduzione del -4,2% circa rispetto al 2019 anche alla luce dell'andamento del periodo gennaio-ottobre (-4,5% a fronte di una variazione media regionale di -3,1%). La previsione è nettamente migliore rispetto all'obiettivo indicato ad inizio anno (+0%) dai competenti uffici regionali.

Mobilità	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
Mobilità passiva	71.364.408	71.296.376	64.129.478	-7.234.930	-7.166.898
Infraregione	22.064.408	21.996.376	23.809.867	1.745.459	1.813.491
degenza	17.329.926	17.371.989	20.182.516	2.852.590	2.810.527
specialistica	2.809.868	2.826.987	1.857.340	-952.528	-969.646
pronto soccorso	222.946	222.946	164.044	-58.902	-58.902
somministrazione farmaci	1.534.376	1.381.043	1.423.613	-110.763	42.570
medicina di base	43.263	42.786	45.337	2.074	2.551
integrativa		5.970	6.840	6.840	870
farmaceutica	124.029	144.656	130.177	6.148	-14.478
Extraregione	49.300.000	49.300.000	40.319.611	-8.980.389	-8.980.389
degenza	34.463.000	34.463.000	27.054.109	-7.408.891	-7.408.891
specialistica	7.768.000	7.768.000	6.538.220	-1.229.780	-1.229.780
pronto soccorso	574.000	574.000	512.294	-61.706	-61.706
somministrazione farmaci	5.364.000	5.364.000	5.184.688	-179.312	-179.312
medicina di base	124.000	124.000	124.000	-	-
farmaceutica	369.000	369.000	332.100	-36.900	-36.900
trasporti	456.000	456.000	410.400	-45.600	-45.600
termale	182.000	182.000	163.800	-18.200	-18.200

Relativamente agli aggregati di mobilità passiva, i dati della previsione 2020 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 27/11/2020.0786696.U e delle banche dati aggiornate. In particolare:

- per la mobilità infraregionale relativa alle degenze sono stati utilizzati i valori stimati di produzione 2020 risultanti dalla matrice di mobilità regionale inviata alle Aziende in allegato alla citata nota che tiene conto dell'effetto che l'emergenza Covid-19 ha portato sull'attività; tale adeguamento ha comportato maggiori costi in carico al bilancio 2020 per euro 2.689.970 rispetto al consuntivo 2019, cui ha corrisposto una equivalente assegnazione di contributi a copertura. Al dato di degenza sono stati aggiunti anche i valori di produzione 2020 stimati per gli ospedali di Montecatone e IRST (condivisi con le relative aziende tramite l'apposita matrice di scambio);
- relativamente agli altri settori della mobilità infra, sono stati utilizzati i valori di produzione 2020 stimati e condivisi con le relative aziende tramite apposita matrice;
- per la mobilità passiva extraregione si è provveduto, come da indicazioni della nota PG/2020/428923, ad adeguare in riduzione i dati rispetto a quelli consuntivi del 2019. La stima è stata eseguita formulando delle ipotesi legate all'andamento della pandemia.

Si segnala che per quanto riguarda la degenza infraregionale l'aumento molto forte rispetto al dato di consuntivo 2019 (+2.810.527 euro) è principalmente da ricondurre all'attività ospedaliera COVID resa necessaria per fronteggiare l'emergenza che ha determinato durante la prima ondata di contagi il trasferimento di circa 170 pazienti in condizioni gravi presso altre strutture della regione in quanto le strutture locali non avevano più posto.



In linea generale si prevede che rispetto al dato di consuntivo 2019 i costi da mobilità infraregionale aumenteranno dell'8%, mentre quelli della mobilità extraregionale subiranno una diminuzione del 18%.

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	4.550.000	4.433.337	5.302.326	752.326	868.989

Relativamente all'aggregato dei rimborsi e contributi sanitari l'incremento rispetto al preconsuntivo 2019 deriva essenzialmente dall'applicazione dell'accordo di cui alle DGR 567/2020, DGR 1662/2020, note prot. n. 0501222.U del 14 luglio 2020 e prot. n. 0637542.U del 5 ottobre 2020 relativo al rimborso straordinario dei Dispositivi di protezione individuale per l'emergenza Covid-19 da parte delle AUSL alle strutture socio-sanitarie stimato alla data attuale. Le tipologie di servizio interessate dal rimborso sono tutte le strutture socio-sanitarie accreditate con l'estensione ai servizi diurni convenzionati finanziati da FRNA. Il rimborso è da considerarsi un riconoscimento economico di carattere straordinario a sostegno delle spese effettivamente sostenute per fronteggiare l'emergenza sanitaria dovuta all'epidemia da Covid-19.

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	49.875.000	51.307.240	53.423.381	3.548.381	2.116.141

Relativamente all'aggregato degli acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria l'incremento rispetto al preconsuntivo 2019 è dovuto principalmente a:

- rette per inserimenti in strutture attivate per ospitare persone in quarantena preventiva o pazienti positivi al Covid-19 (+380.000 euro);
- spese per il personale assistenziale legato all'assistenza di utenti non autosufficienti nelle strutture di quarantena a prevalente gestione diretta e incremento di prestazioni igienico-alberghiere nei reparti Covid (+ 694.000 euro);
- maggiori spese per tirocini formativi (+86.000 euro);
- maggiori spese a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza (+960.000 euro) derivanti sia dall'applicazione della DGR n. 1422/2020, "Adeguamento provvisorio della remunerazione dei servizi socio-sanitari ai sensi della DGR n.273/2016 e ss.mm.ii", a partire dal 1° luglio 2020 e trascinarsi per tutto il 2020 degli incrementi contrattuali riconosciuti con DGR 1429/2019 a decorrere dal 01/03/2019, sia dall'attuazione delle misure straordinarie per l'emergenza Covid-19 nei servizi socio-sanitari previsti dalla DGR 1662/2020.

Assistenza specialistica e ospedaliera

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	20.696.361	20.735.371	16.771.508	-3.924.853	-3.963.863
specialistica da ospedali privati della Regione per residenti	4.137.000	4.083.326	3.119.800	-1.017.200	-963.526
medici SUMAI	2.619.000	2.482.580	2.513.868	-105.132	31.287
mobilità passiva infra ed extra	11.374.814	11.391.933	9.071.898	-2.302.916	-2.320.034
Extraregione (mobilità attiva in compensazione) da privato	818.000	819.000	500.000	-318.000	-319.000
altre prestazioni di specialistica	1.747.547	1.958.532	1.565.942	-181.605	-392.590

L'acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale subisce un drastico calo derivante dalla sospensione di tali prestazioni durante la fase più acuta del primo periodo dell'emergenza COVID che non sarà possibile recuperare nella seconda parte dell'anno a causa del riacutizzarsi della pandemia.



	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	87.602.738	87.597.346	81.081.354	-6.521.384	-6.515.992
degenza da Ospedali privati della Regione per residenti	19.994.000	20.395.174	21.148.710	1.154.710	753.536
mobilità passiva infra ed extra	51.792.926	51.834.989	47.236.625	-4.556.301	-4.598.364
Extraregione (mobilità attiva in compensazione) da privato	15.571.000	15.105.934	12.513.361	-3.057.639	-2.592.574
altre prestazioni di degenza	244.812	261.249	182.658	-62.154	-78.591

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.p) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	1.488.168	1.353.221	4.980.091	3.491.923	3.626.870

Relativamente all'acquisto di servizi sanitari da privati accreditati provinciali per residenti della regione in linea generale si prevede un aumento dei costi rispetto al consuntivo 2019, in quanto:

- il saldo negativo di attività ordinaria non effettuata nel periodo dell'emergenza, con riferimento soprattutto al budget per le prestazioni di specialistica ambulatoriale, è colmato dall'attività Covid svolta da tutte e tre le strutture e attualmente ancora in corso, costi che risultano contabilizzati in apposita voce "Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria";
- la Casa di Cura San Giacomo durante la fase meno acuta dell'emergenza ha aumentato notevolmente la produzione per i residenti piacentini, in quanto anche in conseguenza degli effetti dell'emergenza COVID vi è stata una riorganizzazione delle UU.OO. aziendali di Riabilitazione Intensiva, caratterizzata da una riduzione dei posti letto e dalla rimodulazione delle discipline riabilitative trattate;
- come previsto dall'accordo AIOP-RER relativo all'emergenza COVID, le prestazioni effettuate in base a tale accordo potranno determinare e rappresentare un superamento del "budget storico provinciale". La stima comunque è stata eseguita non sommando i due budget (storico inclusi extrabudget + emergenza Covid), ma cercando di stimare la capacità produttiva dichiarata delle case di cura.

Si specifica inoltre che nell'attività Covid sono inclusi i ricoveri riabilitativi post-covid (cod. 5699) attualmente tariffati a codice 56 (€ 296,27/die), e a questo proposito si segnala la richiesta ad AIOP da parte della Casa di Cura San Giacomo di richiedere una revisione di tale tariffa, considerata troppo bassa per le esigenze di tale tipologia di pazienti e portarla almeno alla pari del codice 28 (€ 470/die).

Come riportato nelle indicazioni sulla verifica dell'andamento delle gestioni aziendali 2020, l'Azienda ha mantenuto le specifiche progettualità (costituenti possibili extra-budget) già elaborate in accordo con i produttori privati accreditati, finalizzate al concorso alla riduzione delle liste d'attesa delle prestazioni ambulatoriali (335.000 euro) e a recuperare la mobilità passiva extra-regionale sulle artrodesi (560.000 euro). In particolare quest'ultima iniziativa ha garantito negli ultimi anni una riduzione di mobilità passiva extraregione di quasi un milione di euro, per prestazioni legate ad un singolo professionista e remunerate a tariffe in compensazione di mobilità molto più elevate.

In riferimento alle prestazioni rese da strutture di alta specialità fuori provincia, a seguito di significativi incrementi di attività registrati dal mese di giugno del 2020, si è ipotizzato che le case di cura interessate possano realizzare una produzione complessiva pari ai tetti di budget previsti dal precedente accordo AIOP-RER.

Relativamente alle prestazioni rese da strutture private accreditate per residenti fuori regione l'azienda ha previsto una stima inferiore del 17% rispetto al consuntivo 2019 sulla base degli andamenti registrati fino a ottobre.



	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	1.869.000	1.930.526	2.024.840	155.840	94.314
B.2.f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.589.000	2.819.215	2.406.000	-183.000	-413.215
B.2.j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	544.000	553.654	243.800	-300.200	-309.854

Le voci di assistenza protesica e termale rilevano una flessione in relazione alla sospensione di attività durante il periodo di lockdown, per cui alla data attuale non è ancora stata evidenziata un possibile recupero.

Trasporti sanitari

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Dati economici Impatto COVID	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	6.680.000	7.130.132	8.743.400	1.490.000	2.063.400	1.613.268
trasporti sanitari	6.224.000	6.674.132	8.333.000	1.490.000	2.109.000	1.658.868
mobilità passiva extra	456.000	456.000	410.400	-	-45.600	-45.600

La voce rileva un incremento tra i più significativi (+38%) rispetto al consuntivo 2019, a seguito del potenziamento delle attività sia in fase di picco epidemico nei mesi di marzo-aprile 2020, sia per successive necessità di riorganizzazione dei trasporti in funzione delle mutate esigenze organizzative poste in essere alla graduale ripresa delle attività ordinarie e per fronteggiare le possibili criticità del periodo invernale.

Consulenze e collaborazioni

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.918.021	5.235.608	16.417.583	12.499.562	11.181.975

Alla voce in oggetto risultano iscritti sia i costi per prestazioni in simil-alp (per circa 5,745 milioni di euro) sia costi per prestazioni di lavoro flessibile. Per il commento dei costi per similalp si rimanda al commento dei costi del personale.

La spesa per consulenze e collaborazioni subisce nel 2020 un notevole incremento dovuto quasi totalmente alla situazione di emergenza sanitaria Covid-19, che ha richiesto il reclutamento del personale anche attraverso contratti di lavoro autonomo di tipo occasionale, libero-professionale o di collaborazione coordinata e continuativa, secondo le modalità consentite dai decreti emergenziali. Le attività in questione hanno riguardato nel primo semestre dell'anno prevalentemente il rafforzamento dei reparti ospedalieri, in particolare per far fronte all'elevatissimo flusso di pazienti ricoverati in concomitanza con l'assenza dal servizio di molti sanitari che a loro volta avevano contratto il Covid-19. Nel secondo semestre dell'anno invece la prevalenza delle attività di consulenza e collaborazione hanno riguardato le attività sul territorio attraverso il potenziamento delle USCA, la sorveglianza sanitaria, il contact tracing e le indagini epidemiologiche. Questi ambiti di attività hanno coinvolto anche le funzioni amministrative di supporto, che a loro volta hanno subito un incremento, sia pure meno significativo.

Acquisto di servizi non sanitari e manutenzioni

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	36.384.141	37.038.092	38.158.985	1.774.844	1.120.893
B.3.a) Servizi non sanitari	35.068.342	35.472.819	37.480.473	2.412.131	2.007.654
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	947.799	851.424	504.870	-442.929	-346.554
B.3.c) Formazione	368.000	713.849	173.642	-194.358	-540.207
B.4) Manutenzione e riparazione	11.415.000	10.989.519	10.990.514	-424.486	995

I costi per acquisto di servizi non sanitari sono stati stimati sulla base dei dati di preconsuntivo 2020 disponibili in sede di verifica infrannuale e sulle previsioni relativamente ai restanti mesi



invernali, predisposte in un contesto che rimane tutt'ora fortemente caratterizzato da elevata incertezza ed imprevedibilità nell'evolversi della pandemia.

I più rilevanti incrementi nella voce fanno riferimento infatti ai costi direttamente correlati all'emergenza in termini di servizi logistici per esigenze di sanificazione e pulizie, sorveglianza e vigilanza, smaltimento rifiuti. Sono altresì evidenti diminuzioni alle voci di costo per mensa dipendenti e degenti, o legati ai corsi di formazione, in quanto attività ridotte nel periodo dell'emergenza sanitaria.

La voce delle manutenzioni rileva incrementi in relazione alla predisposizione di strutture anche temporanee legate al primo periodo di emergenza sanitaria, incrementi in parte compensati dal risparmio connesso all'avvio a regime della nuova gara di manutenzione delle attrezzature sanitarie.

GODIMENTO BENI DI TERZI

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.5) Godimento di beni di terzi	7.076.755	7.667.683	8.670.926	1.594.171	1.003.243
noleggi	6.340.000	6.966.839	7.636.000	1.296.000	669.161
altro	736.755	700.844	1.034.926	298.171	334.082

L'incremento del godimento beni di terzi (+1 milione di euro) rispetto al consuntivo 2019 è dovuto a diversi fattori:

- acquisizione di attrezzature sanitarie sia per la sostituzione di attrezzature fuori uso sia per il potenziamento di alcune aree di attività;
- noleggio attrezzature varie per fronteggiare l'emergenza;
- convenzioni con la Casa di Cura Piacenza in seguito all'emergenza Covid - 19 per l'utilizzo di spazi per l'attività di PS ortopedico e ambulatori ortopedici e tutti i servizi annessi (personale, sala radiologica dedicata, ecc.).

COSTO DEL PERSONALE

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.6) Costi del personale	180.622.353	183.124.661	187.251.918	6.629.565	4.127.257

I dati contenuti nel preventivo relativi al costo del personale per l'anno 2020 evidenziano un poderoso incremento della voce. Tale incremento comprende anche l'adeguamento dei costi inerenti il rinnovo contratto della dirigenza sanitaria per il biennio 2016-2018, avvenuto in data 19.12.2019, a fronte del quale è stata assegnata all'azienda specifica copertura. I restanti incrementi contrattuali relativi alla dirigenza e al comparto per il triennio 2019-2021, ad oggi non siglati, trovano allocazione tra gli accantonamenti.

Maggiori dettagli in ordine alle motivazioni dell'incremento dei costi sono esplicitate in apposita sezione della Relazione del Direttore Generale e nel Piano Triennale dei Fabbisogni, cui si rimanda per ogni approfondimento.

In questa sede si evidenzia che l'incremento è determinato sostanzialmente da tre ragioni: a) la stabilizzazione di figure professionali, poiché nei primi mesi del 2020 è stato completato il percorso di stabilizzazioni da lavoro atipico ex. D.LGS. 75/2017 art.20 c.2. con l'assunzione a tempo indeterminato di 12 dirigenti psicologi; b) i trascinamenti delle assunzioni dell'ultima parte dell'anno 2019, in quanto sono state effettuate numerose assunzioni di personale a tempo indeterminato dalle graduatorie vigenti, con particolare riferimento alle figure professionali del collaboratore sanitario infermiere e dell'operatore socio-sanitario, ai fini di completare il fabbisogno minimo di personale per raggiungere standard qualitativi adeguati; c) ultimo e preponderante, i costi determinati dall'emergenza pandemica determinata dalla diffusione del virus COVID19.



L'Azienda USL di Piacenza, ai fini del contenimento e della successiva sorveglianza dell'emergenza, ha utilizzato gli strumenti previsti dal DL18/2020 e dal DL 34/2020 agli articoli 1 e 2.

L'emergenza ha aumentato il ricorso alle assunzioni a tempo determinato, con particolare rilevanza del personale sanitario non dirigente non infermieristico. Di contro, le figure professionali maggiormente reclutate con lo strumento dell'anticipo su ruolo sono il personale infermieristico nonché, seppur in misura nettamente inferiore, il personale dirigente medico.

Sono state poi realizzate numerose assunzioni ai fini di dar seguito alle previsioni di cui all'art. 1 e 2 del D.L. 34/2020, per il potenziamento di ospedale e territorio.

L'incremento dei costi correlati alla gestione dell'emergenza COVID ha impattato maggiormente sul secondo semestre del 2020, in virtù del potenziamento dell'organico, anche per le attività di screening e di sorveglianza sanitaria attiva. A tale scopo si sottolinea che le assunzioni hanno riguardato sia il personale sanitario sia il personale di supporto, anche amministrativo.

L'art. 29 del DL 104/2020, infine, ha previsto la possibilità di ricorrere al reclutamento straordinario di personale nonché all'utilizzo di specifiche prestazioni aggiuntive, per rispondere tempestivamente alle richieste di prestazioni ambulatoriali, screening e di ricovero ospedaliero non erogate nel periodo dell'emergenza epidemiologica conseguente alla diffusione del virus SARS-Cov-2 e contestualmente allo scopo di ridurre le liste di attesa.

Per quanto concerne il trattamento accessorio, i DL 18/2020 e 34/2020 hanno incrementato la disponibilità dei fondi contrattuali, con un importo determinato dalla contrattazione regionale con i protocolli del 30/04/2020 e del 10-11/06/2020 e già parzialmente contrattati nel loro utilizzo in sede trattante aziendale.

È in corso a livello regionale l'analisi per l'eventuale applicazione dell'art. 11 c.1 del D.L. 35 del 30/04/2019 ai fondi contrattuali di tutte le aree.

I protocolli regionali del 30/04/2020, inoltre, hanno destinato risorse alle prestazioni aggiuntive per remunerare l'impegno profuso dal personale dipendente dell'AUSL di Piacenza durante l'emergenza. È stato inoltre destinato al fondo delle condizioni di lavoro della dirigenza area sanità l'incremento fondi previsto dalla L.205/2017 all'art. 1 c.435 e 435-bis.

Infine, a livello aziendale sono stati destinati ulteriori risorse per remunerare le attività aggiuntive del personale coinvolto nell'emergenza covid19. Suddetti compensi orari sono stati destinati al personale che si è contraddistinto per un elevato numero di giorni e/o un elevato numero di ore lavorate.

Ammortamenti e sterilizzazioni

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.8) Ammortamenti	15.360.000	15.431.415	16.153.000	793.000	721.585
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	-13.385.000	-14.670.781	-14.412.000	-1.027.000	258.781

Le voci sono state adeguate in relazione alle risultanze del consuntivo 2019 e al Piano Investimenti 2020-2022 allegato al presente Bilancio.

Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando le aliquote di cui all'allegato 3 del D.Lgs.118/2011. Il valore degli ammortamenti non sterilizzati fino al 31/12/2009, calcolati con le predette aliquote, ammonta ad euro 1.171.000. La variazione alla voce in oggetto, cui fa fronte corrispondente variazione nella voce sterilizzazioni, è stata ipotizzata in relazione alla realizzazione degli investimenti previsti nel Piano, con le relative fonti di finanziamento associate, ad esclusione degli acquisti previsti con conto esercizio per il 2020. La voce potrà subire modifiche a seguito dello stato di realizzazione degli interventi programmati e della disponibilità di fonti specifiche.



Accantonamenti

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B.11) Accantonamenti	9.664.000	12.997.886	10.884.507	1.220.507	-2.113.379
B.11.a) Accantonamenti per rischi	1.767.000	4.396.164	3.800.000	2.033.000	-596.164
B.11.b) Accantonamenti per premio operosità	200.000	195.461	200.000	-	4.539
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	274.000	2.815.014	992.448	718.448	-1.822.566
B.11.d) Altri accantonamenti	7.423.000	5.591.247	5.892.059	-1.530.941	300.812

La voce accantonamenti risulta in complessiva diminuzione rispetto al consuntivo 2019 per i seguenti motivi:

- venir meno dell'iscrizione di accantonamenti previsti in sede di consuntivo 2019 a fronte di specifici rischi alla data attuale non rilevabili;
- conferma dell'accantonamento per adeguamento al fondo per autoassicurazione in misura stimata pari a quella accantonata in sede di consuntivo 2019 (3,7 milioni di euro) in quanto essendosi fermata la maggior parte delle attività chirurgiche nel periodo dell'emergenza non sono state presentate particolari richieste di risarcimento, ma in via prudenziale si è deciso di mantenere l'accantonamento per eventuali richieste anche correlate al Covid-19, in attesa di specifica valutazione anche a livello regionale della voce in oggetto;
- riduzione alla voce di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati a fronte delle minori iscrizioni di contributi in conto esercizio in questa fase previsionale o del maggior utilizzo di risorse accantonate (ad esempio risorse FRNA);
- l'adeguamento ai fondi oneri per rinnovi contrattuali, per gli importi definiti dalle linee di programmazione regionali citate in premessa; si segnala in particolare il decremento dell'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali per i medici convenzionati, a seguito della corresponsione degli arretrati contrattuali riferiti al triennio 2016-2018 e della iscrizione della relativa quota di accantonamento alla voce di costo, mentre viene mantenuto l'accantonamento riferito al triennio 2019-2021, cui corrispondono specifiche assegnazioni a parziale copertura; si segnala inoltre l'incremento rispetto al consuntivo 2019 per gli accantonamenti relativi al rinnovo contrattuale del personale dipendente per il triennio 2019-2021, iscritti interamente alla voce di accantonamenti anche per la parte in corso di corresponsione a titolo di IVC; non sono più iscritti tra gli accantonamenti quote di costi per rinnovi contrattuali riferiti al triennio 2016-2018 se non per la dirigenza PTA per rinnovo non ancora siglato; il rinnovo del triennio 2019-2021 risulta iscritto per la quota parte relativa al 1,03%, cui corrisponde pari finanziamento tra i ricavi (2,542 milioni di euro);
- accantonamenti agli altri fondi (incentivi ai medici convenzionati, al premio operosità, al fondo spese legali e per quiescenza, etc.), per importi stimati in linea rispetto agli accantonamenti del consuntivo 2019.

1.5 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-	-
C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2.000	2.871	3.000	1.000	129
C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	271.000	154.614	211.000	-60.000	56.386
Totale C)	-269.000	-151.742	-208.000	61.000	-56.258

La voce non presenta sostanziali variazioni rispetto al consuntivo 2019.



1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
E.1) Proventi straordinari	8.445.430	6.298.018	1.877.996	-6.567.434	-4.420.022
E.1.a) Plusvalenze	-	5.100	-	-	-5.100
E.1.b) Altri proventi straordinari	8.445.430	6.292.918	1.877.996	-6.567.434	-4.414.922
E.2) Oneri straordinari	106.000	1.836.002	275.437	169.437	-1.560.565
E.2.a) Minusvalenze	-	41.861	-	-	-41.861
E.2.b) Altri oneri straordinari	106.000	1.794.141	275.437	169.437	-1.518.704
Totale E)	8.339.430	4.462.015	1.602.559	-6.736.871	-2.859.456

La voce dei proventi straordinari risulta movimentata unicamente in relazione all'iscrizione di assegnazioni regionali, già commentate alla voce Contributi in conto esercizio, per 430.000 euro per progetto Caregiver, e per euro 633.773 per assegnazione di risorse regionali a copertura degli oneri per l'applicazione dell'art.38 del DL n.23 del 8 aprile 2020 per medici convenzionati.

Tra i proventi straordinari si rileva il significativo incremento delle donazioni. Si fa peraltro presente che sono qui iscritte solo parzialmente le donazioni ricevute da privati, imprese e associazioni a sostegno dell'Azienda per affrontare l'emergenza Covid in quanto la maggior parte delle stesse è stata utilizzata per acquistare attrezzature sanitarie e quindi direttamente iscritte a patrimonio netto. L'ammontare delle donazioni in denaro risulta circa pari a 3,6 milioni di euro di cui 272.000 euro sono stati utilizzati per acquistare beni di consumo e quindi classificati tra i proventi straordinari, mentre la restante parte è stata utilizzata per investimenti e classificati nell'apposita voce del patrimonio netto. A questa voce risulta inoltre iscritto l'importo di euro 244.000 circa, quale controvalore dei beni acquisiti in donazione per le medesime finalità.

1.7 FLUSSI DI CASSA E RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario preventivo per l'anno 2020 è stato redatto tenuto conto dei dati del Bilancio Preventivo Economico, dei flussi di cassa previsti e del Piano degli Investimenti.

Analogamente a quanto esposto per il Bilancio Preventivo Economico, anche il Rendiconto Finanziario è stato redatto utilizzando lo schema previsto dal D.Lgs.118/2011, in applicazione a quanto previsto dal citato Decreto, secondo le direttive regionali.

L'Azienda USL di Piacenza ha realizzato nel corso degli ultimi anni una forte riduzione dell'esposizione debitoria ed un contenimento dei tempi di pagamento dei fornitori di beni e servizi, congiuntamente ad un efficiente ed appropriato utilizzo delle risorse finanziarie, in applicazione di quanto disposto dal DL n. 35/2013 sui pagamenti dei debiti degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Tuttavia l'emergenza sanitaria che ha caratterizzato il 2020 ha inciso fortemente anche sugli equilibri finanziari del SSR e dell'Azienda USL di Piacenza, determinando un maggior fabbisogno di risorse finanziarie solo parzialmente oggetto di rimesse aggiuntive. Le aumentate necessità di spesa e il progressivo definirsi di disponibilità di risorse a livello nazionale a seguito anche dei decreti emergenziali ha determinato la necessità a livello regionale di ridefinire più volte le rimesse mensili di cassa: ad un primo riparto a inizio anno (DGR 2421/2019) hanno fatto seguito rideterminazioni a giugno (DGR 533/2020), ad agosto (DGR 914/2020), ad ottobre (DGR 1268/2020), a novembre (DGR 1521/2020) e da ultimo per il mese di dicembre (DGR 1791/2020), a ulteriore conferma delle continue necessità di riprogrammazione e di monitoraggio degli eventi imprevedibili che hanno caratterizzato tutte le attività dell'anno 2020.

Nonostante la conferma di erogazione delle risorse correnti pari al 99,5% delle assegnazioni indistinte e la disponibilità di maggiori risorse a livello nazionale in relazione ai decreti emergenziali, la riduzione delle entrate proprie correnti e l'incremento significativo di voci di costo soggette spesso a necessità di esborso immediato hanno determinato per l'Azienda USL di



Piacenza una progressiva riduzione delle disponibilità liquide presenti a inizio esercizio (da 70 milioni di euro a gennaio fino a 49 milioni di disponibilità a settembre).

Sono previste per il corrente mese di dicembre cospicue erogazioni di liquidità anche in corrispondenza delle maggiori assegnazioni di risorse, che si presume consentiranno il mantenimento di tale livello di liquidità anche in chiusura d'esercizio.

Nonostante le numerose criticità legate alla pandemia in corso, non ultimo il fatto che anche il personale amministrativo è stato direttamente e pesantemente colpito dal virus con assenze prolungate per malattia, l'Azienda è riuscita a mantenere un indicatore di tempi medi di pagamento trimestrali dei propri fornitori di beni e servizi negativo per tutto l'anno 2020, attenendosi ad una media sostanzialmente inferiore ai 60 giorni previsti dalle scadenze normative.

Tra gli obiettivi specifici assegnati alle Aziende anche per il 2020 non è venuto meno infatti il contenimento dei tempi medi di pagamento con l'obiettivo di mantenere la tempestività dei pagamenti, ma è stato anzi rafforzato dalla necessità di provvedere alle forniture aventi carattere di estrema urgenza. Tali tempistiche potranno essere mantenute solo con il progressivo e costante miglioramento nelle procedure interne di liquidazione (favorite anche dalla dematerializzazione del ciclo passivo), che nel 2021 dovranno essere coerenti con le nuove disposizioni normative inerenti l'obbligo dell'ordine elettronico per i beni e l'obbligo dell'indicazione di AIC e dati dei DM in fattura.

Le previsioni del rendiconto di liquidità sono state quindi effettuate sulla scorta degli accadimenti del 2020 e degli elementi previsionali ad oggi disponibili per la fine dell'esercizio, tenendo altresì conto degli obiettivi esposti in tema di riduzione dell'esposizione debitoria nei confronti dei fornitori, anche se le numerose incognite ancora presenti relativamente agli accadimenti gestionali legati all'emergenza in corso potranno determinare scostamenti anche significativi rispetto alle ipotesi qui rappresentate.