



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

Bilancio Preventivo Economico Annuale 2021

Schemi di bilancio e Nota illustrativa

Deliberazione del Direttore Generale n. 418 del 11.11.2021





Indice

SCHEMI DI BILANCIO 5

NOTA ILLUSTRATIVA..... 21

1.1 PREMESSA..... 23

1.2 INDICAZIONI OPERATIVE 25

1.3 VALORE DELLA PRODUZIONE..... 27

1.4 COSTI DELLA PRODUZIONE 33

1.5 PROVENTI E ONERI FINANZIARI 41

1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI..... 41

1.7 FLUSSI DI CASSA E RENDICONTO FINANZIARIO 42





SCHEMI DI BILANCIO





BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>			VARIAZIONE 2021/2020	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Preventivo 2021	Preventivo 2020		
1) Contributi in c/ esercizio	579.782.224	570.727.925	9.054.299	1,6%
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	567.392.512	559.485.241	7.907.271	1,4%
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo	12.389.712	11.206.839	1.182.873	10,6%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - ricolati	6.114.136	4.777.149	1.336.987	28,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A			-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A	364.756	454.872	-90.116	-19,8%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		292.931	-292.931	-100,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	96.948	43.433	53.515	123,2%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	5.813.872	5.638.454	175.418	3,1%
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca	-	35.845	-35.845	-100,0%
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	-100,0%
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/ esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	-81.358	-70.403	-10.955	15,6%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.511.963	3.028.225	3.483.738	115,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	49.938.974	42.672.044	7.266.930	17,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	41.919.774	36.906.574	5.013.200	13,6%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.843.200	4.424.470	1.418.730	32,1%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.176.000	1.341.000	835.000	62,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.680.878	4.136.794	-1.455.916	-35,2%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.853.000	5.773.000	2.080.000	36,0%
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio	14.913.000	14.412.000	501.000	3,5%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	638.000	902.700	-264.700	-29,3%
Totale A)	662.236.681	641.582.285	20.654.396	3,2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	101.990.179	105.065.222	-3.075.043	-2,9%
a) Acquisti di beni sanitari	99.207.679	102.714.222	-3.506.543	-3,4%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.782.500	2.351.000	431.500	18,4%
2) Acquisti di servizi sanitari	273.438.245	269.079.227	4.359.018	1,6%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	33.919.061	33.742.073	176.988	0,5%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	29.547.884	29.527.277	20.607	0,1%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	19.826.323	16.771.508	3.054.815	18,2%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	7.000	23.000	-16.000	-69,6%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.843.729	2.024.840	818.889	40,4%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.730.000	2.406.000	-676.000	-28,1%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	83.995.106	81.081.354	2.913.752	3,6%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.601.550	3.560.893	40.657	1,1%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.291.906	7.348.301	-56.395	-0,8%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	172.162	243.800	-71.638	-29,4%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.125.015	8.743.400	-618.385	-7,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	53.358.627	53.423.381	-64.754	-0,1%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	4.646.000	3.483.400	1.162.600	33,4%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.696.859	5.302.326	394.533	7,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.216.215	16.417.583	-3.201.368	-19,5%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	5.460.808	4.980.091	480.717	9,7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	42.946.180	38.158.985	4.787.195	12,5%
a) Servizi non sanitari	40.517.624	37.480.473	3.037.151	8,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.992.556	504.870	1.487.686	294,7%
c) Formazione	436.000	173.642	262.358	151,1%
4) Manutenzione e riparazione	11.657.943	10.990.514	667.429	6,1%
5) Godimento di beni di terzi	9.885.000	8.670.926	1.214.074	14,0%
6) Costi del personale	195.615.769	187.251.918	8.363.851	4,5%
a) Personale dirigente medico	66.065.086	65.119.740	945.346	1,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.843.730	6.406.023	1.437.707	22,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	85.046.211	80.095.614	4.950.597	6,2%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.412.072	3.390.776	21.296	0,6%
e) Personale comparto altri ruoli	33.248.670	32.239.765	1.008.905	3,1%
7) Oneri diversi di gestione	8.326.278	8.236.764	89.514	1,1%
8) Ammortamenti	16.610.000	16.153.000	457.000	2,8%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.211.000	1.240.000	-29.000	-2,3%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.529.000	6.431.000	98.000	1,5%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.870.000	8.482.000	388.000	4,6%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	420.000	890.000	-470.000	-52,8%
10) Variazione delle rimanenze	1.500.000	-7.949.729	9.449.729	-118,9%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.500.000	-7.949.729	9.449.729	-118,9%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	9.181.685	10.884.507	-1.702.822	-15,6%
a) Accantonamenti per rischi	1.601.600	3.800.000	-2.198.400	-57,9%
b) Accantonamenti per premio operosità	202.000	200.000	2.000	1,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.373.305	992.448	380.857	38,4%
d) Altri accantonamenti	6.004.780	5.892.059	112.721	1,9%
Totale B)	671.571.279	647.431.334	24.139.945	3,7%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-9.334.598	-5.849.049	-3.485.549	59,6%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.000	3.000	-	0,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	201.600	211.000	-9.400	-4,5%
Totale C)	-198.600	-208.000	9.400	-4,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	11.879.286	1.877.996	10.001.290	532,6%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	11.879.286	1.877.996	10.001.290	532,6%



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>	Preventivo 2021	Preventivo 2020	VARIAZIONE 2021/2020	
			Importo	%
2) Oneri straordinari	112.593	275.437	-162.844	-59,1%
a) Minusvalenze			-	-
b) Altri oneri straordinari	112.593	275.437	-162.844	-59,1%
Totale E)	11.766.693	1.602.559	10.164.134	634,2%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.233.495	-4.454.490	6.687.985	-150,1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	13.971.490	13.364.666	606.824	4,5%
a) IRAP relativa a personale dipendente	12.953.912	12.358.666	595.246	4,8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	647.578	730.000	-82.422	-11,3%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	370.000	276.000	94.000	34,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	282.518	273.000	9.518	3,5%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	14.254.008	13.637.666	616.342	4,5%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-12.020.513	-18.092.156	6.071.643	-33,6%



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>			VARIAZIONE 2021/2020	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/ esercizio	579.782.224	595.008.520	-15.226.296	-2,6%
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	567.392.512	561.223.221	6.169.291	1,1%
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo	12.389.712	33.749.454	-21.359.742	-63,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - rinalati	6.114.136	4.777.149	1.336.987	28,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	364.756	454.872	-90.116	-19,8%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	96.948	53.841	43.107	80,1%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	5.813.872	28.463.592	-22.649.720	-79,6%
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca	-	35.845	-35.845	-100,0%
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	-100,0%
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/ esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	-81.358	-3.016.636	2.935.278	-97,3%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.511.963	3.259.572	3.252.391	99,8%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	49.938.974	45.302.921	4.636.053	10,2%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	41.919.774	38.707.394	3.212.380	8,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.843.200	4.573.197	1.270.003	27,8%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.176.000	2.022.330	153.670	7,6%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.680.878	5.173.967	-2.493.089	-48,2%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.853.000	5.729.549	2.123.451	37,1%
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell' esercizio	14.913.000	15.058.804	-145.804	-1,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	54.900	-54.900	-100,0%
9) Altri ricavi e proventi	638.000	807.965	-169.965	-21,0%
Totale A)	662.236.681	667.379.562	-5.142.881	-0,8%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	101.990.179	110.035.117	-8.044.938	-7,3%
a) Acquisti di beni sanitari	99.207.679	107.425.167	-8.217.488	-7,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.782.500	2.609.950	172.550	6,6%
2) Acquisti di servizi sanitari	273.438.245	265.134.731	8.303.514	3,1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	33.919.061	32.837.891	1.081.170	3,3%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	29.547.884	29.488.629	59.255	0,2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	19.826.323	17.218.804	2.607.519	15,1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	7.000	7.493	-493	-6,6%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.843.729	2.064.048	779.681	37,8%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.730.000	2.356.962	-626.962	-26,6%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	83.995.106	79.853.490	4.141.616	5,2%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.601.550	3.561.007	40.543	1,1%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.291.906	7.422.784	-130.878	-1,8%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	172.162	289.903	-117.741	-40,6%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.125.015	8.504.975	-379.960	-4,5%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	53.358.627	52.423.282	935.345	1,8%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	4.646.000	3.620.147	1.025.853	28,3%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.696.859	5.453.784	243.075	4,5%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.216.215	14.658.868	-1.442.653	-9,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	5.460.808	5.372.664	88.144	1,6%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	42.946.180	38.253.095	4.693.085	12,3%
a) Servizi non sanitari	40.517.624	37.278.219	3.239.405	8,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.992.556	666.496	1.326.060	199,0%
c) Formazione	436.000	308.380	127.620	41,4%
4) Manutenzione e riparazione	11.657.943	11.245.540	412.403	3,7%
5) Godimento di beni di terzi	9.885.000	8.924.384	960.616	10,8%
6) Costi del personale	195.615.769	189.840.923	5.774.846	3,0%
a) Personale dirigente medico	66.065.086	62.620.367	3.444.719	5,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.843.730	7.076.911	766.819	10,8%
c) Personale comparto ruolo sanitario	85.046.211	83.054.994	1.991.217	2,4%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.412.072	3.534.443	-122.371	-3,5%
e) Personale comparto altri ruoli	33.248.670	33.554.208	-305.538	-0,9%
7) Oneri diversi di gestione	8.326.278	8.115.880	210.398	2,6%
8) Ammortamenti	16.610.000	16.795.413	-185.413	-1,1%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.211.000	1.573.873	-362.873	-23,1%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.529.000	6.426.956	102.044	1,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.870.000	8.794.584	75.416	0,9%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	420.000	1.481.667	-1.061.667	-17,7%
10) Variazione delle rimanenze	1.500.000	-7.799.882	9.299.882	-119,2%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.500.000	-7.799.548	9.299.548	-119,2%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-334	334	-100,0%
11) Accantonamenti	9.181.685	13.496.608	-4.314.923	-32,0%
a) Accantonamenti per rischi	1.601.600	3.809.978	-2.208.378	-58,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	202.000	202.097	-97	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.373.305	4.044.701	-2.671.396	-66,0%
d) Altri accantonamenti	6.004.780	5.439.832	564.948	10,4%
Totale B)	671.571.279	655.523.476	16.047.803	2,4%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-9.334.598	11.856.086	-21.190.684	-178,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.000	3.804	-804	-21,1%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	201.600	84.633	116.967	138,2%
Totale C)	-198.600	-80.829	-117.771	145,7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	11.879.286	5.294.835	6.584.451	124,4%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	11.879.286	5.294.835	6.584.451	124,4%



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>		Preventivo 2021	Consuntivo 2020	VARIAZIONE 2021/2020
				Importo %
2) Oneri straordinari		112.593	3.204.663	-3.092.070 -96,5%
a) Minusvalenze			15.618	-15.618 -100,0%
b) Altri oneri straordinari		112.593	3.189.045	-3.076.452 -96,5%
Totale E)		11.766.693	2.090.172	9.676.521 463,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.233.495	13.865.429	-11.631.934 -83,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP		13.971.490	13.555.135	416.355 3,1%
a) IRAP relativa a personale dipendente		12.953.912	12.653.911	300.001 2,4%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		647.578	611.587	35.991 5,9%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		370.000	289.637	80.363 27,7%
d) IRAP relativa ad attività commerciali		-	-	- -
2) IRES		282.518	282.518	- 0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	- -
Totale Y)		14.254.008	13.837.653	416.355 3,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-12.020.513	27.776	-12.048.289 -43376,6%



RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2021	ANNO 2020
Valori in euro			
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	- 12.020.513,00	-18.092.156
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	6.529.000	6.431.000
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	8.870.000	8.482.000
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.211.000	1.240.000
	Ammortamenti	16.610.000	16.153.000
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-13.855.000	-13.499.000
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-1.058.000	-913.000
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-14.913.000	-14.412.000
(+)	accantonamenti SUMAI	202.000	200.000
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR	274.500	284.000
(-)	pagamenti TFR		
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	476.500	484.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	420.000	890.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	0	
	- Fondi svalutazione di attività	420.000,00	890.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	8.705.185	10.400.506
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-14.250.000	-5.000.000
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	- 5.544.814,67	5.400.506
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 14.971.827,67	-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	-1.000.000	2.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-22.000.000	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)	-23.000.000	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	-2.000.000	-3.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	1.000.000	1.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	2.000.000	1.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	1.000.000	-1.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	1.500.000	-7.949.729
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	1.500.000	-7.949.729
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0	0
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 35.471.827,67	-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	-1.782.649	-1.733.957
	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-1.782.649	-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	0
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati		
(-)	Acquisto impianti e macchinari		
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-3.153.602	-7.273.218
(-)	Acquisto mobili e arredi	-565.000	-591.331
(-)	Acquisto automezzi	-295.459	-921.119
(-)	Acquisto altri beni materiali	-11.356.097	-14.007.249
	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-15.370.158	-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 2021	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	-9.000.000	3.000.000
	B - Totale attività di investimento	-26.152.807	-21.526.874
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	2.200.000	-4.444.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	8.319.952	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	10.578.270	15.456.290
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	2.116.000	2.116.000
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	12.694.270	17.572.290
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-1.542.020	-1.534.000
	C - Totale attività di finanziamento	21.672.202	12.610.000
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-39.952.433	-19.443.253
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		39.952.433	-19.443.253
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0



MODELLO CE

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2021
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	579.782.222,46
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	567.392.510,17
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	561.310.742,17
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	518.462.073,53
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	34.982.347,59
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	7.866.321,05
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	7.866.321,05
	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	6.081.768,00
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	12.389.712,29
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	6.478.892,00
	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	6.478.892,00
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	96.947,74
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	96.947,74
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)	5.813.872,55
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	520.784,24
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.793.088,31
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.500.000,00
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	
	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	
	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	- 81.357,93
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 81.357,93
	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	6.511.962,86
	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	2.785.817,08
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.296.757,97
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	420.387,81
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	9.000,00
	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	49.938.972,99
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	24.441.290,99
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.132.334,69
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	2.323.510,78
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	832.936,38
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	38.381,75
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	863.934,97
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	37.338,38
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	104.071,28
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	20.767,69
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	444.677,50
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	466.715,96
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	10.000,00
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	19.298.956,30
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	11.943.646,76
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	2.260.998,95
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	386.242,85
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	3.398.563,93
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	327.632,81
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	429.871,00
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	20.000,00
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	5.000,00
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	



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2021
		Extraregione	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	80.000,00
SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	
SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	80.000,00
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	230.000,00
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)	17.488.482,00
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	16.321.482,00
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	1.167.000,00
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	2.166.000,00
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	5.843.200,00
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	180.000,00
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.370.000,00
	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)	970.000,00
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)	183.200,00
	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	2.680.878,51
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	20.000,00
-	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	80.000,00
-	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	80.000,00
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	796.878,51
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	369.587,16
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	427.291,35
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	1.314.000,00
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	329.000,00
	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	985.000,00
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	470.000,00
	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	470.000,00
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.853.000,00
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	7.383.000,00
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	470.000,00
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.913.000,00
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	4.242.000,00
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.559.000,00
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.871.000,00
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.696.000,00
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	487.000,00
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.058.000,00
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	638.000,00
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	281.000,00
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	173.000,00
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	184.000,00
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	662.236.678,89
		B) Costi della produzione	
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	101.990.177,79
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	99.207.677,79
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	5.725.717,14
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	3.555.717,14
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	699.000,00
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.471.000,00
	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	29.694,00
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	29.694,00
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2021
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	26.399.000,00
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	12.962.000,00
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.900.000,00
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	9.537.000,00
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	180.000,00
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.390.000,00
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	1.350.000,00
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	6.000,00
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.214.000,00
	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	62.913.266,65
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	48.361.195,47
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	12.126.208,01
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	311.808,84
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.879.723,05
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	7.592,20
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	2.352,56
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	224.386,52
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.782.500,00
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	11.500,00
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	790.000,00
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	400.000,00
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.060.000,00
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	278.000,00
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	243.000,00
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	316.384.430,44
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	273.438.249,96
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	33.919.062,28
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	33.775.352,50
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	23.668.609,02
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	5.534.704,26
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	3.449.234,42
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.122.804,80
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	43.150,38
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	100.559,40
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	29.547.883,92
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	29.100.000,00
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	111.581,65
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	336.302,27
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	19.826.324,40
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	2.968.474,34
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	291.343,00
	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)	6.795.399,46
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	482.852,24
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	2.281.191,36
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	5.840.064,00
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	5.000,00
	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	4.489.064,00
	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	1.346.000,00
	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)	1.167.000,00
	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	7.000,00
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	1.000,00
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	5.000,00
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	1.000,00
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.843.729,49
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	12.729,49
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.000,00
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	2.830.000,00
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.730.000,00
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)	-
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	1.730.000,00
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	83.995.106,80
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	17.542.452,00
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	26.239.069,41
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	23.892.103,39
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	10.000,00
	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	23.699.103,39
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	183.000,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2021
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	16.321.482,00
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.601.550,00
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	64.550,00
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	457.000,00
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	1.880.000,00
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	1.200.000,00
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.291.905,71
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	2.238.461,83
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	4.251.443,88
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	802.000,00
	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	172.162,45
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)	136.162,45
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	36.000,00
	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	8.125.014,92
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)	339.014,92
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	7.776.000,00
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	53.358.627,00
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)	16.705.267,23
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	36.233.646,85
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	419.712,92
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.646.000,00
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	143.000,00
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	3.358.000,00
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	105.000,00
	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)	1.040.000,00
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	5.696.858,52
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	650.000,00
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	15.000,00
	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	1.500.000,00
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	3.531.858,52
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
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	13.216.215,96
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	87.267,69
	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	13.054.948,27
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.918.465,76
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	6.130.303,49
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	2.296.513,11
	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	2.709.665,91
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	74.000,00
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	74.000,00
	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	5.460.808,51
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	550.247,34
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	36.690,00
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	4.643.871,17
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	230.000,00
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	42.946.180,48
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	40.517.624,32
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.214.000,00
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.236.000,00
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.843.000,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2021
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.073.000,00
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	2.770.000,00
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	3.114.805,41
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	4.372.000,00
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.678.000,00
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.670.000,00
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	280.000,00
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.000.000,00
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	730.000,00
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	409.267,00
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	14.468,80
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	394.798,20
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	11.970.551,91
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	783.806,99
	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	11.186.744,92
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.992.556,16
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	1.992.556,16
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	293.253,40
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	1.575.018,05
	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	124.284,71
	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) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	436.000,00
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	40.000,00
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	396.000,00
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	11.657.943,27
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.532.443,27
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4.145.000,00
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.410.000,00
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	51.500,00
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	333.000,00
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.186.000,00
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	9.885.000,00
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.120.000,00
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	8.765.000,00
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	7.770.000,00
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	995.000,00
	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	195.615.768,84
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	158.955.026,27
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	73.908.815,71
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	66.065.087,38
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	63.742.648,61
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.322.438,77
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	7.843.728,33
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	6.970.085,46
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	873.642,87
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	85.046.210,56
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	81.532.425,00
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	3.513.785,56
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	545.746,41
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	545.746,41
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	545.708,41
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	38,00
	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	22.512.750,89
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	698.170,15
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	698.170,15
	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	21.814.580,74
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	20.752.534,00
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.062.046,74
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	13.602.245,27
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.168.156,34
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.735.238,38



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2021
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	432.917,96
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	11.434.088,93
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	10.882.675,11
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	551.413,82
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	8.326.278,36
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	7.535.278,36
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	791.000,00
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	531.000,00
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	260.000,00
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	16.610.000,00
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.211.000,00
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	15.399.000,00
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.529.000,00
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	69.000,00
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	6.460.000,00
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.870.000,00
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	420.000,00
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	420.000,00
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	1.500.000,00
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	1.500.000,00
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	1.500.000,00
	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	9.181.685,33
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	1.601.600,00
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-
	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)	1.600.000,00
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	1.600,00
	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)	202.000,00
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.373.305,33
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	756.924,35
	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	616.380,98
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-
	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	6.004.780,00
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	482.328,00
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	37.825,00
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.035.404,00
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	145.622,62
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.922.100,38
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	274.500,00
	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	84.000,00
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.023.000,00
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	671.571.284,03
		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	150.600,00
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	150.000,00
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	600,00
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 198.600,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2021
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	
	DA0020	D.2) Svalutazioni	
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	
		E) Proventi e oneri straordinari	
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	11.879.292,18
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	11.879.292,18
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	59.000,00
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	620.292,18
	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	4.216,18
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	616.076,00
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	
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	616.076,00
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	11.200.000,00
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	11.200.000,00
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	100.000,00
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	11.100.000,00
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	112.593,04
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	112.593,04
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	11.000,00
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	101.593,04
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.593,04
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	1.593,04
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	100.000,00
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	-
	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)	11.766.699,14
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.233.494,00
		Y) Imposte e tasse	
	YA0010	Y.1) IRAP	13.971.489,00
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	12.953.911,00
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	647.578,00
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	370.000,00
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-
	YA0060	Y.2) IRES	282.518,00
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	282.518,00
	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)	14.254.007,00
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 12.020.513,00





NOTA ILLUSTRATIVA





1.1 PREMESSA

Il Bilancio economico preventivo dell'esercizio 2021 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 nota prot. 03/08/2021.0710595.U della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare è stata trasmessa alla Direzione Generale dell'Azienda la proposta di obiettivi di programmazione sanitaria ed economico finanziaria per l'anno 2021 e sono state fornite indicazioni per la predisposizione dei bilanci economici preventivi per l'anno 2021.

Inoltre con nota prot. 06/08/2021.0718990.U sono state trasmesse le indicazioni operative regionali per la redazione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di personale (PTFP) e con nota n. 2021/0379676.U è stata richiesta la predisposizione dei Piani di Investimento 2021-2023.

Successivamente con nota prot. 14/10/2021.0956640.U del Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-sanitario ad oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2021" sono state impartite le indicazioni tecniche per la predisposizione dei Bilanci preventivi economici 2021 ed è stata anticipata la bozza di delibera di programmazione adottata poi con Delibera di Giunta n. 1770 del 02.11.2021 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2021".

I documenti che compongono il presente Bilancio preventivo recepiscono le indicazioni impartite dalla Regione nel corso del 2021, con cui, fra l'altro:

- vengono fornite alle Direzioni aziendali le indicazioni e i riferimenti necessari per la formalizzazione degli strumenti aziendali di programmazione e per attuare le politiche regionali, assicurando un efficace governo delle risorse disponibili;
- viene indicato alle Aziende di predisporre i Bilanci preventivi economici 2021, integrati dal Piano investimenti 2021-2023, esponendo un risultato in linea con gli esiti della verifica infrannuale straordinaria predisposta nel mese di settembre, così come concordati durante gli incontri con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare;
- vengono assegnate le risorse disponibili a valere sia sui finanziamenti ordinari statali e regionali sia a valere sui decreti emergenziali (DL n. 18/2020, DL n. 34/2020, DL n. 41/2021 e DL n. 73/2021,);
- viene richiesto di dare adeguata rappresentazione contabile delle modifiche subite dalla struttura dei costi e dei ricavi determinatesi a seguito della gestione dell'emergenza Covid-19 e del successivo programma di riavvio delle attività ordinarie precedentemente sospese, nonché per l'attuazione della campagna vaccinale;
- si evidenzia come per l'esercizio 2021 ci sia una sensibile riduzione delle risorse straordinarie che nel 2020 sono state dedicate alla gestione della pandemia da Covid 19, questo nonostante la pandemia stia ancora pesantemente condizionando lo svolgimento delle attività sanitarie ordinarie ed occorra rafforzare le misure preventive nella lotta al virus (vaccinazioni e sorveglianza sanitaria);



- 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, spesa per acquisto farmaci, manovra ticket etc., a fronte dei quali vengono riconosciuti alle Aziende specifici finanziamenti, analogamente a quanto avvenuto nel 2020, ovvero i finanziamenti per l'acquisto di farmaci (innovativi e oncologici innovativi), il finanziamento a copertura dell'impatto della 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) o con altra copertura finanziaria certa tra le fonti ammesse dal D.Lgs.118/2011; gli interventi che non hanno copertura dovranno essere inseriti nella Scheda 3 del Piano degli Investimenti e potranno essere attuati solo per ragioni di urgenza ed indifferibilità che possano causare l'interruzione di pubblico servizio o cagionare danni alle persone o alle cose;
- risulta autorizzata in questa fase la presentazione di un Bilancio preventivo economico annuale con un risultato in perdita pari a 12 milioni di euro, in quanto rispondente ai criteri sopra esposti.

Dal punto di vista economico-finanziario, le risorse complessivamente assegnate per il 2021 risultano infatti inferiori rispetto a quelle assegnate nel corso del 2020: a fronte di un incremento complessivo delle risorse assegnate a quota capitaria e a fondo di riequilibrio (+18,8 milioni di euro), si rileva una minore assegnazione di risorse COVID correlate per circa -32 milioni di euro. A fronte di tali minori risorse l'esercizio 2021 in corso rimane connotato da un andamento dei costi incrementale e difficilmente prevedibile, legato sia alla continua presenza dell'emergenza pandemica, sia alla necessità di adottare e rafforzare le misure preventive nella lotta al virus (in primis vaccinazioni di massa e sorveglianza sanitaria). Peraltro l'individuazione dei costi "COVID-correlati" può essere fatta solo parzialmente con i criteri dell'anno 2020, in quanto alcuni costi, emergenti e diretti nel 2020, sono di fatto divenuti "costanti" nella gestione quotidiana delle Aziende (DPI, risorse umane, sanificazioni, etc.), mentre sono venute meno quasi interamente le strutture dedicate al COVID pur in presenza di numerosi ricoveri di pazienti affetti da COVID.

In tal senso l'esercizio 2021, al pari del 2020, sta richiedendo altrettanti sforzi gestionali e organizzativi, necessari ad affrontare sia picchi emergenziali sia misure di prevenzione e monitoraggio. Se l'esercizio 2020 però, pur caratterizzato da un livello di costi in sensibile aumento rispetto agli anni precedenti al fine di affrontare la pandemia da Covid-19, ha potuto contare su risorse straordinarie dedicate (Fondi europei, rimborsi dalla strutture commissariale/protezione civile), l'esercizio 2021 ad oggi può contare su risorse significativamente inferiori. Pertanto le Aziende sanitarie hanno dovuto impostare la propria programmazione a valere sulle risorse stanziare, in base a quanto previsto a livello nazionale sia in termini di fabbisogno finanziario standard sia dai decreti emergenziali (DL n. 18/2020; DL n. 34/2020; DL n. 41/21; DL n. 73/21), valorizzando al contempo economie di spesa e obiettivi di appropriatezza, funzionali alla sostenibilità del sistema per l'anno in corso, rivalutando i fattori produttivi a maggior incremento rispetto al 2020 e procedendo anche alla rivalutazione di alcune poste aziendali.

Le risorse distribuite a quota capitaria, pari ad euro 477.210.649 (da decurtare di 1.048.258 euro per finanziamento vincolato alle AOSP), corrispondente ad una quota di accesso del 6,64%, e la quota di fondo di riequilibrio assegnata pari ad euro 31.509.809 risultano in aumento rispetto al 2020 al fine di mitigare la sensibile riduzione delle risorse derivanti dai decreti emergenziali pari a circa 12 milioni di euro, ai fondi europei (POR FESR e POR FSE) pari a circa 16 milioni di euro e ai rimborsi da parte della Struttura Commissariale pari a 4,5 milioni di euro.

Sono state riconfermate, e ove necessario adeguate all'annualità 2021, 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, manovra ticket, il rimborso dei costi sostenuti dalle strutture socio-sanitarie per l'acquisto di DPI etc.



Sul fronte ricavi propri l'Azienda, dopo la drastica riduzione subita nel 2020 a causa dell'impatto dell'emergenza da Covid-19, evidenzia un incremento limitatamente ad alcune voci, in relazione principalmente alla ripresa delle attività di specialistica ambulatoriale, sia in regime istituzionale che in regime libero professionale.

Sul fronte costi, l'Azienda ha dovuto far fronte alle diverse necessità imposte dall'emergenza sanitaria. Complessivamente la voce rileva importanti incrementi rispetto al consuntivo 2020 principalmente legati all'avvio o alla stabilizzazione di attività conseguenti all'emergenza sanitaria, ma anche per costi non direttamente correlati all'emergenza stessa.

In particolare è aumentata la necessità di servizi non sanitari (sanificazione, servizi di noleggi, affitti e vigilanza per le attività di vaccinazione, servizi informatici COVID, etc.), personale dipendente e di lavoro flessibile, accordi con operatori accreditati nell'ambito delle prestazioni ospedaliere, socio sanitarie e di trasporti sanitari.

Si ricorda infine che il Piano Investimenti 2021-2023 a corredo del presente Bilancio evidenzia in un fabbisogno per 8,7 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), per interventi ritenuti urgenti e indifferibili. Tale fabbisogno non è stato inserito quale rettifica dei contributi in conto esercizio nel presente Bilancio, in conformità alle indicazioni regionali.

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, e pertanto il 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 12 milioni di euro.**

1.2 INDICAZIONI OPERATIVE

Il percorso della programmazione per l'anno 2021 evidenzia ancora, come per il 2020, elementi di 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 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 e della necessità di adottare e rafforzare le misure preventive nella lotta al virus.

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 perdurare dell'emergenza pandemica ha determinato anche nel 2021 una diversa strutturazione del percorso di budget, che ha preso avvio in leggero ritardo rispetto allo standard degli anni precedenti. Infatti il 2021 rappresenta un anno di transizione ancora influenzato dagli effetti della pandemia da Covid-19, in cui da un lato sono proseguite le azioni volte alla gestione della stessa, dall'altro si è visto il progressivo ritorno a regime delle attività, pur condizionate dagli effetti permanenti del post epidemia.

Nella predisposizione dei dati economici del presente Bilancio l'Azienda ha tenuto conto delle risultanze della verifica straordinaria effettuata nel mese di settembre 2021 e delle indicazioni impartite dalla Regione a seguito dell'analisi della stessa in merito ad una revisione della struttura dei costi gestionali, con particolare riferimento ad una rivalutazione dei fattori produttivi a maggior



assorbimento di risorse che registrano incrementi rilevanti rispetto all'anno 2020, e alla necessità di revisione di alcune poste a valutazione aziendale.

Per addivenire alla formulazione della proposta di Bilancio economico preventivo 2021 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 2021 come da indicazioni contenute nella nota regionale prot. 05/08/2021.0715391.U;
- aggiornamento dei dati di preconsuntivo 2021 sulla base delle indicazioni regionali finalizzate alla revisione di alcune poste valutative iscritte in bilancio nel corso degli anni (fondi rischi) e alla rivalutazione dei costi a maggior assorbimento di risorse;
- 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 dedicate all'emergenza sanitaria, a parziale ristoro dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza;
- predisposizione del Bilancio economico preventivo per l'esercizio 2021 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 così come concordate con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare;
- predisposizione del prospetto di rendiconto finanziario preventivo relativo all'esercizio 2021.

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 2021 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. 14/10/2021.0956640.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2021";
- evidenza di significative poste di proventi straordinari a seguito della revisione, ancorché in via previsionale, di alcune poste iscritte nei fondi rischi aziendali.

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

- delle risultanze della verifica straordinaria di settembre 2021, nonché delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 14/10/2021.0956640.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2021";
- 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 l'esercizio in corso sia per quanto riguarda la continua presenza dell'emergenza pandemica, sia per la necessità di adottare e rafforzare le misure preventive nella lotta al virus (in primis vaccinazioni di massa e sorveglianza sanitaria) ed i cui esiti finali saranno presumibilmente noti solo in fase di consuntivo;



- 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.

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. Tra i maggiori fattori che hanno determinato costi incrementali si ricorda infine l'avvio massivo della campagna vaccinale e la costante attenzione alle attività di monitoraggio, che hanno richiesto importanti costi in termini di risorse umane, servizi (Check point, sanificazione, servizi informatici), prestazioni a soggetti convenzionati (farmacie, medici convenzionati, etc.).

Le voci degli schemi contabili sono state confrontate con i corrispondenti dati del Bilancio preventivo economico 2020 e del Bilancio d'esercizio (consuntivo) 2020.

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 662.236.681 euro.

Il confronto fra i dati di Preventivo 2021 e Consuntivo 2020 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 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
A.1) Contributi in c/esercizio	570.727.925	595.008.520	579.782.224	9.054.299	-15.226.296
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-70.403	-3.016.636	-81.358	-10.955	2.935.278
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.028.225	3.259.572	6.511.963	3.483.738	3.252.391
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	42.672.044	45.302.921	49.938.974	7.266.930	4.636.053
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.136.794	5.173.967	2.680.878	-1.455.916	-2.493.089
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.773.000	5.729.549	7.853.000	2.080.000	2.123.451
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.412.000	15.058.804	14.913.000	501.000	-145.804
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	54.900	-	-	-54.900
A.9) Altri ricavi e proventi	902.700	807.965	638.000	-264.700	-169.965
Totale A)	641.582.285	667.379.562	662.236.681	20.654.396	-5.142.881



Contributi in c/esercizio

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
A.1) Contributi in c/esercizio	570.727.925	595.008.520	579.782.224	9.054.299	-15.226.296

Il significativo decremento rilevato, rispetto al consuntivo 2020, è evidenziato in esito alla sensibile riduzione delle assegnazioni di risorse COVID correlate (Decreti emergenziali, Contributi POR FESR, Contributi POR FSE e Contributi da Struttura Commissariale), per complessivi 32 milioni di euro circa. Come in premessa ricordato tale riduzione rende particolarmente critico l'anno 2021 in quanto la pandemia sta ancora pesantemente condizionando lo svolgimento delle attività sanitarie ordinarie ed occorre rafforzare le misure preventive quali le vaccinazioni di massa e la sorveglianza sanitaria.

La voce evidenzia invece un incremento delle principali assegnazioni rispetto all'esercizio 2020 a titolo di quota capitaria e fondo a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario (+18,8 milioni). Tale incremento è dovuto all'aggiornamento dell'intero sistema dei criteri di riparto ritenuto opportuno dalla Regione per il finanziamento 2021 delle Aziende sanitarie che prevede i seguenti criteri:

- la quota capitaria viene calcolata avendo una maggior considerazione della diversa struttura per età della popolazione tramite l'introduzione di un fattore correttivo che tiene conto dell'indice di vecchiaia e un incremento medio di risorse pari all'incremento medio nazionale (2,44%);
- il fondo a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario comprende l'integrazione alla quota capitaria a garanzia di un incremento minimo delle risorse a quota capitaria del 2,44% e un ulteriore sostegno a garanzia dell'equilibrio economico finanziario.

Vengono invece confermate e talvolta integrate le assegnazioni a copertura di specifiche voci di costo non direttamente governabili dalle Aziende, come già effettuato in sede di Bilancio 2020 (fondo farmaci, rinnovi contrattuali, maggiori oneri mobilità, manovra ticket, rimborso DPI alle strutture socio-sanitarie etc.).

Viene di seguito esposta la tabella dei finanziamenti iscritti:

Codice Voce CE	Descrizione contributo	conto regionale	Preventivo 2021
	Quota capitaria	00101001	476.162.391,00
	Quota capitaria		476.162.391,00
	Progetto GRU/GAAC/DSM	00101009	81.357,93
	Rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato	00101009	9.198.045,60
	Fondo di riequilibrio	00101009	29.634.716,00
	Fin. Ammortamenti ante 2009	00101009	1.170.000,00
	Miglioramento accesso PS	00101009	200.000,00
	Copertura costi per acquisti DPI effettuati da strutture socio-sanitarie - emergenza Covid	00101009	1.455.563,00
	Progettualità privato riduzione liste	00101009	560.000,00
	Finanziamento indistinto - altro		42.299.682,53
AA0031	Totale Finanziamento Indistito		518.462.073,53
	Contributi per collaborazioni	00101004	192.797,71
	Personale Decreto Legge n.34/2020	00101003	6.708.710,83
	Progetti finalizzati Area salute mentale (DGR 1078/21)	00101003	349.600,00
	Sorveglianza arboviroli 2021 (DGR 1535/21)	00101003	41.417,55
	Screening oncologici (DGR 396/21)	00101003	6.000,00
	L. 178/2020 (tamponi MMG- All. A)	00101003	347.277,99
	L.178/2020 c.467 (prestazioni aggiuntive personale per vaccinazioni-ALL. C)	00101003	479.701,00
	L.178/2020 c.470 (Incremento fondo ind.pers.infermieristico studio MMG- ALL.E+F)	00101003	173.445,83
	DL 41/2021 SOSTEGNI (art.20 c.1 lett. c)- vaccinaz.	00101003	1.709.680,89
	DL 41/2021 SOSTEGNI (art.21- Covid-Hotel)	00101003	255.708,77
	D.L. 73/2021 ART.33	00101003	131.706,20
	D.L. 73/2021 ART.27 C. 5	00101003	234.661,82
	D.L. 73/2021 ART.50	00101003	16.849,00
	FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Regionale	00101005	24.334.790,00
AA0032	Totale Finanziamento Indistito finalizzato da Regione		34.982.347,59
	Spazio giovani e donne immigrate	00101007	57.494,00
	Interventi di strada	00101007	187.180,00
	Promozione salute nelle carceri	00101007	142.000,00
	Fattori della coagulazione	00101007	2.200.000,00
	Professioni sanitarie - Università	00101007	880.293,51
	Emergenza 118	00101007	316.542,54



Codice Voce CE	Descrizione contributo	conto regionale	Preventivo 2021
	Piano Salute Mentale superamento ex. OO.PP.	00101007	3.051.675,00
	Progetto Autismo	00101007	129.139,00
	Sanità penitenziaria	00101007	895.347,00
	Attività formazione Pronto Soccorso	00101007	6.650,00
AA0033	Totale Funzioni		7.866.321,05
	Farmaci oncologici Innovativi Gruppo A	00103001	2.077.401,00
	Farmaci innovativi non oncologici	00103001	995.203,00
	Ulteriore integrazione a sostegno equilibrio economico-finanziario OSP	00103001	1.875.093,00
	Sanità penitenziaria	00103001	1.134.071,00
AA0040	Totale quota F.S. regionale vincolato		6.081.768,00
	Manovra ticket - prima visita	00109001	364.756,00
	FRNA- Contributi regionali	00105002	6.114.136,00
AA0060	Totale Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		6.478.892,00
	Contributi da Aziende sanitarie della Regione vincolati	00113001	96.947,74
AA0110	Totale Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)		96.947,74
	DL 137/20 ART.19 -NONIES	00116002	231.365,11
	Finanziamento STP	00116002	289.419,13
	Caregiver DPCM 27.10.2020	00117001	352.369,49
	Somministrazione alimenti senza glutine nella ristorazione collettiva (DGR 2526/21)	00117001	1.909,86
	Formazione aggiornamento sulla celiachia (DGR 2503/21)	00117001	3.034,96
	FRNA- Contributi da Fondo Nazionale Non Autosufficienza	00121001	3.435.774,00
	Trasferimenti per emotrasfusi	00119001	1.500.000,00
AA0140	Totale Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)		5.813.872,55
	DGR 987/21 Spesa per borse di studio MMG e spese di organizzazione	02005001	80.000,00
AA0770	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione		80.000,00
	Differenziale Mobilità infraregionale	21019001	616.076,00
EA0070	Altre sopravvenienze attive verso terzi		616.076,00

Descrizione contributo	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento
Quota capitaria	466.630.737	476.162.391	9.531.654
Fondo di riequilibrio	22.276.116	31.509.809	9.233.693
Riparto risorse - Decreti Legge n. 18/2020 e n. 34/2020	17.494.776	6.708.711	- 10.786.065
Riparto risorse - l.178/20	168.872	1.000.425	- 831.553
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
DL 41/2021 SOSTEGNI (vaccinazioni+ Covid-Hotel)		1.965.390	1.965.390
D.L. 73/2021		383.217	383.217
totale contributi RER da Decreti emergenziali	21.969.794	10.057.742	- 11.912.052
Contributi POR FESR	12.186.954	-	- 12.186.954
Contributi POR FSE	4.199.613	-	- 4.199.613
Contributi Struttura commissariale	4.500.000	-	- 4.500.000
Sostegno alle Aziende USL per copertura costi per acquisti DPI effettuati da strutture socio-sanitarie - emergenza Covid	872.920	1.455.563	582.643
DL 137/20 (art. 19-nonies)		231.365	231.365
Progettualità privato riduzione liste CAREGIVER	430.816	352.369	- 78.447
Progetto GRU/GAAC/DSM	70.403	81.358	10.955
Mobilità infraregionale	1.022.234	616.076	- 406.158
Rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato	8.185.095	9.198.046	1.012.951
Manovra ticket - famiglie numerose	454.872	364.756	- 90.116
Manovra ticket revisione superticket	1.212.430	1.212.430	-
Sostegno alla minor compartecipazione alla spesa da parte dei cittadini (ticket)	418.802	0	- 418.802
totale contributi RER Ticket	2.086.104	1.577.186	- 508.918
Farmaci oncologici Gruppo A	2.081.702	2.077.401	- 4.301
Farmaci Gruppo B	637.833	977.430	339.597
Farmaci innovativi non oncologici	812.204	995.203	182.999
totale contributi RER Farmaci	3.531.739	4.050.034	518.295
Fin. Ammortamenti ante 2009	1.170.433	1.170.000	- 433
Fattori della coagulazione	2.200.000	2.200.000	-
Miglioramento accesso PS	200.000	200.000	-
Contributi per collaborazioni	94.201	192.798	98.597
Spazio giovani e donne immigrate	46.638	57.494	10.856
Interventi di strada	188.149	187.180	- 969
Promozione salute nelle carceri	350.000	142.000	- 208.000
Altro	-	6.650	6.650
Professioni sanitarie - Università	880.294	880.294	-
Emergenza 118	262.778	316.543	53.765
totale contributi RER Altri	2.022.060	1.982.958	- 39.102
Piano Salute Mentale superamento ex. OO.PP.	3.051.673	3.051.675	2
Progetto Autismo	127.195	129.139	1.944



Descrizione contributo	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento
totale contributi RER Salute mentale	3.178.868	3.180.814	1.946
FRNA- Contributi regionali	4.777.149	6.114.136	1.336.987
FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Regionale	25.555.277	24.334.790	- 1.220.487
FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Nazionale	4.245.085	3.435.774	- 809.311
totale contributi RER FRNA	34.577.511	33.884.700	- 692.811
Altri contributi finalizzati	1.034.329	397.018	- 637.311
DGR 987/21 Corso triennale di formazione in Medicina Generale		871.263	871.263
Sanità penitenziaria	2.029.418	2.029.418	-
Finanziamento STP	289.419	289.419	-

Le risorse stanziare a quota capitaria e per fondo di riequilibrio evidenziano una maggiore assegnazione rispetto al 2020: 476,162 milioni per quota capitaria, al netto delle risorse destinate a FRNA disabili e al finanziamento delle AOSP; 31,510 milioni di euro per integrazione della quota capitaria 2021 a garanzia equilibrio economico-finanziario.

Si confermano per il 2021 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:

- Assegnazioni per 9,198 milioni di euro per gli oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, con un incremento di 1 milione di euro rispetto al 2020;
- Riduzione della quota destinata alla revisione della manovra ticket per 0,509 milioni di euro;
- Assegnazione all'Azienda delle risorse per finanziamento acquisto farmaci ad alto costo, il cui importo complessivo, pure nella diversa articolazione dei fondi, è superiore di 0,518 milioni di euro rispetto all'assegnazione 2020, in relazione ad un previsto aumento dei consumi correlati effettuata dagli uffici regionali;
- Minore assegnazione per -0,406 milioni di euro per minori costi derivanti dall'adeguamento dei dati di mobilità infraregionale ai dati di produzione 2021 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 2021;
- Nuova assegnazione di 0,56 milioni di euro per la riduzione delle liste di attesa;
- Assegnazione di 1,170 milioni a copertura degli ammortamenti non sterilizzati ante 2010; l'importo è in linea a quanto assegnato per il 2020;
- Assegnazione per 2,2 milioni di euro per fattori della coagulazione, in linea con i valori 2020.

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 con nota RER Prot. 11.06.2021.0581608.U "Risorse destinate alla non autosufficienza 2021 – prime indicazioni sulle risorse disponibili", con nota RER Prot. 14/10/2021.0956640.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2021", con DGR n. 130/2021 "Approvazione della programmazione regionale per il triennio 2019-2021 del Fondo Nazionale per le non autosufficienze" e con DGR n. 1770/2021



“Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l’anno 2021”. Le risorse complessive disponibili per l’anno 2021 ammontano ad euro 33.884.700.

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 2020.

Risulta invece in diminuzione rispetto al consuntivo 2020 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 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-70.403	-3.016.636	-81.358	-10.955	2.935.278

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 81.358 euro.

Compartecipazione alla spesa sanitaria

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.773.000	5.729.549	7.853.000	2.080.000	2.123.451

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 per l’ultimo trimestre, ipotizzando una ripresa dell’attività da settembre in poi in linea con i dati di luglio 2021, e quindi non ancora ai livelli pre-covid.

Mobilità

Con riferimento ai ricavi si commentano i dati relativi alla mobilità attiva anche sulla base delle specifiche indicazioni contenute nella nota prot. 14/10/2021.0956640.U del Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-sanitario ad oggetto “Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2021”.

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 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
Mobilità attiva	22.612.160	23.687.380	22.713.328	101.168	-974.052
Infraregione	4.863.962	4.724.724	3.750.672	-1.113.290	-974.052
degenza	3.373.336	3.064.161	2.318.258	-1.055.078	-745.903
specialistica	216.857	396.009	368.379	151.522	-27.629
pronto soccorso	33.256	38.382	38.382	5.126	-
somministrazione farmaci	1.086.490	1.063.935	863.935	-222.555	-200.000
medicina di base	36.107	37.338	37.338	1.231	-
integrativa	21.313	20.828	20.308	-1.005	-520
farmaceutica	96.603	104.071	104.071	7.468	-
Extraregione	17.748.198	18.962.656	18.962.656	1.214.458	-
degenza	12.038.831	11.943.647	11.943.647	-95.184	-
specialistica	1.402.981	2.259.699	2.259.699	856.718	-
pronto soccorso	374.693	386.243	386.243	11.550	-
somministrazione farmaci	2.946.093	3.398.564	3.398.564	452.471	-
medicina di base	217.000	217.000	217.000	-	-
farmaceutica	347.400	327.633	327.633	-19.767	-
trasporti	421.200	429.871	429.871	8.671	-
Degenza da ospedali privati per residenti di altre regioni	12.513.361	12.747.538	16.321.482	3.808.121	3.573.944
Specialistica da Convenzionati Esterni a residenti di altre regioni	500.000	758.780	1.167.000	667.000	408.220



Si evince una diminuzione dei ricavi rispetto ai valori di consuntivo 2020 per quanto riguarda la mobilità infraregionale mentre si rileva un incremento con riferimento alla mobilità extraregionale per prestazioni da soggetti privati accreditati.

Mobilità attiva infraregionale: si conferma il rispetto delle indicazioni regionali, in particolare:

- relativamente all'attività di degenza, sono iscritti i valori di produzione 2021 risultanti dalla matrice inviata alle Aziende; la differenza tra i dati della matrice 2021 rispetto alla matrice 2020 presenta un saldo negativo di euro 616.076, cui ha corrisposto un'equivalente assegnazione di contributi a copertura degli stessi;
- per gli altri settori, sono stati inseriti i valori stimati di produzione 2021 basati sui dati disponibili dai ritorni informativi. Tali valori sono stati presentati e concordati con le altre aziende tramite la piattaforma di scambio.

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 valorizzata alle tariffe regionali vigenti.

Di particolare rilievo l'incremento dei valori di mobilità extraregionale per prestazioni da soggetti privati accreditati a cittadini residenti fuori regione. Come da indicazioni regionali, il valore iscritto prende a riferimento quanto indicato nella tabella allegata alla nota prot. 0672925 del 22 luglio 2021, da considerare altresì quale tetto ai soli fini della liquidazione in acconto 2021. A tali maggiori ricavi corrispondono analoghi maggiori costi.

Altre voci di ricavo

Come ampiamente descritto nei paragrafi precedenti, i ricavi dell'Azienda nel 2020 hanno subito una notevole variazione a causa della pandemia. Nel corso del 2021 si registra un leggero aumento degli stessi in relazione principalmente alla ripresa di alcune attività di specialistica ambulatoriale, sia in regime istituzionale che in regime libero professionale. In particolare si dettagliano di seguito le voci che hanno avuto un impatto maggiore sul presente Bilancio preventivo:

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	42.672.044	45.302.921	49.938.974	7.266.930	4.636.053

La voce riflette principalmente la graduale ripresa delle attività di specialistica ambulatoriale:

- aumento della voce di attività libero professionale intramoenia per +1,3 milioni di euro, cui corrisponde pari aumento tra i costi; l'aumento pari al 28% circa di attività è conseguenza della ripresa graduale delle attività dopo il blocco causato dall'emergenza;
- aumento della voce relativa alla mobilità extraregionale per degenza negli ospedali privati accreditati della nostra provincia (+3,5 milioni di euro) come da indicazioni regionali.

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.136.794	5.173.967	2.680.878	-1.455.916	-2.493.089

La voce presenta un significativo decremento poiché nel 2020 comprendeva alcune assegnazioni regionali, tra cui il rimborso assegnato dalla Regione per dispositivi di protezione individuale dati alle strutture convenzionate per 0,9 milioni di euro (iscritto per il 2021 tra i contributi in conto esercizio) e i rimborsi ricevuti dall'INAIL principalmente per il riconoscimento dell'infortunio sul lavoro correlato all'emergenza da Covid-19, diminuiti di circa 0,6 milioni di euro.



Le altre voci di ricavo non presentano sostanziali variazioni rispetto al 2020.

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 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.1) Acquisti di beni	105.065.222	110.035.117	101.990.179	-3.075.043	-8.044.938
B.2) Acquisti di servizi sanitari	269.079.227	265.134.731	273.438.245	4.359.018	8.303.514
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	38.158.985	38.253.095	42.946.180	4.787.195	4.693.085
B.4) Manutenzione e riparazione	10.990.514	11.245.540	11.657.943	667.429	412.403
B.5) Godimento di beni di terzi	8.670.926	8.924.384	9.885.000	1.214.074	960.616
B.6) Costi del personale	187.251.918	189.840.923	195.615.769	8.363.851	5.774.846
B.7) Oneri diversi di gestione	8.236.764	8.115.880	8.326.278	89.514	210.398
B.8) Ammortamenti	16.153.000	16.795.413	16.610.000	457.000	-185.413
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	890.000	1.481.667	420.000	-470.000	-1.061.667
B.10) Variazione delle rimanenze	-7.949.729	-7.799.882	1.500.000	9.449.729	9.299.882
B.11) Accantonamenti	10.884.507	13.496.608	9.181.685	-1.702.822	-4.314.923
Totale B)	647.431.334	655.523.476	671.571.279	24.139.945	16.047.803

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 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev. 21/ Prev. 20	Scostamento v.a. Prev. 21/ Cons. 20
B.1) Acquisti di beni	105.065.222	110.035.117	101.990.179	-3.075.043	-8.044.938
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	102.714.222	107.425.167	99.207.679	-3.506.543	-8.217.488
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	2.351.000	2.609.950	2.782.500	431.500	172.550
B.10) Variazione delle rimanenze	-7.949.729	-7.799.882	1.500.000	9.449.729	9.299.882
Totale	97.115.493	102.235.235	103.490.179	6.374.686	1.254.944

Per la voce acquisto di beni è stata prevista una variazione complessiva di circa + 1,255 milioni di euro rispetto al consuntivo 2020. Analizzando le voci si evidenzia una variazione delle rimanenze di beni sanitari molto significativa. Occorre quindi valutare la variazione dei beni sanitari considerando sia la voce acquisti che la voce rimanenze, dal cui complesso deriva la variazione principale dell'aggregato.

Parte degli incrementi è concentrato sui farmaci in particolare antiblastici sia orali che iniettivi, antidiabetici, antitrombotici e antiemorragici.

Infatti nel 2021, dopo un rallentamento dovuto alla pandemia nel 2020, si è ripresa l'attività e con essa una maggiore attività di screening che ha comportato un incremento delle diagnosi di tumori per la maggior parte in fase avanzata che richiedono un trattamento in pluriterapia e quindi un costo più elevato. Inoltre rispetto al 2020 sono aumentati i pazienti onco-ematologici che si rivolgono direttamente ai centri aziendali.

Per quanto riguarda gli antidiabetici il lavoro in termini di appropriatezza della gestione delle glifozine in associazione a metformina nei pazienti diabetici ha comportato un incremento dei costi, associato al costante aumento del numero di pazienti, alcuni dei quali sono conseguenza della pandemia COVID; comunque l'Azienda sta monitorando il corretto utilizzo che si basa anche sull'applicazione di linee guida internazionali.

In relazione ai farmaci antitrombotici e antiemorragici il maggior costo è conseguenza dell'incremento dell'attività chirurgica, del cambio di terapia di un paziente emofilico, del trattamento dei pazienti COVID con eparina ai vari dosaggi e per periodi anche prolungati e alle conseguenze che la malattia Covid ha avuto su alcuni pazienti.

Infine l'Azienda sta costantemente monitorando l'andamento dalla gara dei farmaci (2020/2024) al



fine di verificare che il risparmio stimato a livello regionale sia effettivo. A settembre i dati erano in linea con le stime regionali.

In aggiunta si rilevano maggiori costi per i vaccini antinfluenzali dovuti alla nuova aggiudicazione della gara regionale a prezzi superiori rispetto al 2020. Inoltre è da rilevare che fra questi vaccini è ricompresa una quantità di una nuova formulazione ad alto costo per pazienti fragili.

Rispetto al 2020 si registra anche un aumento dell'attività chirurgica programmata sia oncologica che non oncologica che ha comportato un incremento dei costi relativi ai dispositivi medici. Tali maggiori costi sono compensati dalla riduzione dei costi dei dispositivi COVID per la sorveglianza (tamponi, sierologici, test rapidi, ecc.), che l'Azienda prevede di sostenere nell'anno corrente.

Acquisto di servizi sanitari

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	33.742.073	32.837.891	33.919.061	176.988	1.081.170
da convenzione	33.572.736	32.668.928	33.775.351	202.615	1.106.423
mobilità passiva infra ed extra	169.337	168.963	143.710	-25.627	-25.253

Le stime per la voce in oggetto presentano un complessivo incremento rispetto al 2020 per circa 1,081 milioni di euro. L'incremento dei costi alle voci considerate rimane determinato da diversi fattori, come da seguente dettaglio:

- le voci rilevano incrementi specifici per attività legate all'emergenza COVID19, ancorchè diversamente articolate rispetto all'esercizio 2020; mentre nello scorso anno i maggiori costi legati al COVID facevano riferimento alle prestazioni di medici di continuità assistenziale e specialisti interni, principalmente in funzione dell'attivazione di quanto previsto dagli artt.2 sexies e 4 bis del DL 18/2020 e art.1 c.6 DL 34/2020 (usca, sorveglianza sanitaria, assistenza domiciliare), nell'anno 2021 si evidenzia un maggior incremento di attività legate alle vaccinazioni, a seguito anche di specifici accordi con il personale convenzionato (solo per gli MMG si stimano circa + 848.000 euro);
- si è inoltre tenuto conto delle indicazioni regionali, provvedendo ad indicare nei costi dell'esercizio l'impatto complessivamente stimato per gli effetti a regime dell'applicazione dell'art.38 del DL n. 23/2020, e per gli specialisti interni anche degli effetti dell'ACN 31 marzo 2020; 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; i valori sono in sostanziale continuità con l'anno 2020;
- rimangono iscritte tra gli accantonamenti secondo la metodologia di calcolo indicata dalla Regione le quote di rinnovi contrattuali del triennio 2019-2021;
- le voci in oggetto, per quanto in particolare ai MMG e PLS, contengono anche una previsione degli incentivi da attribuire a seguito del raggiungimento di specifici obiettivi gestionali (cronicità, spesa farmaceutica, etc.), la cui definizione allo stato attuale non è ancora tuttavia completata e potrà pertanto essere suscettibile di ulteriori adeguamenti in sede di consuntivo.

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	29.527.277	29.488.629	29.547.884	20.607	59.255
assistenza farmaceutica da Farmacie private	29.065.000	29.021.022	29.100.000	35.000	78.978
assistenza farmaceutica da Farmacie comunali	-	-	-	-	-
mobilità passiva infra ed extra	462.277	467.607	447.884	-14.393	-19.724

Alla luce degli andamenti degli ultimi mesi l'Azienda prevede per questo aggregato un leggero incremento (+0,27% circa) rispetto al 2020. La previsione dei costi di assistenza farmaceutica da



farmacie private, pari a 29.100.000 euro, è in linea con gli obiettivi definiti a livello regionale dai competenti uffici. Sul raggiungimento dell'obiettivo, oltre alle azioni e monitoraggio messe in campo dall'Azienda, peserà il tempestivo passaggio di alcune molecole dalla convenzionata alla distribuzione per conto attuata da settembre 2021 (es: farmaci BPCO, tapentadolo, pregabalin).

Mobilità	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
Mobilità passiva	64.129.478	61.959.041	61.369.851	-2.759.627	-589.190
Infraregione	23.809.867	21.939.431	22.857.047	-952.820	917.616
degenza	20.182.516	17.870.973	17.470.452	-2.712.064	-400.521
specialistica	1.857.340	2.210.584	2.689.364	832.024	478.781
pronto soccorso	164.044	172.973	291.343	127.299	118.370
somministrazione farmaci	1.423.613	1.490.841	2.238.462	814.849	747.621
medicina di base	45.337	44.963	43.150	-2.186	-1.812
integrativa	6.840	13.590	12.693	5.853	-896
farmaceutica	130.177	135.507	111.582	-18.596	-23.926
Extraregione	40.319.611	40.019.611	38.512.804	-1.806.807	-1.506.807
degenza	27.054.109	26.754.109	26.239.069	-815.040	-515.039
specialistica	6.538.220	6.538.220	6.627.399	89.179	89.180
pronto soccorso	512.294	512.294	482.852	-29.442	-29.442
somministrazione farmaci	5.184.688	5.184.688	4.251.444	-933.244	-933.244
medicina di base	124.000	124.000	100.559	-23.441	-23.441
farmaceutica	332.100	332.100	336.302	4.202	4.202
trasporti	410.400	410.400	339.015	-71.385	-71.385
termale	163.800	163.800	136.162	-27.638	-27.638

Relativamente agli aggregati di mobilità passiva, i dati della previsione 2021 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 14/10/2021.0956640.U e delle banche dati aggiornate. In particolare:

- per la mobilità infraregionale relativa alle degenze sono stati utilizzati i valori di produzione 2021 risultanti dalla matrice di mobilità regionale inviata alle Aziende in allegato alla nota citata. Al dato di degenza sono stati aggiunti anche i valori di produzione 2021 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 infraregionali, sono stati utilizzati i valori di produzione 2021 stimati e condivisi con le relative aziende tramite apposita matrice;
- per la mobilità passiva extraregione si è provveduto, come da indicazioni della nota Prot. 14/10/2021.0956640.U e nota prot. 03/08/2021.0710595.U, ad inserire i valori 2019 decurtati del 18% per tutti i settori.

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
B.2.n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.302.326	5.453.784	5.696.859	394.533	243.075

Relativamente all'aggregato dei rimborsi e contributi sanitari l'incremento rispetto al consuntivo 2020 deriva essenzialmente dall'applicazione della DGR 856/2021 relativa alla ridefinizione di misure straordinarie per emergenza Covid-19 nei servizi socio-sanitari e in particolare al riconoscimento di un contributo straordinario a sostegno dell'acquisto dei dispositivi di protezione individuale per l'emergenza Covid-19 secondo le quote previste dalla Regione per le diverse tipologie di strutture. 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 sotto forma di integrazione della retta è da considerarsi un riconoscimento economico di carattere straordinario e temporaneo a sostegno delle spese effettivamente sostenute per fronteggiare l'emergenza sanitaria dovuta all'epidemia da Covid-19.

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	53.423.381	52.423.282	53.358.627	-64.754	935.345



Relativamente all'aggregato delle prestazioni socio-sanitarie l'incremento rispetto al consuntivo 2020 è dovuto essenzialmente a maggiori spese a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza derivanti sia dal trascinarsi per tutto il 2021 degli incrementi contrattuali riconosciuti con DGR 1422/2020, sia al proseguimento nell'attuazione delle misure straordinarie per l'emergenza Covid-19 nei servizi socio-sanitari quali ad esempio la remunerazione a costo del servizio dei centri diurni accreditati anziani e disabili.

Assistenza specialistica e ospedaliera

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	16.771.508	17.218.804	19.826.324	3.054.816	2.607.520
specialistica da ospedali privati della Regione per residenti	3.119.800	3.222.734	4.487.064	1.367.264	1.264.330
medici SUMAI	2.513.868	2.400.304	2.281.191	-232.676	-119.113
mobilità passiva infra ed extra	9.071.898	9.434.071	10.090.959	1.019.061	656.888
Extraregione (mobilità attiva in compensazione) da privato	500.000	758.780	1.167.000	667.000	408.220
altre prestazioni di specialistica	1.565.942	1.402.915	1.800.110	234.168	397.195

Si prevede un incremento per l'acquisto di servizi sanitari per assistenza di specialistica ambulatoriale rispetto al consuntivo 2020, che aveva visto la sospensione dell'attività durante la fase più acuta del primo periodo dell'emergenza COVID; si è infatti provveduto all'avvio in modo consistente del piano di recupero delle prestazioni non erogate nel periodo di massima emergenza pandemica pur permanendo, rispetto agli anni pre-Covid, criticità legate ai tempi-prestazione aumentati (fino al giugno 2021) e alla cronica carenza di medici specialisti.

Per i dati di mobilità si veda il commento più sopra.

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	81.081.354	79.853.490	83.995.106	2.913.752	4.141.616
degenza da Ospedali privati della Regione per residenti	21.148.710	22.348.753	23.699.103	2.550.393	1.350.350
mobilità passiva infra ed extra	47.236.625	44.625.082	43.709.521	-3.527.104	-915.561
Extraregione (mobilità attiva in compensazione) da privato	12.513.361	12.747.538	16.321.482	3.808.121	3.573.944
altre prestazioni di degenza	182.658	132.117	265.000	82.342	132.883

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 2020, in quanto:

- la pandemia è proseguita fino al mese di marzo per poi riprendere, in maniera meno importante, anche nei mesi di settembre e ottobre. Questo ha determinato la necessità di ricoveri di pazienti COVID presso le strutture convenzionate e conseguenti costi regolamentati dall'accordo AIOP-RER relativo all'emergenza COVID, secondo cui le prestazioni effettuate in base a tale accordo sono escluse dal "budget storico provinciale";
- le strutture convenzionate, nonostante i periodi dell'anno caratterizzati da focolai di pazienti positivi, stanno producendo l'attività riconducibile all'accordo AIOP-RER (DGR 2329 del 21/12/2016) in maniera costante, determinando pertanto, rispetto al 2020, un maggior utilizzo del "budget storico provinciale" inclusi extrabudget.

Come riportato nelle indicazioni sulla verifica dell'andamento delle gestioni aziendali 2021, 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 (535.000 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 e non alta specialità fuori provincia, l'incremento registrato è significativo (circa 627.000 euro) in quanto, essendo il budget definito a livello regionale, sono stati esposti valori riferiti al reale andamento dei fatturati associati a un generale incremento di attività registrato nell'arco dell'anno.

Relativamente alle prestazioni rese da strutture private accreditate per residenti fuori regione si evidenzia che il valore a consuntivo 2020 è stato fortemente influenzato dalla pandemia che ha determinato un crollo dell'affluenza dei pazienti provenienti dalle altre regioni. Per il 2021 l'azienda ha previsto il valore presente nella tabella allegata alla nota prot. 0672925 del 22 luglio 2021, con un incremento rispetto al 2020. A tali maggiori costi corrispondono analoghi ricavi per mobilità attiva.

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.2.e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.024.840	2.064.048	2.843.729	818.889	779.681
B.2.f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.406.000	2.356.962	1.730.000	-676.000	-626.962
B.2.j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	243.800	289.903	172.162	-71.638	-117.741

Le voci di assistenza protesica e integrativa rilevano una variazione rispetto al 2020 dovuta alla diversa contabilizzazione degli stomi e cateteri, che dall'assistenza protesica sono stati riclassificati all'assistenza integrativa: si rileva nel complesso un lieve incremento in relazione alla ripresa dell'attività a conclusione del periodo di lockdown. L'assistenza termale, in netta riduzione nel corso del 2020, non evidenzia ancora alla data attuale un possibile recupero.

Trasporti sanitari

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.2.r) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.743.400	8.504.975	8.125.015	-618.385	-379.960
trasporti sanitari	8.333.000	8.094.575	7.786.000	-547.000	-308.575
mobilità passiva extra	410.400	410.400	339.015	-71.385	-71.385

La voce ha rilevato un incremento tra i più significativi 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. Nel corso del 2021 si evidenzia una riduzione dei costi complessivi, pur permanendo un elevato livello di costi legato all'estensione dei servizi resi necessario soprattutto per i trasporti ordinari.

Consulenze, collaborazioni e simil-alp

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	16.417.583	14.658.868	13.216.216	-3.201.367	-1.442.652
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	504.870	666.496	1.992.556	1.487.686	1.326.060

Al fine di garantire l'erogazione delle prestazioni di assistenza sanitaria in ragione delle esigenze straordinarie ed urgenti derivanti dalla diffusione del COVID-19, l'Azienda si è avvalsa anche di rapporti di lavoro flessibile, come previsto dalla legislazione vigente, incrementando in modo



significativo il numero dei contratti, in modo da far fronte alle esigenze organizzative di erogazione dei servizi.

Nell'anno 2020, nonostante l'espletamento di diverse procedure concorsuali, si era già registrato un importante incremento dei costi per lavoro flessibile (comprese prestazioni in simil-alp), sia a causa delle note difficoltà di reclutamento di professionisti medici di alcune discipline, quali anestesia e rianimazione, ortopedia, pronto soccorso e medicina penitenziaria, sia per far fronte all'emergenza COVID19. Si è ricorso allo strumento delle prestazioni aggiuntive e del lavoro flessibile per i profili di medico, infermiere, OSS e altre professioni sanitarie.

Le esigenze presenti per il 2020 non sono venute meno nell'esercizio in corso, anche se è mutata la composizione della tipologia di incarico cui si è fatto ricorso per acquisire risorse flessibili.

Si segnala che nel 2021 l'avvio della campagna vaccinale, realizzata anche mediante l'instaurazione di contratti di lavoro flessibile, ha concorso all'ulteriore incremento di questi costi rispetto al 2020, pari a circa 2 milioni di euro, di cui la maggior parte per attività COVID correlate. Allo stato attuale l'attribuzione di numerosi incarichi e la "flessibilità" dell'esecuzione nei medesimi rende comunque difficoltosa la stima di tali costi in proiezione sugli ultimi mesi dell'anno, anche per l'incertezza sull'effettivo andamento dell'epidemia nei prossimi mesi.

Nell'anno 2021 si registra invece un calo a livello di acquisto di prestazioni aggiuntive da personale dipendente (Simil-Alp) per circa -3,5 milioni, determinato per la maggior parte dal venir meno delle risorse stanziata quale misura organizzativa straordinaria al fine di fronteggiare la diffusione del virus. Si ricorda che l'Azienda non ha fatto ricorso allo strumento del lavoro interinale.

L'incremento delle consulenze non sanitarie (+1,3 milioni) è dovuto alla stipula di contratti di lavoro flessibile anche a personale amministrativo a supporto delle attività correlate alla campagna vaccinale e alle altre attività di gestione della pandemia (inserimento dati, contact tracing, etc).

Acquisto di servizi non sanitari e manutenzioni

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	38.158.985	38.253.095	42.946.180	4.787.195	4.693.085
B.3.a) Servizi non sanitari	37.480.473	37.278.219	40.517.624	3.037.151	3.239.405
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	504.870	666.496	1.992.556	1.487.686	1.326.060
B.3.c) Formazione	173.642	308.380	436.000	262.358	127.620

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.4) Manutenzione e riparazione	10.990.514	11.245.540	11.657.943	667.429	412.403

I costi per acquisto di servizi non sanitari sono stati stimati sulla base dei dati di preconsuntivo 2021 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 situazione emergenziale.

Le voci che hanno un impatto più significativo sono riconducibili alle seguenti tipologie:

- i costi per la gestione calore sono in incremento rispetto al 2020 di 0,8 milioni di euro sia per l'incremento delle tariffe nazionali sia per l'inserimento in tale voce delle spese per il riscaldamento dei centri vaccinali;
- i costi per i servizi informatici aumentano di circa 1,1 mln di euro, principalmente al fine di potenziare gli strumenti necessari all'implementazione e alla gestione della campagna vaccinale;
- i costi per smaltimento rifiuti risultano in aumento per circa 0,3 mln di euro in parte come attività tipicamente legata alla situazione di emergenza e in parte per l'inserimento in tale



voce dei costi relativi allo smaltimento rifiuti dei centri vaccinali e delle strutture di quarantena;

- la voce "altri servizi non sanitari da privato" registra un aumento di circa 1,4 mln di euro e comprende principalmente i costi per servizi di prenotazione dati in gestione alle farmacie del territorio in quanto a causa della pandemia è stato inibito l'accesso diretto al laboratorio analisi, i costi per servizi postali dovuti alla ripresa delle attività di sollecito crediti, i costi per servizi di sanificazione e infine i costi per i servizi di checkpoint attivati al fine di presidiare gli accessi alle strutture aziendali compresi i centri vaccinali.

I costi per manutenzioni e riparazioni sono in aumento rispetto al 2020 in riferimento principalmente alle manutenzioni di impianti e macchinari (+0,3 mln) connessi alla gestione nel 2021 dei centri vaccinali.

GODIMENTO BENI DI TERZI

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.5) Godimento di beni di terzi	8.670.926	8.924.384	9.885.000	1.214.074	960.616
noleggi	7.636.000	7.868.725	8.765.000	1.129.000	896.275
altro	1.034.926	1.055.659	1.120.000	85.074	64.341

L'incremento del godimento beni di terzi (+0,96 milioni di euro) rispetto al consuntivo 2020 è concentrato principalmente sui noleggi. L'aumento della spesa è dovuto a diversi fattori:

- il perdurare dello stato di emergenza connesso al COVID ha determinato la necessità di noleggiare tensostrutture e strutture prefabbricate dove ubicare i servizi che garantiscono un accesso sicuro agli stabilimenti/locali aziendali nel rispetto delle normative vigenti. Inoltre è stato necessario dotare di tensostrutture anche i punti vaccinali aperti a Piacenza e provincia;
- maggiori oneri legati al service di ventiloterapia domiciliare e dispositivi medici per ginnastica respiratoria in conseguenza dell'aumento dei pazienti;
- la necessità dell'Azienda di acquisire attrezzature sanitarie per l'erogazione di prestazioni sanitarie, con la modalità del noleggio sia per difficoltà di investimento per carenza di mezzi propri sia per una valutazione di costi/benefici nel caso di beni soggetti ad una rapida obsolescenza tecnologica che induce ad utilizzare questo strumento contrattuale.

In aggiunta si evidenzia che la mancanza di spazi che affligge storicamente l'Azienda ha comportato la necessità di affittare spazi in cui trasferire servizi non sanitari al fine di ampliare gli ambulatori per l'erogazione di prestazioni sanitarie istituzionali. Inoltre per attivare la campagna vaccinale COVID è stato necessario individuare strutture idonee che sono state ottenute spesso in comodato d'uso (per cui l'Azienda sostiene le spese di gestione) o in affitto. I maggiori costi previsti sono in parte compensati dalla riduzione degli affitti COVID che l'Azienda ha dovuto sostenere nel 2020 a causa della pandemia.

COSTO DEL PERSONALE

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.6) Costi del personale	187.251.918	189.840.923	195.615.769	8.363.851	5.774.846

Nel Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale in corso di adozione saranno indicati in modo analitico le previsioni in termini di organico e i relativi costi per l'anno 2021: si stima comunque che si registrerà un incremento molto significativo del costo del personale dipendente dovuto a diversi fattori.



La L. 178 del 30.12.2020 ha disposto un incremento dell'indennità di esclusività per la dirigenza sanitaria a decorrere dal 01.01.2021 (con incremento di costi pari a circa 1,9 milioni di euro).

Inoltre l'Azienda ha dato applicazione al CCNL 17.12.2020 per l'Area Funzioni Locali, che ha dato luogo ad aumenti retributivi per la dirigenza professionale tecnica amministrativa.

In generale, si segnala un significativo sviluppo della dotazione organica nel 2021, che unito all'effetto di trascinamento delle assunzioni realizzate nel corso del 2020, costituisce il principale fattore che determina l'aumento dei costi del personale; a questo proposito si richiamano le indicazioni del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale: "In relazione alle assunzioni di personale effettuate in aggiunta al fabbisogno ordinario, a fronte delle esigenze straordinarie ed urgenti derivanti dalla diffusione del COVID-19, attraverso gli strumenti di reclutamento disciplinati dal D.L. 18/2020 e dagli ulteriori decreti emergenziali, nel limite oggetto degli specifici finanziamenti statali, il dato di costo rappresentato nel PTFP dovrà essere comprensivo dell'intera spesa di personale, comprensiva anche della retribuzione accessoria. Ciò in coerenza con quanto indicato nel Verbale di confronto in merito alle politiche regionali di innovazione e qualificazione del Sistema sanitario regionale, sottoscritto con le Organizzazioni sindacali regionali in data 6 luglio 2021."

Viene inoltre indicato: "Le azioni previste dalla programmazione regionale hanno comportato, per tutte le aziende sanitarie, l'implementazione di un piano straordinario di reclutamento del personale, anche attraverso il ricorso agli strumenti di natura eccezionale individuati dalla legislazione di emergenza in materia di potenziamento del SSN. Esso potrà essere sviluppato anche nel corso dell'esercizio 2021, tenuto anche conto della proroga dello stato di emergenza fino alla data del 31 dicembre 2021."

Infine si evidenzia che l'incremento della dotazione organica è correlato parzialmente ad esigenze organizzative di sviluppo, tra cui l'internalizzazione del servizio della Residenza Ca' Torricelle e l'avvio del polo riabilitativo presso l'ospedale di Fiorenzuola d'Arda.

Ammortamenti e sterilizzazioni

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.8) Ammortamenti	16.153.000	16.795.413	16.610.000	457.000	-185.413
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	-14.412.000	-15.058.804	-14.913.000	-501.000	145.804

Le voci sono state adeguate in relazione alle risultanze del consuntivo 2020 e al Piano Investimenti 2021-2023 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 2021. La voce potrà subire modifiche a seguito dello stato di realizzazione degli interventi programmati e della disponibilità di fonti specifiche.

Accantonamenti

	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B.11) Accantonamenti	10.884.507	13.496.608	9.181.685	-1.702.822	-4.314.923
B.11.a) Accantonamenti per rischi	3.800.000	3.809.978	1.601.600	-2.198.400	-2.208.378
B.11.b) Accantonamenti per premio operosità	200.000	202.097	202.000	2.000	-97
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	992.448	4.044.701	1.373.305	380.857	-2.671.396
B.11.d) Altri accantonamenti	5.892.059	5.439.832	6.004.780	112.721	564.948



La voce accantonamenti risulta in complessiva diminuzione rispetto al consuntivo 2020 per i seguenti motivi:

1. venir meno dell'iscrizione di accantonamenti previsti in sede di consuntivo 2020 a fronte di specifici rischi correlati alla pandemia, alla data attuale non ipotizzabili, per circa 2,7 milioni di euro;
2. leggero incremento dell'accantonamento per adeguamento al fondo per autoassicurazione (+0,5 milioni) in misura stimata sulla base dei sinistri denunciati a settembre, prevedendo un dato in linea con la media dei sinistri denunciati negli anni, in attesa di specifica valutazione anche a livello regionale della voce in oggetto;
3. 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);
4. l'adeguamento dei fondi oneri per rinnovi contrattuali, sia del personale convenzionato che dipendente, per gli importi definiti dalle linee di programmazione regionali citate in premessa; si segnala l'incremento rispetto al consuntivo 2020 per il rinnovo contrattuale del comparto e della dirigenza per il triennio 2019-2021, in relazione a diversa modalità di contabilizzazione degli oneri per indennità di vacanza contrattuale ed elemento perequativo, che nel preventivo 2021, ancorchè corrisposti, non vengono inseriti nel costo del personale come invece avvenuto nel 2020;
5. 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 2020.

1.5 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.000	3.804	3.000	-	-804
C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	211.000	84.633	201.600	-9.400	116.967
Totale C)	-208.000	-80.829	-198.600	9.400	-117.771

La voce presenta una variazione incrementale rispetto al consuntivo 2020 in relazione ai possibili maggiori oneri per interessi passivi da utilizzo di anticipazione.

1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/ Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/ Cons.20
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
E.1) Proventi straordinari	1.877.996	5.294.835	11.879.286	10.001.290	6.584.451
E.1.a) Plusvalenze	-	-	-	-	-
E.1.b) Altri proventi straordinari	1.877.996	5.294.835	11.879.286	10.001.290	6.584.451
E.2) Oneri straordinari	275.437	3.204.663	112.593	-162.844	-3.092.070
E.2.a) Minusvalenze	-	15.618	-	-	-15.618
E.2.b) Altri oneri straordinari	275.437	3.189.045	112.593	-162.844	-3.076.452
Totale E)	1.602.559	2.090.172	11.766.693	10.164.134	9.676.521

La voce dei proventi straordinari evidenzia per il presente bilancio preventivo una consistenza rilevante e non consueta in fase previsionale. La voce risulta movimentata innanzitutto in relazione all'iscrizione di assegnazioni regionali, già commentate alla voce Contributi in conto esercizio, per 616.076 euro per assegnazione a copertura dei maggiori oneri per mobilità infraregionale, nonché per l'iscrizione di donazioni da privati, in misura decisamente inferiore rispetto ai valori presenti nel consuntivo 2020 (in cui erano state rilevate consistenti donazioni finalizzate all'emergenza COVID19).



La voce più consistente riguarda l'iscrizione di insussistenze attive per circa 11,2 milioni di euro, ipotizzate in questa sede a fronte della richiesta regionale di revisionare in modo straordinario alcune poste dei fondi rischi iscritte nel consuntivo 2020. Tale revisione sarà da verificare in sede di redazione del bilancio consuntivo sulla base delle informazioni a quella data disponibili e da sottoporre al parere del Collegio Sindacale, nell'ottica di liberare risorse a vantaggio del bilancio aziendale, pur senza venir meno al rispetto dei principi contabili.

1.7 FLUSSI DI CASSA E RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario preventivo per l'anno 2021 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 e sta continuando ad influire sul 2021 ha inciso fortemente anche sugli equilibri finanziari del SSR e dell'Azienda USL di Piacenza, determinando un maggior fabbisogno di risorse finanziarie. L'aumentata necessità di spesa ha determinato l'esigenza a livello regionale di ridefinire più volte le rimesse mensili di cassa a seguito delle ricognizioni periodiche di disponibilità e programmazione di cassa richieste alle Aziende: ad un primo riparto a fine 2020 (DGR 1978/2020) hanno fatto seguito rideterminazioni a gennaio (DGR 117/2021), a maggio (DGR 811/2021), a luglio (DGR 1062/2021 e DGR 1187/2021), a settembre (DGR 1515/2021) e da ultimo per il mese di novembre (DGR 1778/2021), a ulteriore conferma delle continue necessità di riprogrammazione e di monitoraggio degli eventi imprevedibili che stanno caratterizzando il 2021.

L'Azienda USL di Piacenza, pur avendo mantenuto per tutto il 2021 tempi di pagamento in linea con gli obiettivi legislativi e regionali, ha visto ridursi in maniera consistente la disponibilità di liquidità presente a inizio esercizio (da 79 milioni di euro a gennaio fino a 29 milioni di disponibilità a ottobre). Tra i principali fattori, oltre alla riduzione di entrate proprie e al complessivo importante incremento nelle voci di costo, si segnala anche la non completa corresponsione per cassa di assegnazioni utilizzate nel 2020 per la copertura dei costi emergenziali (ad es. risorse FESR).

Nonostante le numerose criticità legate alla pandemia ancora in corso e alle misure in atto per contrastarla, l'Azienda è riuscita a garantire una oculata gestione della programmazione di cassa, che le ha consentito di non ricorrere fino ad oggi all'anticipazione mantenendo un indicatore di tempi medi di pagamento trimestrali dei propri fornitori di beni e servizi negativo per tutto l'anno 2021.

Tra gli obiettivi specifici assegnati alle Aziende anche per il 2021 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 anche grazie al progressivo e costante miglioramento nelle procedure interne di liquidazione (favorite anche dalla dematerializzazione del ciclo passivo), che nel 2022 dovranno essere coerenti con le nuove disposizioni normative inerenti l'obbligo dell'ordine elettronico per i servizi.



Le previsioni del rendiconto di liquidità sono state quindi effettuate sulla scorta degli accadimenti del 2021 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.