



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

Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022

***Schemi di bilancio
Rendiconto di Liquidità
e Nota illustrativa***

Allegato A





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	32
1.5 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	39
1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	40
1.7 FLUSSI DI CASSA E RENDICONTO FINANZIARIO	40





SCHEMI DI BILANCIO





BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>	Preventivo 2022	Preventivo 2021	VARIAZIONE 2022/2021	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/ esercizio	575.334.493	579.782.224	-4.447.731	-0,8%
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	563.688.449	567.392.512	-3.704.063	-0,7%
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo	11.546.044	12.389.712	-843.668	-6,8%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - rincolati	5.462.018	6.114.136	-652.118	-10,7%
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	381.369	364.756	16.613	4,6%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	72.811	72.811	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	131.306	96.948	34.358	35,4%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	5.498.540	5.813.872	-315.332	-5,4%
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca	100.000	-	100.000	100%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	100.000	-	100.000	100%
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/ esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	-256.995	-81.358	-175.637	215,9%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.921.591	6.511.963	-3.590.372	-55,1%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	52.405.930	49.938.974	2.466.956	4,9%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	43.244.110	41.919.774	1.324.336	3,2%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	7.222.820	5.843.200	1.379.620	23,6%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.939.000	2.176.000	-237.000	-10,9%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.997.567	2.680.878	316.689	11,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.171.835	7.853.000	318.835	4,1%
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell' esercizio	16.248.651	14.913.000	1.335.651	9,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	1.089.893	638.000	451.893	70,8%
Totale A)	658.912.963	662.236.681	-3.323.716	-0,5%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	110.047.933	101.990.179	8.057.754	7,9%
a) Acquisti di beni sanitari	107.271.933	99.207.679	8.064.254	8,1%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.776.000	2.782.500	-6.500	-0,2%
2) Acquisti di servizi sanitari	268.498.181	273.438.245	-4.940.064	-1,8%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	32.989.878	33.919.061	-929.183	-2,7%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	30.787.627	29.547.884	1.239.743	4,2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	22.692.737	19.826.323	2.866.414	14,5%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	11.000	7.000	4.000	57,1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.906.814	2.843.729	63.085	2,2%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.600.000	1.730.000	-130.000	-7,5%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	79.411.302	83.995.106	-4.583.804	-5,5%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.967.120	3.601.550	365.570	10,2%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	8.755.179	7.291.906	1.463.273	20,1%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	247.637	172.162	75.475	43,8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.643.195	8.125.015	518.180	6,4%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	53.698.374	53.358.627	339.747	0,6%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	5.721.000	4.646.000	1.075.000	23,1%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	4.686.386	5.696.859	-1.010.473	-17,7%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	9.284.050	13.216.215	-3.932.165	-29,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.095.882	5.460.808	-2.364.926	-43,3%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	54.229.192	42.946.180	11.283.012	26,3%
a) Servizi non sanitari	52.688.038	40.517.624	12.170.414	30,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.018.515	1.992.556	-974.041	-48,9%
c) Formazione	522.639	436.000	86.639	19,9%
4) Manutenzione e riparazione	14.739.390	11.657.943	3.081.447	26,4%
5) Godimento di beni di terzi	10.150.000	9.885.000	265.000	2,7%
6) Costi del personale	197.974.904	195.615.769	2.359.135	1,2%
a) Personale dirigente medico	65.914.343	66.065.086	-150.743	-0,2%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.845.666	7.843.730	1.936	0,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	85.787.970	85.046.211	741.759	0,9%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.338.738	3.412.072	-73.334	-2,1%
e) Personale comparto altri ruoli	35.088.187	33.248.670	1.839.517	5,5%
7) Oneri diversi di gestione	8.800.870	8.326.278	474.592	5,7%
8) Ammortamenti	17.946.321	16.610.000	1.336.321	8,0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.721.413	1.211.000	510.413	42,1%
b) Ammortamenti dei fabbricati	6.605.696	6.529.000	76.696	1,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.619.212	8.870.000	749.212	8,4%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	378.347	420.000	-41.653	-9,9%
10) Variazione delle rimanenze	-	1.500.000	-1.500.000	-100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	1.500.000	-1.500.000	-100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	8.530.758	9.181.685	-650.927	-7,1%
a) Accantonamenti per rischi	1.600.000	1.601.600	-1.600	-0,1%
b) Accantonamenti per premio operosità	202.000	202.000	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	188.175	1.373.305	-1.185.130	-86,3%
d) Altri accantonamenti	6.540.583	6.004.780	535.803	8,9%
Totale B)	691.295.896	671.571.279	19.724.617	2,9%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-32.382.931	-9.334.598	-23.048.333	246,9%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.500	3.000	-1.500	-50,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	201.600	201.600	-	0,0%
Totale C)	-200.100	-198.600	-1.500	0,8%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-



SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>		Preventivo 2022	Preventivo 2021	VARIAZIONE 2022/2021	
				Importo	%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1)	Proventi straordinari	1.242.666	11.879.286	-10.636.620	-89,5%
a)	Plusvalenze			-	-
b)	Altri proventi straordinari	1.242.666	11.879.286	-10.636.620	-89,5%
2)	Oneri straordinari	155.296	112.593	42.703	37,9%
a)	Minusvalenze			-	-
b)	Altri oneri straordinari	155.296	112.593	42.703	37,9%
Totale E)		1.087.370	11.766.693	-10.679.323	-90,8%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-31.495.661	2.233.495	-33.729.156	-1510,2%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1)	IRAP	14.049.773	13.971.490	78.283	0,6%
a)	IRAP relativa a personale dipendente	13.160.001	12.953.912	206.089	1,6%
b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	432.772	647.578	-214.806	-33,2%
c)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	457.000	370.000	87.000	23,5%
d)	IRAP relativa ad attività commerciali		-	-	-
2)	IRES	282.518	282.518	-	0,0%
3)	Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	1.000.000	-	1.000.000	100%
Totale Y)		15.332.291	14.254.008	1.078.283	7,6%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-46.827.952	-12.020.513	-34.807.439	289,6%



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>			Preventivo 2022	Consuntivo 2021	VARIAZIONE 2022/2021
					Importo %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/ esercizio		575.334.493	588.341.408	-13.406.915	-2,2%
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		563.688.449	567.080.756	-3.392.307	-0,6%
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo		11.546.044	21.260.652	-9.714.608	-45,7%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		5.462.018	6.717.707	-1.255.689	-18,7%
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		381.369	364.756	16.613	4,6%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		72.811	72.811	-	0,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		131.306	151.736	-20.430	-13,5%
6) Contributi da altri soggetti pubblici		5.498.540	13.953.642	-8.455.102	-60,6%
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca		100.000	-	100.000	100%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici		100.000	-	100.000	100%
4) da privati		-	-	-	-
d) Contributi in c/ esercizio - da privati		-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti		-256.995	-5.584.047	5.327.052	-95,4%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		2.921.591	7.690.644	-4.769.053	-62,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		52.405.930	50.793.532	1.612.398	3,2%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		43.244.110	42.260.543	983.567	2,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		7.222.820	6.530.937	691.883	10,6%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		1.939.000	2.002.052	-63.052	-3,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		2.997.5671	9.699.404	-6.701.837	-69,1%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		8.171.835	8.025.438	146.397	1,8%
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio		16.248.651	17.620.491	-1.371.840	-7,8%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-	62.693	-62.693	-100,0%
9) Altri ricavi e proventi		1.089.893	967.148	122.745	12,7%
Totale A)		658.912.965	677.616.711	-18.703.746	-2,8%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni		110.047.933	103.218.269	6.829.664	6,6%
a) Acquisti di beni sanitari		107.271.933	100.400.146	6.871.787	6,8%
b) Acquisti di beni non sanitari		2.776.000	2.818.123	-42.123	-1,5%
2) Acquisti di servizi sanitari		268.498.181	273.008.005	-4.509.824	-1,7%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		32.989.878	34.048.237	-1.058.359	-3,1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		30.787.627	29.984.616	803.011	2,7%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		22.692.737	19.847.212	2.845.525	14,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		11.000	11.814	-814	-6,9%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		2.906.814	2.983.592	-76.778	-2,6%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		1.600.000	1.567.184	32.816	2,1%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		79.411.302	82.494.588	-3.083.286	-3,7%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		3.967.120	3.910.268	56.852	1,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		8.755.179	7.052.179	1.703.000	24,1%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		247.637	309.712	-62.075	-20,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		8.643.195	8.773.945	-130.750	-1,5%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		53.698.374	54.319.606	-621.232	-1,1%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		5.721.000	5.150.236	570.764	11,1%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		4.686.386	5.731.683	-1.045.297	-18,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		9.284.050	11.280.089	-1.996.039	-17,7%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		3.095.882	5.543.044	-2.447.162	-44,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari		54.229.192	45.969.210	8.259.982	18,0%
a) Servizi non sanitari		52.688.038	43.588.616	9.099.422	20,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		1.018.515	1.762.988	-744.473	-42,2%
c) Formazione		522.639	617.606	-94.967	-15,4%
4) Manutenzione e riparazione		14.739.390	11.694.929	3.044.461	26,0%
5) Godimento di beni di terzi		10.150.000	10.025.755	124.245	1,2%
6) Costi del personale		197.974.904	197.099.542	875.362	0,4%
a) Personale dirigente medico		65.914.343	64.667.009	1.247.334	1,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		7.845.666	7.961.780	-116.114	-1,5%
c) Personale comparto ruolo sanitario		85.787.970	85.946.790	-158.820	-0,2%
d) Personale dirigente altri ruoli		3.338.738	3.605.218	-266.480	-7,4%
e) Personale comparto altri ruoli		35.088.187	34.918.745	169.442	0,5%
7) Oneri diversi di gestione		8.800.870	8.530.828	270.042	3,2%
8) Ammortamenti		17.946.321	19.288.552	-1.342.231	-7,0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		1.721.413	1.610.968	110.445	6,9%
b) Ammortamenti dei Fabbricati		6.605.696	6.736.272	-130.576	-1,9%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		9.619.212	10.941.312	-1.322.100	-12,1%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		378.347	691.093	-312.746	-45,3%
10) Variazione delle rimanenze		-	1.717.411	-1.717.411	-100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		-	1.748.333	-1.748.333	-100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		-	-30.922	30.922	-100,0%
11) Accantonamenti		8.530.758	8.767.449	-236.691	-2,7%
a) Accantonamenti per rischi		1.600.000	1.490.477	109.523	7,3%
b) Accantonamenti per premio operosità		202.000	-	202.000	100%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		188.175	2.979.899	-2.791.724	-93,7%
d) Altri accantonamenti		6.540.583	4.297.073	2.243.510	52,2%
Totale B)		691.295.896	680.011.043	11.284.853	1,7%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-32.382.931	-2.394.332	-29.988.599	1252,5%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		1.500	1.748	-248	-14,2%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		201.600	73.442	128.158	174,5%
Totale C)		-200.100	-71.694	-128.406	179,1%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni		-	-	-	-
2) Svalutazioni		-	-	-	-
Totale D)		-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari		1.242.666	18.543.665	-17.300.999	-93,3%
a) Plusvalenze		-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari		1.242.666	18.543.665	-17.300.999	-93,3%
2) Oneri straordinari		155.296	1.610.868	-1.455.572	-90,4%



CONTO ECONOMICO			Importi Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>	Preventivo 2022	Consuntivo 2021	VARIAZIONE 2022/2021	
			Importo	%
a) Minusvalenze		22.022	-22.022	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	155.296	1.588.846	-1.433.550	-90,2%
Totale E)	1.087.370	16.932.797	-15.845.427	-93,6%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
	-31.495.661	14.466.771	-45.962.432	-317,7%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	14.049.773	14.012.760	37.013	0,3%
a) IRAP relativa a personale dipendente	13.160.001	13.019.897	140.104	1,1%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	432.772	579.763	-146.991	-25,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	457.000	413.100	43.900	10,6%
d) IRAP relativa ad attività commerciali		-	-	-
2) IRES	282.518	238.565	43.953	18,4%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	1.000.000	206.595	793.405	384,0%
Totale Y)	15.332.291	14.457.920	874.371	6,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-46.827.952	8.851	-46.836.803	-529169,6%



RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI O RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2022	ANNO 2021
<i>Valori in euro</i>			
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	- 46.827.948	- 12.020.513
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	6.605.696	6.529.000
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	9.619.212	8.870.000
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.721.413	1.211.000
	Ammortamenti	17.946.322	16.610.000
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 15.149.093	- 13.855.000
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	- 1.099.558	- 1.058.000
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	- 16.248.650	- 14.913.000
(+)	accantonamenti SUMAI	202.000	202.000
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR	200.000	274.500
(-)	pagamenti TFR		
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	402.000	476.500
(+/-)	Rivalutazioni/ svalutazioni di attività finanziarie		-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	378.347	420.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*		-
	- Fondi svalutazione di attività	378.347	420.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	9.128.758	8.705.185
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 2.600.000	- 14.250.000
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	6.528.758	- 5.544.815
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 37.821.172	- 14.971.828
(+/-)	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	-1.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-1.000.000	-22.000.000
(+/-)	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)	0	-23.000.000
(+/-)	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	0	-2.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	1.500.000	
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao		1.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	3.500.000	2.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	5.000.000	1.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	0	1.500.000
(+/-)	diminuzione/aumento di accounti a fornitori per magazzino		
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	0	1.500.000
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi		0
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 32.821.172,25	- 35.471.827,67
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	- 1.127.490	- 1.782.649
	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	- 1.127.490	- 1.782.649
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-	-
	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-	-
(-)	Acquisto terreni	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	-	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-852.602	-3.153.602
(-)	Acquisto mobili e arredi	-276.000	-565.000
(-)	Acquisto automezzi	-122.000	-295.459
(-)	Acquisto altri beni materiali	-4.907.594	-11.356.097
	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-6.158.196	-15.370.158
(+)	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		



	SCHEMA PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI O RENDICONTO FINANZIARIO	ANNO 2022	ANNO 2021
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse		
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	2.500.000	-9.000.000
	<i>B - Totale attività di investimento</i>	<i>-4.785.686</i>	<i>-26.162.807</i>
	ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	1.564.848	2.200.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-1.379.470	8.319.952
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+/-)	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	4.376.000	10.578.270
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	2.117.000	2.116.000
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	6.493.000	12.694.270
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-1.542.020	-1.542.020
	<i>C - Totale attività di finanziamento</i>	<i>5.136.358</i>	<i>21.672.202</i>
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	-32.470.500	-39.952.433
	Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	-32.470.500	-39.952.433
	Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo	0	0



MODELLO CE

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	575.334.491,58
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	563.688.448,72
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	557.253.712,72
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	514.862.680,62
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	33.490.905,44
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	8.900.126,66
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	8.900.126,66
	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	6.434.736,00
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	11.546.042,86
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	5.916.197,96
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	5.843.386,67
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	72.811,29
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	131.306,00
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	131.306,00
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	5.498.538,90
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	620.988,56
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.466.382,84
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.388.000,00
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	23.167,50
	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	100.000,00
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	100.000,00
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 256.995,11
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 256.995,11
	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	2.921.591,23
	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	2.040.290,26
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	655.241,86
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	216.819,11
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	9.240,00
	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	52.405.930,62
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	29.779.792,61
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	7.392.927,71
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	4.204.627,17
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.046.436,25
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	36.686,25
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	1.112.389,49
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	42.086,88
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	119.578,37
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	#N/D
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	#N/D
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	22.535,68
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	805.587,62
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	3.000,00
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	42.000,00
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	22.344.864,90
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	13.358.963,00
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	2.638.697,00
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	486.758,00
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	4.412.633,90
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	289.455,00
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	341.170,00
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	484.188,00
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)	3.000,00
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	IMPORTO
		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)	13.506.318,01
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	12.747.537,66
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	758.780,35
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.897.000,00
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	7.222.820,00
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	450.000,00
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	5.423.000,00
	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)	1.025.000,00
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)	184.820,00
	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	2.997.567,61
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	20.000,00
-	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	424.375,32
-	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	216.000,00
-	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	208.375,32
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	899.192,29
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	409.200,83
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	489.991,46
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	993.000,00
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	278.000,00
	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	715.000,00
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	661.000,00
	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	661.000,00
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.171.834,76
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	7.645.603,85
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	526.230,91
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	16.248.650,48
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	3.881.064,96
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	5.615.147,84
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.869.982,04
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.048.322,76
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	734.574,95
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.099.557,93
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.089.893,09
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	300.000,00
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	163.000,00
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	626.893,09
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	658.912.964,26
		B) Costi della produzione	
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	110.047.930,86
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	107.271.930,86
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	9.500.960,00
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	7.214.960,00
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	633.000,00
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.653.000,00
	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	25.742,00
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	25.742,00
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	28.239.626,05
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	13.839.626,05
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.400.000,00
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	11.000.000,00
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	180.000,00
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.155.000,00
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	1.350.000,00
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	4.000,00
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.166.000,00
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	65.650.602,81
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	50.697.257,00
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	11.868.012,95
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	323.188,73
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	2.521.513,36
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	15.694,51
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	5.412,01
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	219.524,25
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.776.000,00
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	948.000,00
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	400.000,00
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.045.000,00
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	260.000,00
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	123.000,00
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	322.727.369,74
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	268.498.178,72
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	32.989.878,03
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	32.874.427,11
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	23.986.230,06
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	5.569.369,39
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	2.465.150,83
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	853.676,83
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	44.566,71
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	70.884,21
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	30.787.626,60
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	30.323.441,00
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	139.684,64
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	324.500,96
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	22.692.736,53
	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	3.399.385,44
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	233.991,54
	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)	8.727.950,77
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	511.526,24
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	2.148.508,41
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	6.912.593,78
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	7.000,00
	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	5.321.117,06
	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	1.584.476,72
	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)	758.780,35
	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	11.000,00
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)	5.000,00
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.906.813,71
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	15.813,71
	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	2.890.000,00
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.600.000,00
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	1.600.000,00
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	79.411.300,68
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	17.872.722,58
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	26.575.288,21
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	22.215.752,23
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	21.999.752,23
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	216.000,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	12.747.537,66
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.967.120,00
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	102.120,00
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	490.000,00
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	1.875.000,00
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	1.500.000,00
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	8.755.178,90
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	2.552.939,14
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	5.392.239,76
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	810.000,00
	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	247.637,41
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)	77.637,41
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	170.000,00
	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	8.643.195,73
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)	20.000,00
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	421.104,24
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	8.202.091,49
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	53.698.374,49
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	33.620,00
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	500,00
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	33.120,00
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	16.851.354,81
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	10.000,00
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	36.322.399,68
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	481.000,00
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	5.721.000,00
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	362.000,00
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	4.147.000,00
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	112.000,00
	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)	1.100.000,00
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	4.686.386,12
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	690.000,00
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	90.000,00
	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	1.388.000,00
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	2.518.386,12
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	9.284.048,77
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	216.491,64
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	32.025,00
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	8.940.926,93
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.418.138,00
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	237.885,56
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	150.000,00
	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	7.134.903,37
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	94.605,20
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	53.183,33
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	41.421,87
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	3.095.881,75
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	563.021,75
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	41.200,00
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	2.261.660,00
	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	54.229.191,02
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	52.688.038,07
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.400.000,00
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.100.000,00
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	4.550.000,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.350.000,00
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	3.200.000,00
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	7.931.850,11
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	3.626.000,00
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.700.000,00
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.425.000,00
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	365.000,00
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	9.069.000,00
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	870.000,00
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	421.500,00
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	15.000,00
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	406.500,00
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	13.229.687,96
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	942.650,62
	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	12.287.037,34
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.018.513,95
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	500,00
	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	1.001.615,42
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	379.503,00
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	245.551,82
	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	376.560,60
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	16.398,53
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16.398,53
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	522.639,00
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	32.639,00
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	490.000,00
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	14.739.390,18
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.771.390,18
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	6.387.000,00
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.381.000,00
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	45.000,00
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	350.000,00
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.805.000,00
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	10.150.000,00
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.035.000,00
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	9.115.000,00
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	7.950.000,00
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.165.000,00
	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	197.974.901,99
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	159.547.978,15
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	73.760.009,46
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	65.914.342,99
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	63.411.746,69
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.502.596,30
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	7.845.666,47
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	7.003.647,51
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	842.018,96
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	85.787.968,69
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	83.243.387,48
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	2.544.581,21
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	616.396,29
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	616.396,29
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	616.396,29
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-
	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	23.699.728,06
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	727.071,13
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	727.071,13
	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	22.972.656,93
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	21.723.394,06
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.249.262,87
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	14.110.799,49
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.995.270,05
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.733.585,10



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	261.684,95
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	12.115.529,44
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	11.376.240,38
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	739.289,06
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	8.800.870,00
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	8.135.770,00
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	665.100,00
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	398.500,00
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	266.600,00
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	17.946.321,53
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.721.413,44
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	16.224.908,09
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.605.696,20
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	69.502,99
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	6.536.193,21
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.619.211,89
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	378.347,04
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	378.347,04
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-
	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	8.530.758,04
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	1.600.000,00
	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	-
	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	188.174,59
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	23.031,26
	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	65.143,33
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	100.000,00
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	6.540.583,45
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	528.533,00
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	41.580,00
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.159.229,10
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	171.400,80
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.292.840,55
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamenti di fine rapporto dipendenti	-
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	200.000,00
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	84.000,00
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.063.000,00
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	691.295.889,38
		C) Proventi e oneri finanziari	
	CA0010	C.1) Interessi attivi	1.500,00
	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	1.500,00
	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)	- 200.100,00



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
		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	1.242.665,76
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.242.665,76
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	125.323,00
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.017.342,76
	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	64,14
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	1.017.278,62
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	1.017.278,62
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	100.000,00
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	100.000,00
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	
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	155.303,67
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	155.303,67
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	50.000,00
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	105.303,67
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.303,67
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	5.303,67
	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)	1.087.362,09
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 31.495.663,03
		Y) Imposte e tasse	
	YA0010	Y.1) IRAP	14.049.770,59
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	13.160.000,00
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	432.770,59
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	457.000,00
	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.)	1.000.000,00
	YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	15.332.288,59
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 46.827.951,62





NOTA ILLUSTRATIVA





1.1 PREMESSA

Il Bilancio economico preventivo dell'esercizio 2022 è redatto in conformità alle indicazioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42" e successivo Decreto Interministeriale del 20.3.2013 in cui sono stati, fra l'altro, approvati gli schemi contabili (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario, Relazione del Direttore Generale al Bilancio d'Esercizio) uniformi a livello nazionale e aggiornato con Decreto Interministeriale 24.05.2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale", nonché alla legge Regionale 16 luglio 2018, n. 9.

Con Delibera di Giunta n. 407 del 21.03.2022 "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le aziende del Servizio Sanitario Regionale" è stato fatto un primo provvedimento di riparto delle risorse a favore delle Aziende del SSR, in assenza della definizione di un quadro finanziario certo per l'anno 2022 disponibile solo a seguito dell'Intesa Stato-Regioni, al fine di impegnare le Direzioni Aziendali e i Commissari straordinari ad iniziare ad impostare gli strumenti di programmazione 2022 e in particolare a predisporre una prima stima di conto economico preventivo 2022, nonché a partecipare al monitoraggio bimestrale dei conti economici.

Con nota prot. 09/09/2022.0833459.U "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022" sono state impartite le indicazioni tecniche per la predisposizione dei Bilanci preventivi economici 2022 ed è stata anticipata la bozza di delibera di programmazione adottata poi con Delibera di Giunta n. 1772 del 24.10.2022 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2022. Integrazione della DGR n.407/2022". Nella nota viene fissata al 31 ottobre 2022 la scadenza per l'adozione dei bilanci preventivi economici da parte delle Aziende del SSR. Le citate indicazioni inoltre, con riferimento ai Piani triennali dei fabbisogni del personale (PTFP) per il triennio 2022/2024, specificano come "nelle more della definizione della disciplina di progressivo adeguamento alle disposizioni relative al Piano integrato di attività e di organizzazione di cui all'art. 6 del Decreto-legge n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 113/2021, secondo il percorso avviato con la DGR 1299/2022, nonché della disciplina regolamentare relativa alla metodologia per la determinazione dei fabbisogni di personale delle aziende sanitarie, di cui all'art. 11 del Decreto-legge n. 35/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n.60/2019, così come modificato, a decorrere dall'esercizio 2022, dalla Legge n. 234/2021, le Aziende dovranno predisporre, quale allegato del Bilancio di previsione 2022, la proposta di Piano Triennale dei fabbisogni di personale relativo al triennio 2022-2024. Esso dovrà essere impostato in coerenza con le linee di programmazione regionali e con l'obiettivo economico finanziario assegnato, assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali".

Inoltre con note prot.12/04/2022.0365597.U ad oggetto "Piano Investimenti 2022-2024" e prot.14/10/2022.1052703.U ad oggetto "Indicazioni per aggiornamento del Piano Investimenti 2022-2024" è stata chiesta la predisposizione del Piano Investimenti 2022-2024 tenendo altresì conto degli aggiornamenti del format rincaro prezzi dei Quadri Economici Finanziari degli interventi in edilizia sanitaria, nonché degli interventi da realizzarsi riferiti al PNRR.

Il presente Bilancio preventivo viene pertanto predisposto in ottemperanza alle indicazioni regionali sopra citate, che richiedono la redazione di un documento che possa tener conto sia di tutti i contributi assegnati con la delibera di programmazione sia degli obiettivi di budget assegnati alle Aziende, oggetto di monitoraggio bimestrale ai sensi della DGR 407/2022.

Si dà atto dei seguenti elementi di contesto che concorrono a determinare il quadro di riferimento del presente documento:



- alla data di predisposizione del presente documento non è ancora stata siglata l'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie dell'anno 2022;
- viene indicato alle Aziende di predisporre i Bilanci preventivi economici 2022, integrati dal Piano investimenti 2022-2024 e dal Piano Triennale di fabbisogni di personale 2022-2024, tenendo conto di tutti i contributi assegnati con i provvedimenti regionali ad oggi adottati; si rappresenta tuttavia come il livello di risorse per l'esercizio 2022 volte a fronteggiare la pandemia e l'attuazione della campagna vaccinale risulti in netta riduzione rispetto sia all'anno 2020 sia all'anno 2021;
- a fronte delle minori risorse disponibili, l'anno 2022 si presenta particolarmente critico in ragione del significativo scostamento tra le risorse attese dal livello nazionale per la copertura dei costi emergenziali e la stima dei costi covid direttamente correlati alla gestione emergenziale e all'attuazione della campagna vaccinale, nonché per i maggiori costi energetici, inflattivi e contrattuali che gravano significativamente sui bilanci sanitari;
- analogamente a quanto avvenuto nel 2021, 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 per l'acquisto di farmaci innovativi, il finanziamento a copertura dell'impatto della manovra ticket e il finanziamento dei rinnovi contrattuali;
- permane il vincolo 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 sono 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.

A livello nazionale le risorse stanziare per l'anno 2022 con la Legge 234/2021 ("Legge di Bilancio 2022") risultano in incremento rispetto al 2021 per un valore complessivo pari a 2 miliardi di euro (da 122.061 mln di euro nell'anno 2021 a 124.061 mln di euro). Tuttavia non risulta ancora definita l'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle risorse del FSN per l'anno 2022 né in merito alla quota indistinta né alla quota premiale, pertanto al fine di perfezionare il percorso di predisposizione dei bilanci economici preventivi, sono state definite le risorse disponibili a livello regionale sulla base dei criteri consolidati di cui al D.Lgs. n. 68/11 attualmente vigente con riferimento al solo fabbisogno sanitario indistinto (esclusa la quota premiale).

Dal punto di vista economico-finanziario, le risorse ad oggi ripartite per il 2022 risultano significativamente inferiori rispetto a quelle assegnate nel corso del 2021 con un decremento per l'Azienda di Piacenza pari a 10,1 milioni di euro per la quota capitaria e le risorse integrative dell'equilibrio, 4,1 milioni di euro come assegnazione a sostegno degli investimenti e 8,3 milioni in riferimento alle risorse emergenziali. A ciò si deve aggiungere che il bilancio 2021 aveva beneficiato di componenti positivi straordinari una tantum per circa 11 milioni di euro, non più iscrivibili nel presente bilancio preventivo. A fronte di tali minori risorse l'esercizio 2022 in corso rimane connotato da un andamento dei costi incrementale e difficilmente prevedibile, legato sia alla gestione della situazione emergenziale, sia all'attuazione della campagna vaccinale oltrechè ai maggiori costi energetici, inflattivi e contrattuali.

La Regione Emilia-Romagna ha pertanto impostato con la DGR 407/22 una prima fase di programmazione individuando alcuni specifici obiettivi e impegnando le aziende ad un costante e puntuale monitoraggio della gestione, da effettuarsi con cadenza bimestrale. La situazione sopraesposta di mancanza di riconoscimento da parte dello Stato di finanziamenti aggiuntivi in ordine ristoro delle spese sostenute per il contrasto della pandemia e per l'organizzazione della



campagna vaccinale, fa sì che le Aziende maturino un risultato mensile significativamente negativo e definiscano un bilancio preventivo non in equilibrio economico-finanziario.

Le risorse distribuite a quota capitaria, pari ad euro 482.326.678 (da decurtare di 1.048.258 euro per finanziamento vincolato alle AOSP e di 5.972.954 euro per finanziamento quota FRNA disabili), corrispondente ad una quota di accesso del 6,63%, e la quota di fondo di riequilibrio assegnata pari ad euro 29.107.513, risultano in riduzione rispetto al 2021.

Sono state riconfermate, e ove necessario adeguate all'annualità 2022, 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 innovativi, la 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 una situazione in leggero aumento rispetto al 2021 in particolare rispetto alla specialistica ambulatoriale, sia in regime istituzionale che in regime libero professionale.

Per quanto ai costi, l'incremento complessivo sul presente bilancio è pari a +1,5% rispetto al 2021, principalmente legato a fattori quali: effetti inflattivi e aumento nel costo delle fonti energetiche, rinnovi contrattuali personale dipendente, attuazione della campagna vaccinale e del monitoraggio, azioni mirate ad affrontare l'emergenza sanitaria da Covid-19 e la ripresa delle attività sanitarie dopo l'emergenza con conseguente aumento della necessità di beni sanitari.

Si ricorda infine che il Piano Investimenti 2022-2024 a corredo del presente Bilancio evidenzia un fabbisogno per 1,978 milioni di euro a fronte di un'autorizzazione regionale pari ad 832.000 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, della campagna vaccinale e dell'aumento dei costi delle materie prime.

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, determina la presentazione di un **Bilancio economico preventivo che evidenzia una perdita di 46,8 milioni di euro, in linea con le indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità.**

1.2 INDICAZIONI OPERATIVE

Il percorso della programmazione per l'anno 2022 è stato caratterizzato da due elementi principali: l'impegno delle Aziende a proseguire nella gestione delle attività correlate all'emergenza sanitaria e alla ripresa gestionale delle attività nel periodo post-pandemico, con obiettivi specifici declinati dai provvedimenti nazionali (L.234/2021) e parallelamente l'indeterminatezza delle risorse disponibili a garanzia della copertura del livello di costi che via via si delineava, anche a seguito delle verifiche bimestrali da parte della Regione, definite con DGR 407/2022 al fine valutare la sostenibilità complessiva del sistema.

Il permanere dell'incertezza delle risorse complessivamente disponibili, stante anche la mancata intesa di riparto in conferenza Stato Regioni, e l'indicazione regionale di definire comunque entro il 31 ottobre i documenti di programmazione, determina inevitabilmente l'adozione di un Bilancio Preventivo con un risultato di perdita, pur esponendo valori in linea con gli obiettivi di budget assegnati dalla Regione e con le assegnazioni di risorse disponibili.



Occorre anche evidenziare che il processo di budget, i cui esiti devono essere illustrati quali parte integrante del Bilancio economico preventivo e le cui risultanze vengono normalmente acquisite nella predisposizione del documento in oggetto, è stato significativamente modificato dall'emergenza sanitaria. Il perdurare dell'emergenza ha determinato anche nel 2022 una diversa strutturazione del percorso di budget, che ha preso avvio all'inizio dell'anno per poi attendere l'evoluzione della fase pandemica con la ripresa della negoziazione nel periodo estivo. Di conseguenza il 2022 rappresenta ancora un anno di transizione 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 pandemia.

Nella predisposizione dei dati economici del presente Bilancio l'Azienda ha tenuto conto delle risultanze delle verifiche bimestrali (30 aprile, 30 giugno e 31 agosto) e delle indicazioni impartite dalla Regione con riferimento a specifici obiettivi di budget.

Per addivenire alla formulazione della proposta di Bilancio economico preventivo 2022 si è effettuata la seguente costruzione contabile, in linea con le indicazioni definite dalla normativa nazionale e regionale:

- Definizione dei ricavi con un livello di finanziamento in sensibile riduzione rispetto al 2021 e in assenza di un riparto da parte dello Stato;
- Definizione dei costi tenendo conto degli specifici obiettivi dati dalla Regione per alcune voci di costo e analisi dei dati emersi nelle verifiche bimestrali effettuate nel corso dell'esercizio;
- predisposizione del Piano Investimenti con indicazione degli interventi che l'Azienda ha programmato nel triennio 2022-2024 con risorse specificatamente assegnate da provvedimenti statali e regionali, tra cui in particolare il PNRR, oltre che gli interventi urgenti ed indifferibili che non trovano specifica copertura finanziaria, secondo le indicazioni impartite dalla Regione;
- predisposizione del Bilancio economico preventivo per l'esercizio 2022 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 verifiche bimestrali così come concordate con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare;
- predisposizione del prospetto di rendiconto finanziario preventivo relativo all'esercizio 2022.

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;
- modulazione di altri ricavi e proventi sulla base delle verifiche bimestrali 2022 e delle previsioni dell'attività ordinaria sia ospedaliera che ambulatoriale;
- esposizione dei valori FRNA, sia per ricavi che per i costi, in linea con nota prot. 09/09/2022.0833459.U "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022"

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

- degli obiettivi dati nelle verifiche bimestrali 2022, nonché delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 09/09/2022.0833459.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022";
- delle risultanze emerse in sede di verifiche bimestrali, elaborate tenendo conto delle indicazioni fornite dai Gestori aziendali, riparametrati alla luce delle indicazioni fornite dalla Direzione Regionale.

Le voci degli schemi contabili sono state confrontate con i corrispondenti dati del Bilancio preventivo economico 2021 e del Bilancio d'esercizio (consuntivo) 2021.



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 658.912.965 euro.

Il confronto fra i dati di Preventivo 2022 e Consuntivo 2021 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 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
A.1) Contributi in c/esercizio	579.782.224	588.341.408	575.334.493	-4.447.731	-13.006.915
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-81.358	-5.584.047	-256.995	-175.637	5.327.052
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.511.963	7.690.644	2.921.591	-3.590.372	-4.769.053
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	49.938.974	50.793.532	52.405.930	2.466.956	1.612.398
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.680.878	9.699.404	2.997.567	316.689	-6.701.837
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.853.000	8.025.438	8.171.835	318.835	146.397
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.913.000	17.620.491	16.248.651	1.335.651	-1.371.840
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	62.693	-	-	-62.693
A.9) Altri ricavi e proventi	638.000	967.148	1.089.893	451.893	122.745
Totale A)	662.236.681	677.616.711	658.912.965	-3.323.716	-18.703.746

Contributi in c/esercizio

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
A.1) Contributi in c/esercizio	579.782.224	588.341.408	575.334.493	-4.447.731	-13.006.915

Il significativo decremento rilevato rispetto al consuntivo 2021 è legato ai seguenti fattori, e come detto in premessa risulta tra le principali componenti in grado di determinare il risultato in perdita del presente bilancio:

- riduzione delle assegnazioni di risorse COVID correlate (Decreti emergenziali, ulteriori assegnazioni a copertura della spesa sanitaria), per complessivi 8,3 milioni di euro circa;
- decremento rispetto all'esercizio 2021 a titolo di quota capitaria, fondo a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario e finanziamenti aggiuntivi da payback (per complessivi -10,1 milioni), dovuto sia alla minor assegnazione da parte della RER di circa 7 milioni di euro sia all'aggiornamento dell'intero sistema dei criteri di riparto ritenuto opportuno dalla



Regione per il finanziamento 2022, pari a circa 3 milioni di euro, elaborato sui seguenti criteri:

- o per il riparto delle risorse a quota capitaria si è utilizzata la popolazione residente di riferimento al 1.1.2021 (così come avviene a livello nazionale) e sono state aggiornati al 2020 i consumi della popolazione di riferimento, laddove il riparto delle risorse avviene utilizzando la popolazione pesata;
- o il finanziamento complessivo 2022 viene determinato partendo dal finanziamento a quota capitaria 2021 e prevedendo, oltre all'aggiornamento dei criteri di pesatura e della popolazione residente, un fondo a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che comporta un volume di risorse complessive per azienda pari a quanto determinato con deliberazione di giunta regionale n. 407/22 che ha dato avvio ad una prima programmazione per l'anno 2022.

Viene di seguito esposta la tabella dei finanziamenti iscritti:

Codice Voce CE	Descrizione contributo	conto regionale	Preventivo 2022
	Quota capitaria	00101001	475.305.466,00
	Quota capitaria		475.305.466,00
	Rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato	00101009	9.198.045,60
	Fondo di riequilibrio	00101009	28.105.033,27
	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	363.890,75
	IVC 2022-2024		520.245,00
	Finanziamento indistinto - altro		39.557.214,62
AA0031	Totale Finanziamento Indistinto		514.862.680,62
	Contributi per collaborazioni	00101004	175.000,00
	DGR 839/2022 - PIANO DELLA PREVENZIONE 2021-2025	00101003	6.000,00
	Personale Decreto Legge n.34/2020	00101003	6.708.711,00
	D.L. 73/2021 ART.33	00101003	133.332,00
	Recupero liste d'attesa (art.1 c.278 L.234/21- TAB.B)	00101003	1.099.721,00
	Recupero liste d'attesa (art.1 c.277 L.234/21- TAB.A)	00101003	530.032,00
	Esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex-covid	00101003	203.424,00
	Progetto GRU/GAAC/DSM	00101003	256.995,11
	FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Regionale	00101005	24.377.690,33
AA0032	Totale Finanziamento Indistinto finalizzato da Regione		33.490.905,44
	Spazio giovani e donne immigrate	00101007	339.623,00
	Fattori della coagulazione	00101007	2.050.000,00
	Professioni sanitarie - Università	00101007	895.146,12
	Emergenza 118	00101007	316.542,54
	Piano Salute Mentale superamento ex. OO.PP.	00101007	3.061.698,00
	Progetto Autismo	00101007	129.340,00
	Sanità penitenziaria	00101007	895.347,00
	Sostegno alla minor compartecipazione alla spesa da parte dei cittadini (ticket)	00101007	1.212.430,00
AA0033	Totale Funzioni		8.900.126,66
	Fondo Unico farmaci innovativi	00103001	3.551.795,00
	Remunerazione aggiuntiva Farmacie	00103001	731.088,00
	Sanità penitenziaria	00103001	1.149.373,18
AA0040	Totale quota F.S. regionale vincolato		6.434.736,00
	Manovra ticket - prima visita	00109001	381.368,95
	FRNA- Contributi regionali	00105002	5.462.017,72
	Contributi iscrizione volontaria al SSR	00111001	72.811,29
AA0060	Totale Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		5.916.197,96
	Contributi da Aziende sanitarie della Regione vincolati	00113001	131.306,00
AA0110	Totale Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)		131.306,00
	Finanziamento STP	00116002	620.988,56
	Altri contributi da soggetti pubblici	00117001	5.608,84
	Ass. protezione civile	00121004	23.167,50
	Sperimentazioni e ricerche da altri soggetti pubblici	00117001	25.000,00
	FRNA- Contributi da Fondo Nazionale Non Autosufficienza	00121001	3.435.774,00
	Trasferimenti per emotrasfusi	00119001	1.388.000,00
AA0140	Totale Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)		5.498.538,90
	PROGETTO "SVILUPPO DI STRATEGIE DI PROMOZIONE DEGLI STILI DI VITA E DI INTERVENTI DI RECUPERO DEI RITARDI NEI PROGRAMMI DI SCREENING ONCOLOGICI	00127002	100.000,00
AA0180	Totale Contributi c/esercizio per ricerca		100.000,00
	Personale comandato presso Regione	02003005	216.000,00
	DGR 987/21 Spesa per borse di studio MMG e spese di organizzazione	02005001	208.375,32
AA0770	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione		424.375,32
	Ass. protezione civile	21019001	1.017.278,62
EA0070	Altre sopravvenienze attive verso terzi		1.017.278,62

Di seguito si rappresenta un confronto con i finanziamenti 2021, raggruppati per tipologia e non per voce contabile, al fine di dare rappresentazione sintetica alle variazioni sopra commentate.



Descrizione contributo	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento
Quota capitaria	476.162.391	475.305.466	- 856.925
Fondo di riequilibrio	31.509.809	29.107.513	- 2.402.296
Rimborsi - pay-back superamento tetto spesa farmaceutica ospedaliera	6.846.000		- 6.846.000
Ulteriori risorse copertura spesa san covid	6.591.107		- 6.591.107
Rimborso costi Protezione civile 2020/2022		1.040.446	- 1.040.446
altre sopravv. Attive verso terzi - quota fin.investimenti	4.139.051		- 4.139.051
Riparto risorse - Decreti Legge n. 18/2020 e n. 34/2020	6.708.711	6.708.711	-
Riparto risorse - l.178/20	1.000.425		- 1.000.425
DL 41/2021 SOSTEGNI (vaccinazioni+ Covid-Hotel)	1.965.390		- 1.965.390
L.234/21		1.629.753	- 1.629.753
D.L. 73/2021	383.217	133.332	- 249.885
Esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex-covid		203.424	- 203.424
totale contributi RER da Decreti emergenziali	10.057.742	8.675.220	- 1.382.523
Sostegno alle Aziende USL per copertura costi per acquisti DPI effettuati da strutture socio-sanitarie - emergenza Covid	1.455.563	363.891	- 1.091.672
DL 137/20 (art. 19-nonies)	231.365		- 231.365
Progettualità privato riduzione liste CAREGIVER	560.000		- 560.000
	352.369		- 352.369
Progetto GRU/GAAC/DSM	81.358	256.995	- 175.637
Mobilità infraregionale	616.076		- 616.076
Rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato	9.198.046	9.718.291	- 520.245
Manovra ticket - famiglie numerose	364.756	381.369	- 16.613
Manovra ticket revisione superticket	1.212.430	1.212.430	-
totale contributi RER Ticket	1.577.186	1.593.799	- 16.613
Farmaci oncologici Gruppo A	1.489.826	3.551.795	- 2.061.969
Farmaci Gruppo B	1.183.236		- 1.183.236
Farmaci innovativi non oncologici	1.188.821		- 1.188.821
totale contributi RER Farmaci	3.861.883	3.551.795	- 310.088
Fin. Ammortamenti ante 2009	1.170.000	1.170.000	-
Fattori della coagulazione	2.050.000	2.050.000	-
Miglioramento accesso PS	200.000	200.000	-
Contributi per collaborazioni	174.967	175.000	- 33
Spazio giovani e donne immigrate	57.494	57.225	- 269
Interventi di strada	187.180	187.398	- 218
Promozione salute nelle carceri	142.000	95.000	- 47.000
Altro	6.650		- 6.650
Professioni sanitarie - Università	911.281	895.146	- 16.135
Emergenza 118	316.543	316.543	-
Remunerazione aggiuntiva farmacie	244.588	731.088	- 486.500
totale contributi RER Altri	2.240.702	2.657.400	- 416.697
Piano Salute Mentale superamento ex. OO.PP.	3.051.675	3.061.698	- 10.023
Progetto Autismo	129.139	129.340	- 201
totale contributi RER Salute mentale	3.180.814	3.191.038	- 10.224
FRNA- Contributi regionali	6.717.707	6.065.017	- 652.690
FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Regionale	23.731.219	24.377.690	- 646.471
FRNA- Contributi da Fondo Sanitario Nazionale	3.786.699	3.435.774	- 350.925
totale contributi RER FRNA	34.235.625	33.878.481	- 357.144
Altri contributi finalizzati	685.224	6.000	- 679.224
Altri contributi per ricerca		100.000	- 100.000
Altri contributi da Azienda San della Regione	151.736	151.736	-
Altri contributi soggetti pubblici	1.203.127	5.609	- 1.197.519
DGR 987/21 Corso triennale di formazione in Medicina Generale	761.862	358.050	- 403.812
Sanità penitenziaria	2.044.720	2.044.720	-
Finanziamento STP	620.989	620.989	-
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	72.811	72.811	-

Si confermano per il 2022 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 9,718 milioni di euro per gli oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, con un incremento di 0,5 milioni di euro rispetto al 2021 per l'IVC relativa al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2022 – 2024;
- conferma delle quote destinate alla revisione della manovra ticket per 1,594 milioni di euro;



- assegnazione delle risorse per finanziamento acquisto farmaci ad alto costo, il cui importo complessivo, pure nella diversa articolazione dei fondi, è leggermente inferiore di 0,310 milioni di euro rispetto all'assegnazione 2021;
- assegnazione di 1,170 milioni a copertura degli ammortamenti non sterilizzati ante 2010; l'importo è in linea a quanto assegnato per il 2021;
- assegnazione per 2,050 milioni di euro per fattori della coagulazione, in linea con i valori 2021.

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. 09/09/2022.0833459.U. "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022" e successive indicazioni, mentre per quanto riguarda l'assegnazione relativa al FNNA si è provveduto a mantenere l'importo assegnato per l'anno 2021 con DGR 1966/2021. Le risorse complessive disponibili per l'anno 2022 ammontano ad euro 33.878.481.

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 2021.

Risulta invece in diminuzione rispetto al consuntivo 2021 la voce 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 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-81.358	-5.584.047	-256.995	-175.637	5.327.052

La voce "Rettifica contributi in conto esercizio" in questa sede è stata alimentata solamente in relazione all' utilizzo del finanziamento assegnato per GRU, GAAC, DSM e SegnalER pari a 256.995 euro come da indicazioni regionali.

Compartecipazione alla spesa sanitaria

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.853.000	8.025.438	8.171.835	318.835	146.397

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 un lieve aumento rispetto ai dati di consuntivo 2021.

Mobilità

Con riferimento ai ricavi si commentano i dati relativi alla mobilità attiva anche sulla base delle



specifiche indicazioni contenute nella nota regionale di predisposizione dei bilanci preventivi economici 2022 Prot. 09/09/2022.0833459.U e nella successiva delibera regionale 1772 del 24/10/2022.

Nella tabella sottostante 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 e da cui si evince un aumento dei ricavi rispetto ai valori di consuntivo 2021 sia per quanto riguarda la mobilità infraregionale che per la mobilità extraregionale.

Mobilità	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/ Cons.21
Mobilità attiva	22.713.328	22.931.200	28.052.259	5.338.930	5.121.058
Infraregione	3.750.672	3.968.544	6.055.394	2.304.722	2.086.849
degenza	2.318.258	2.318.258	4.196.748	1.878.490	1.878.490
specialistica	368.379	527.233	527.233	158.854	-
pronto soccorso	38.382	36.686	36.686	-1.696	-
somministrazione farmaci	863.935	904.030	1.112.389	248.455	208.359
medicina di base	37.338	42.087	42.087	4.749	-
integrativa	20.308	20.672	20.672	363	-
farmaceutica	104.071	119.578	119.578	15.507	-
Extraregione	18.962.656	18.962.656	21.996.865	3.034.209	3.034.209
degenza	11.943.647	11.943.647	13.350.963	1.407.316	1.407.316
specialistica	2.259.699	2.259.699	2.631.697	371.998	371.998
pronto soccorso	386.243	386.243	486.758	100.515	100.515
somministrazione farmaci	3.398.564	3.398.564	4.412.634	1.014.070	1.014.070
medicina di base	217.000	217.000	289.455	72.455	72.455
farmaceutica	327.633	327.633	341.170	13.537	13.537
trasporti	429.871	429.871	484.188	54.317	54.317
Degenza da ospedali privati per residenti di altre regioni	16.321.482	16.116.282	12.747.538	-3.573.944	-3.368.744
Specialistica da Convenzionati Esterni a residenti di altre regioni	1.167.000	1.167.435	758.780	-408.220	-408.654

Mobilità attiva infraregionale, si conferma il rispetto delle direttive regionali:

- per quanto riguarda i ricoveri per i residenti infra regione sono stati utilizzati i valori presenti nella matrice allegata al documento regionale pervenuto in data 3 agosto 2022 (ns prot n. 2022/0217516) e avente per oggetto "Preconsuntivo 2022 - monitoraggio agosto";
- per gli altri settori, i valori tengono conto dell'andamento della produzione reale che, nella maggior parte dei settori, è in linea con la produzione del 2021 ad esclusione della somministrazione farmaci in quanto tale aggregato presenta una situazione di aumento rispetto a tale anno.

I valori sono stati presentati e concordati con le altre aziende tramite la piattaforma di scambio.

Mobilità attiva extraregionale: come da indicazioni regionali, l'Azienda espone una stima della propria attività in misura pari a quanto rappresentato in sede di verifica a giugno i cui valori sono stati calcolati tenendo conto dell'andamento della produzione reale dell'anno 2021 tranne che per la somministrazione farmaci, in costante aumento rispetto a tale anno.

Altre voci di ricavo

Nel corso del 2022 si registra un aumento dei ricavi dell'Azienda in relazione principalmente alla ripresa di gran parte delle 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 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/ Cons.21
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	49.938.974	50.793.532	52.405.930	2.466.956	1.612.398

L'incremento della voce è principalmente dovuto alle seguenti voci:



- aumento della voce di attività libero professionale intramoenia per +0,7 milioni di euro, cui corrisponde pari aumento tra i costi; l'aumento pari al 11% circa di attività è conseguenza della ripresa graduale delle attività dopo il blocco causato dall'emergenza;
- incremento delle voci relative alla mobilità sia infraregionale che extraregionale per complessivi 5,1 milioni di euro come esplicitato nel paragrafo precedente;
- decremento della voce relativa alla mobilità extraregionale per degenza e specialistica negli ospedali privati accreditati della nostra provincia (-3,8 milioni di euro) come da indicazioni regionali; a tale voce di ricavo corrisponde pari voce tra i costi.

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.680.878	9.699.404	2.997.567	316.689	-6.701.837

La voce presenta un significativo decremento poiché nel 2021 comprendeva un'assegnazione da parte della Regione ad integrazione dell'equilibrio economico finanziario come da DGR 822/22. Di tale riduzione si è tenuto conto nel commento alla voce dei contributi in conto esercizio.

Le altre voci di ricavo non presentano sostanziali variazioni rispetto al 2021.

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 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.1) Acquisti di beni	101.990.179	103.218.269	110.047.933	8.057.754	6.829.664
B.2) Acquisti di servizi sanitari	273.438.245	273.008.005	268.498.181	-4.940.064	-4.509.824
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	42.946.180	45.969.210	54.229.192	11.283.012	8.259.982
B.4) Manutenzione e riparazione	11.657.943	11.694.929	14.739.390	3.081.447	3.044.461
B.5) Godimento di beni di terzi	9.885.000	10.025.755	10.150.000	265.000	124.245
B.6) Costi del personale	195.615.769	197.099.542	197.974.904	2.359.135	875.362
B.7) Oneri diversi di gestione	8.326.278	8.530.828	8.800.870	474.592	270.042
B.8) Ammortamenti	16.610.000	19.288.552	17.946.321	1.336.321	-1.342.231
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	420.000	691.093	378.347	-41.653	-312.746
B.10) Variazione delle rimanenze	1.500.000	1.717.411	-	-1.500.000	-1.717.411
B.11) Accantonamenti	9.181.685	8.767.449	8.530.759	-650.926	-236.690
Totale B)	671.571.279	680.011.043	691.295.897	19.724.618	11.284.854

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 intende integralmente richiamata e che viene di seguito approfondita per le voci più significative.

Acquisto di beni

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.1) Acquisti di beni	101.990.179	103.218.269	110.047.933	8.057.754	6.829.664
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	99.207.679	100.400.146	107.271.933	8.064.254	6.871.787
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	2.782.500	2.818.123	2.776.000	-6.500	-42.123
B.10) Variazione delle rimanenze	1.500.000	1.717.411	-	-1.500.000	-1.717.411
Totale	103.490.179	104.935.680	110.047.933	6.557.754	5.112.253

La voce acquisto di beni presenta un incremento di circa 5,1 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021 comprensivo delle rimanenze. La variazione è concentrata principalmente sui beni sanitari.

Analizzando la voce dei beni sanitari si rileva un incremento di circa 4,2 milioni di euro per i farmaci rispetto all'anno precedente.

Tale incremento è stimato considerando due aggregati:



- spesa per farmaci innovativi
- spesa per farmaci di tutte le altre categorie

Farmaci innovativi: è stato inserito un costo pari al fondo assegnato di 3.551.795 euro che comprende sia farmaci oncologici che non oncologici. La spesa sostenuta a settembre per i farmaci oncologici è stata di 1.626.942 euro, mentre per i farmaci non oncologici i costi sono stati di 1.113.448 euro, pari a un utilizzo del fondo del 77,2%. Per rimanere all'interno del fondo assegnato verrà attuata ogni azione possibile anche se per alcuni farmaci l'Azienda non ha che limitati spazi per intervenire in quanto le prescrizioni avvengono in centri fuori provincia/regione (ad esempio per la fibrosi cistica).

Farmaci di tutte le altre categorie: per questo aggregato è stato previsto un incremento di circa 3,4 milioni di euro rispetto al 2021 in linea con le indicazioni regionali. La maggiore spesa è dovuta a:

- aumento dei pazienti oncologici che si rivolgono direttamente ai centri aziendali, anche a seguito della ripresa dell'attività di screening. Si è rilevato inoltre un incremento delle diagnosi di tumori in fase metastatica che richiedono un trattamento in pluriterapia e quindi ad un costo più elevato. Inoltre fin dall'inizio dell'emergenza COVID si è osservato un progressivo shift dalle terapie iniettive a quelle orali che presentano una compliance maggiore per il paziente ma che mediamente hanno un costo più elevato;
- incremento dell'attività ematologica derivante sia dalla presa in carico di pazienti con mieloma a seguito della variazione delle indicazioni con conseguente utilizzo anticipato di farmaci ad alto costo, sia per i pazienti già in trattamento che, a seguito dei risultati ottenuti, sono diventati cronici;
- maggiore consumo di farmaci antidiabetici (glifozine) utilizzati non solo nel trattamento della patologia diabetica, ma anche per il trattamento di pazienti affetti da malattia cardiovascolare. Inoltre la prescrizione non più esclusiva da parte dello specialista diabetologo, ma estesa a tutti i professionisti e ai MMG determina un incremento dei costi della distribuzione per conto;
- aumento dei pazienti con malattie rare che spesso sono in cura presso centri esterni.

Inoltre è stato previsto un incremento dei dispositivi di circa 0,8 milioni di euro. L'aumento è legato alla ripresa dell'attività soprattutto chirurgica in alcuni ambiti, che pur non avendo ancora raggiunto i livelli pre-covid, è superiore a quella effettuata nel 2021. Si stima inoltre di sostenere maggiori oneri legati alla sorveglianza sanitaria, correlati al perdurare del Covid, per prodotti che nel 2021 sono stati in parte forniti dalla Struttura Commissariale.

Acquisto di servizi sanitari

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	33.919.061	34.048.237	32.989.878	-929.183	-1.058.359
da convenzione	33.775.352	33.904.141	32.874.427	-900.925	-1.029.714
mobilità passiva infra ed extra	143.709	144.096	115.451	-28.258	-28.645

Le stime per la voce della Medicina di Base e convenzionati presentano un complessivo decremento rispetto al 2021 per circa 1 milione di euro. Il decremento dei costi è determinato da diversi fattori, come da seguente dettaglio:

- la grande parte di tale decremento (circa 990 mila euro) è imputabile ai soli medici di continuità assistenziale, che hanno diminuito il loro impegno sul versante delle attività inerenti all'emergenza COVID-19 per circa 500 mila euro (in particolare, vaccinazioni a 60€/ora presso hub vaccinali, attività USCA); al contempo, il numero dei medici in attività è diminuito, e, di conseguenza, anche le ore di attività istituzionale sono drasticamente diminuite;



- anche per quanto attiene i Medici di Medicina Generale, si registra una notevole diminuzione dell'impegno nelle attività correlate all'emergenza COVID-19, in particolare nell'attività di vaccinazione presso gli hub vaccinali (retribuita a 60€/ora), che diminuisce di circa 500 mila euro; tuttavia, nel preventivo 2022 è stata valorizzata l'Intesa per la definizione di misure eccezionali e temporanee per la garanzia dell'erogazione dell'assistenza primaria, ex DGR 1240 del 25/07/2022 e la preintesa del 7/07/2022 che prevede emolumenti aggiuntivi per la somministrazione del II booster agli assistiti in carico per un totale di circa 600 mila euro;
- sul versante dei Pediatri di Libera Scelta si registra, invece, una controtendenza nei costi legati alla pandemia: l'esplosione dei casi registrati tra i pazienti pediatrici nei mesi di dicembre 2021-gennaio e febbraio 2022 ha comportato un pesante coinvolgimento dei PLS nell'attività di sorveglianza prevista dall'Accordo aziendale specifico, traducendosi in un aumento previsto di circa 100 mila euro;
- infine, si registra un deciso calo di attività dei medici della medicina dei servizi, che passano da 270 mila euro nel 2021 a circa 50 mila euro nel preventivo 2022 (i medici penitenziari con incarico annuale non sono stati sostituiti e nell'anno in corso rimane un solo medico in attività).

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	29.547.884	29.984.616	30.787.627	1.239.743	803.011
assistenza farmaceutica da Farmacie private	29.100.000	29.503.469	30.323.441	1.223.441	819.972
assistenza farmaceutica da Farmacie comunali	-	-	-	-	-
mobilità passiva infra ed extra	447.884	481.147	464.186	16.302	-16.961

Per la spesa farmaceutica convenzionata l'Azienda prevede di sostenere un costo di 29.592.353 euro pari all'obiettivo assegnato dai competenti uffici regionali, con un incremento di 470.000 euro circa rispetto al consuntivo 2021 (+1,6%).

Inoltre l'azienda sosterrà oneri per 731.088 euro a seguito del riconoscimento di una remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale prevista dall'art. 20, comma 4, del D.L. 22 marzo 2021, n.41, che prevedeva, "al fine di rafforzare strutturalmente la resilienza, la prossimità e la tempestività di risposta del Servizio sanitario nazionale [...], di riconoscere, in via sperimentale, per gli anni 2021 e 2022, una remunerazione aggiuntiva in favore delle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale [...]". Il costo inserito è pari al finanziamento.

Alla luce dell'andamento del periodo gennaio-settembre (+3.3% rispetto al 2021) l'obiettivo risulta essere estremamente impegnativo e sono già state messe in atto azioni per monitorare e valutare le attività prescrittive attraverso incontri con i nuclei di cure primarie, analisi sui maggiori prescrittori, accordi sull'appropriatezza prescrittiva, ecc.. Infatti nei mesi scorsi è stato siglato l'accordo con gli MMG/PLS che fra gli obiettivi principali prevede l'appropriatezza e il contenimento della spesa. Si evidenzia comunque che negli ultimi anni l'Azienda ha sempre presentato ottime performance a livello regionale (nel 2021 l'AUSL ha avuto la seconda miglior performance di variazione a livello regionale) e quindi ha spazi di manovra limitati. A conferma di ciò a settembre 2022 l'Azienda presentava una spesa media procapite pesata di 76,55 euro rispetto agli 82,26 euro della media regionale.

Mobilità	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
Mobilità passiva	61.369.851	61.427.204	65.692.278	4.322.427	4.265.073
Infraregione	22.857.047	22.914.400	23.852.146	995.099	937.746
degenza	17.470.452	17.468.979	17.812.723	342.271	343.744
specialistica	2.689.364	2.938.365	3.052.428	363.063	114.063
pronto soccorso	291.343	314.012	233.992	-57.351	-80.021
somministrazione farmaci	2.238.462	1.992.065	2.552.939	314.477	560.874
medicina di base	43.150	43.537	44.567	1.416	1.030



Mobilità	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
integrativa	12.693	12.597	15.814	3.120	3.216
farmaceutica	111.582	144.845	139.685	28.103	-5.160
Extraregione	38.512.804	38.512.804	41.840.132	3.327.328	3.327.328
degenza	26.239.069	26.239.069	26.575.288	336.219	336.219
specialistica	6.627.399	6.627.399	8.466.951	1.839.551	1.839.551
pronto soccorso	482.852	482.852	511.526	28.674	28.674
somministrazione farmaci	4.251.444	4.251.444	5.392.240	1.140.796	1.140.796
medicina di base	100.559	100.559	70.884	-29.675	-29.675
farmaceutica	336.302	336.302	324.501	-11.801	-11.801
trasporti	339.015	339.015	421.104	82.089	82.089
termale	136.162	136.162	77.637	-58.525	-58.525

Relativamente agli aggregati di mobilità passiva, i dati della previsione 2022 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali presenti nella nota Prot. 09/09/2022.0833459.U e nella successiva delibera regionale 1772 del 24/10/2022. In particolare:

- per la mobilità infraregionale relativa alle degenze sono stati utilizzati i valori stimati di produzione 2022 risultanti dalla matrice di mobilità allegata al documento regionale pervenuto in data 3 agosto 2022 (ns prot n. 2022/0217516) e avente per oggetto "Preconsuntivo 2022 - monitoraggio agosto"; al dato di degenza sono stati aggiunti anche i valori di produzione stimati per gli ospedali di Montecatone e IRST (condivisi con le relative aziende tramite l'apposita matrice di scambio);
- relativamente agli altri settori della mobilità infra, sono stati utilizzati i valori di produzione 2022 stimati e condivisi con le relative aziende tramite apposita matrice;
- per la mobilità passiva extraregionale, come da indicazioni regionali, sono stati inseriti gli ultimi dati disponibili di cui alla nota Prot. 26/07/2022.0665163 ad oggetto "Mobilità passiva interregionale – anno 2021: disponibilità dati per la Aziende".

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.696.859	5.731.683	4.686.386	-1.010.473	-1.045.297

Relativamente all'aggregato dei rimborsi e contributi sanitari la previsione di decremento rispetto al consuntivo 2021 deriva essenzialmente dalla ridefinizione nel corso dell'anno 2022 delle misure straordinarie per emergenza Covid-19 nei servizi socio-sanitari come da DGR 647/2022. Il rimborso sotto forma di integrazione della retta quale riconoscimento economico di carattere straordinario e temporaneo a sostegno delle spese effettivamente sostenute per fronteggiare l'emergenza sanitaria dovuta all'epidemia da Covid-19 è stato in vigore fino al 30 giugno 2022.

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	53.358.627	54.319.606	53.698.374	339.747	-621.232

Relativamente all'aggregato delle prestazioni socio-sanitarie la previsione di decremento rispetto al consuntivo 2021 è dovuto essenzialmente alle minori spese a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza derivanti dal ritorno alla remunerazione a tariffa dell'accreditamento dei centri diurni accreditati anziani e disabili a decorrere dal 1 aprile 2022 superando la remunerazione a costo del servizio prevista per il periodo dell'emergenza sanitaria da Covid-19.



Assistenza specialistica e ospedaliera

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	19.826.323	19.847.212	22.692.737	2.866.414	2.845.525
specialistica da ospedali privati della Regione per residenti	4.487.064	4.242.047	5.317.117	830.053	1.075.070
medici SUMAI	2.281.190	2.163.101	2.148.508	-132.682	-14.593
mobilità passiva infra ed extra	10.090.959	10.362.629	12.264.896	2.173.937	1.902.267
Extraregione (mobilità attiva in compensazione) da privato	1.167.000	1.167.435	758.780	-408.220	-408.655
altre prestazioni di specialistica	1.800.110	1.912.000	2.203.436	403.326	291.436

Si prevede un incremento consistente per l'acquisto di servizi sanitari per assistenza di specialistica ambulatoriale. Tale aumento è relativo principalmente alla mobilità passiva infra ed extra (si veda il commento alla voce relativa) e alla specialistica da ospedali privati per residenti. Per quest'ultima voce il valore di preventivo tiene conto di quanto sancito dalla delibera RER 1145 del 11/07/2022 avente a oggetto "Protocollo d'intesa tra la Regione Emilia-Romagna e l'Associazione Italiana di Ospedalità Privata (AIOP) – Sezione Emilia-Romagna per il recupero delle liste d'attesa" che per l'anno 2022 prevede di destinare l'importo previsto in riferimento alla spesa per erogatori privati in attuazione dell'art. 1, commi 276 e 277 quale budget aggiuntivo ad incremento di quanto indicato nella DGR 1541/2020 (punto 1 del protocollo) ed il riconoscimento della maggior produzione dell'anno 2022 di attività funzionali al recupero delle liste di attesa sospese (punto 2 del protocollo).

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

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	83.995.106	82.494.588	79.411.302	-4.583.804	-3.083.286
degenza da Ospedali privati della Regione per residenti	23.699.103	22.401.507	21.999.752	-1.699.351	-401.755
mobilità passiva infra ed extra	43.709.521	43.708.048	44.388.011	678.490	679.962
Extraregione (mobilità attiva in compensazione) da privato	16.321.482	16.116.282	12.747.538	-3.573.944	-3.368.744
altre prestazioni di degenza	265.000	268.751	276.001	11.001	7.250

La previsione relativa alle strutture provinciali per cittadini residenti tiene conto del budget AIOP/RER, dei budget aggiuntivi necessari per il contenimento delle liste di attesa e della spesa Covid sostenuta fino al perdurare dello stato d'emergenza. La previsione tiene inoltre conto di quanto sancito dalla delibera RER 1145 del 11/07/2022 avente a oggetto "Protocollo d'intesa tra la Regione Emilia-Romagna e l'Associazione Italiana di Ospedalità Privata (AIOP) – Sezione Emilia-Romagna per il recupero delle liste d'attesa" che per l'anno 2022 prevede di destinare l'importo previsto in riferimento alla spesa per erogatori privati in attuazione dell'art. 1, commi 276 e 277 quale budget aggiuntivo ad incremento di quanto indicato nella DGR 1541/2020 (punto 1 del protocollo) ed il riconoscimento della maggior produzione dell'anno 2022 di attività funzionali al recupero delle liste di attesa sospese (punto 2 del protocollo).

L'Azienda prevede ulteriori risorse (costituenti extra-budget) in accordo con i produttori privati accreditati, finalizzate al concorso alla riduzione delle liste d'attesa delle prestazioni ambulatoriali (euro 50.000 per la Casa di Cura San Giacomo) e al recupero di mobilità passiva extra-regionale sulle artrodesi (euro 202.435 per la Casa di Cura Piacenza).

Relativamente alle prestazioni rese da strutture private accreditate per residenti fuori regione, sono state mantenute le indicazioni regionali esponendo l'attività prodotta nell'anno 2020. A tale costo corrisponde pari voce nei ricavi aziendali.

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.843.729	2.983.592	2.906.814	63.085	-76.778
B.2.f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.730.000	1.567.184	1.600.000	-130.000	32.816
B.2.j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	172.162	309.712	247.637	75.475	-62.075



Per le voci di assistenza protesica e integrativa, oggetto di obiettivo di budget regionale, si rileva nel complesso un lieve decremento rispetto al 2021. L'assistenza termale, in netta riduzione nel corso del 2021, non evidenzia ancora alla data attuale un possibile recupero.

Trasporti sanitari

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.r) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.125.015	8.773.945	8.643.195	518.180	-130.750
trasporti sanitari	7.786.000	8.434.930	8.222.091	436.091	-212.839
mobilità passiva extra	339.015	339.015	421.104	82.089	82.089

Nel corso del 2022 si evidenzia una lieve riduzione dei costi complessivi, pur permanendo un elevato livello di costi legato all'estensione dei servizi resi necessari soprattutto per i trasporti ordinari e al rinnovo della convenzione in essere con le associazioni.

Consulenze, collaborazioni e simil-alp

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.216.215	11.280.089	9.284.050	-3.932.165	-1.996.039
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.992.556	1.762.988	1.018.515	-974.041	-744.473

Per quanto riguarda i contratti di lavoro atipico, viene stimata una significativa riduzione rispetto agli anni precedenti, in gran parte dovuta alla cessazione dei contratti COVID.

Va tuttavia ricordato che particolare rilevanza ha assunto anche nell'anno 2022 la prosecuzione della campagna vaccinale (finalizzata al completamento della dose booster e dei richiami successivi), che ha impegnato un numero significativo di professionisti sanitari, ma anche di personale amministrativo, prevalentemente reclutati con contratto di lavoro atipico ed in misura minore con contratti di lavoro dipendente. Sono stati inoltre utilizzati gli strumenti previsti per il personale già in servizio, con particolare riferimento all'istituto delle prestazioni aggiuntive.

Con riferimento ai contratti di lavoro atipico relativi ad altre fattispecie, si evidenzia come la maggior parte riguardino medici impegnati in attività nelle quali maggiore è la difficoltà a reclutare personale dipendente (anestesisti, ortopedici, pronto soccorso), per i quali non si ritiene al momento possibile ipotizzare una riduzione, che necessariamente avrebbe pesanti ripercussioni sulle prestazioni sanitarie erogate alla cittadinanza.

Acquisto di servizi non sanitari e manutenzioni

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	42.946.180	45.969.210	54.229.192	11.283.012	8.259.982
B.3.a) Servizi non sanitari	40.517.624	43.588.616	52.688.038	12.170.414	9.099.422
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.992.556	1.762.988	1.018.515	-974.041	-744.473
B.3.c) Formazione	436.000	617.606	522.639	86.639	-94.967

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.4) Manutenzione e riparazione	11.657.943	11.694.929	14.739.390	3.081.447	3.044.461

Il significativo incremento della voce "B.3) Acquisti di servizi non sanitari" è rappresentato principalmente dagli incrementi dei costi sull'acquisto di energia elettrica e riscaldamento,



rispettivamente pari a 6,4 mln di euro e 4,6 mln di euro, dovuti all'attuale situazione mondiale di crisi e conseguente rincaro prezzi.

Si rileva invece un decremento di alcuni costi correlati al potenziamento delle attività strettamente correlate alla gestione della pandemia quali:

- servizi informatici necessari all'implementazione e alla gestione della campagna vaccinale (- 1,1 mln di euro);
- servizi di check point attivati al fine di presidiare gli accessi alle strutture aziendali compresi i centri vaccinali (- 1,1 mln di euro);
- servizi di prenotazione da privato dati in gestione alle farmacie del territorio in quanto a causa della pandemia è stato inibito l'accesso diretto al laboratorio analisi (-0,6 mln di euro).

I costi per manutenzioni e riparazioni sono in aumento rispetto al 2021 in riferimento principalmente alle manutenzioni di impianti e macchinari (+2,2 mln) connessi principalmente ad interventi di manutenzione e per 1,5 milioni, alla diversa imputazione di alcune voci del contratto di gestione calore rispetto al 2021.

GODIMENTO BENI DI TERZI

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.5) Godimento di beni di terzi	9.885.000	10.025.755	10.150.000	265.000	124.245
noleggi	8.765.000	8.892.659	9.115.000	350.000	222.341
altro	1.120.000	1.133.096	1.035.000	-85.000	-98.096

La mancanza di adeguati finanziamenti per sostenere gli investimenti ritenuti indispensabili ha determinato la necessità di utilizzare lo strumento contrattuale del noleggio per acquisire specifiche attrezzature sanitarie.

In particolare a metà del 2022 è stata completata l'installazione di una nuova risonanza magnetica nello stabilimento ospedaliero di Piacenza che è andata a sostituire un'attrezzatura obsoleta che presentava continui fermi macchina per rottura.

Inoltre da luglio si è proceduto a dotare il nuovo centro riabilitativo di Fiorenzuola, riferimento a livello provinciale e sovraprovinciale, di tecnologie robotiche fondamentali per poter svolgere pienamente il suo ruolo nella rete riabilitativa regionale ed essere l'ospedale riabilitativo di alta complessità di riferimento per l'area Emilia nord.

La mancanza di spazi che affligge storicamente l'Azienda ha comportato già dal 2021 la necessità di affittare ulteriori locali in cui:

- trasferire servizi amministrativi al fine di liberare spazi per attività ambulatoriale;
- ubicare il nuovo corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicine and Surgery (LM-41 medicina e chirurgia) attivato a Piacenza in attesa della sede definitiva del corso.

Questi maggiori costi sono in parte compensati dalla riduzione di costi legati al COVID a seguito della chiusura di alcuni centri vaccinali in comodato d'uso per i quali si sostenevano le spese di gestione e per la sospensione di alcuni canoni di noleggio di attrezzature non sanitarie a seguito della dichiarazione di chiusura dello stato di emergenza.



COSTO DEL PERSONALE

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.6) Costi del personale	195.615.769	197.099.542	197.388.136	1.772.367	288.594

Per il personale dipendente viene ipotizzata una spesa sostanzialmente in linea con il consuntivo 2021.

Hanno avuto una ripercussione sui numeri dell'anno 2022 le azioni operate nel corso dell'anno precedente, come ad esempio l'apertura a pieno regime nell'autunno 2021 del nuovo Ospedale riabilitativo a valenza interprovinciale di Fiorenzuola d'Arda (che ha comportato la necessità di adeguare la dotazione organica del personale sanitario sia del comparto che della dirigenza) e l'internalizzazione della RTE (Residenza Trattamento Estensivo) "Ca' Torricelle" afferente al Dipartimento di Salute Mentale.

Hanno invece un impatto economico meno significativo le procedure di stabilizzazione previste per l'anno 2022, che coinvolgeranno 12 posizioni lavorative della dirigenza (5 psicologi, 4 biologi, 1 farmacista, 1 fisico, 1 medico) e 12 posizioni lavorative del comparto (9 coadiutori amministrativi, 1 assistente amministrativo, 1 educatore professionale e 1 tecnico fisiopatologia cardiocircolatoria).

A fronte delle azioni incrementalmente descritte, va tuttavia rilevata una significativa difficoltà di reclutamento del personale sanitario finalizzato alla copertura del turn over, che riguarda molte discipline della dirigenza medica e diverse professioni sanitarie del comparto.

Ammortamenti e sterilizzazioni

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.8) Ammortamenti	16.610.000	19.288.552	17.946.321	1.336.321	-1.342.231
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	-14.913.000	-17.620.491	-16.248.651	-1.335.651	1.371.840

Le voci sono state adeguate in relazione alle risultanze del consuntivo 2021 e al Piano Investimenti 2022-2024 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 1.170.000. 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 2022. La voce potrà subire modifiche a seguito dello stato di realizzazione degli interventi programmati e della disponibilità di fonti specifiche.

Accantonamenti

	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
B.11) Accantonamenti	9.181.685	8.767.449	8.530.759	-650.926	-236.690
B.11.a) Accantonamenti per rischi	1.601.600	1.490.477	1.600.000	-1.600	109.523
B.11.b) Accantonamenti per premio operosità	202.000	-	202.000	-	202.000
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.373.305	2.979.899	188.175	-1.185.130	-2.791.724
B.11.d) Altri accantonamenti	6.004.780	4.297.073	6.540.584	535.804	2.243.510

La voce accantonamenti risulta in lieve diminuzione rispetto al consuntivo 2021 per i seguenti motivi:



1. leggero incremento dell'accantonamento per adeguamento al fondo per autoassicurazione (+0,2 milioni) in misura stimata sulla base dei sinistri denunciati a settembre, prevedendo un dato in linea con la media dei sinistri denunciati negli anni;
2. 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);
3. 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 2021 per l'IVC riferita al triennio 2022-2024 e 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 2022, ancorchè corrisposti, non vengono inseriti nel costo del personale come invece avvenuto nel consuntivo 2021;
4. accantonamenti agli altri fondi (incentivi ai medici convenzionati, al premio operosità, al fondo spese legali e per quiescenza, etc.), per un importo complessivo in linea rispetto agli accantonamenti del consuntivo 2021.

1.5 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-	-
C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.000	1.748	1.500	-1.500	-248
C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	201.600	73.442	201.600	-	128.158
Totale C)	-198.600	-71.694	-200.100	-1.500	-128.406

La voce presenta una variazione incrementale rispetto al consuntivo 2021 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 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
E.1) Proventi straordinari	11.879.286	18.543.665	1.242.666	-10.636.620	-17.300.999
E.1.a) Plusvalenze	-	-	-	-	-
E.1.b) Altri proventi straordinari	11.879.286	18.543.665	1.242.666	-10.636.620	-17.300.999
E.2) Oneri straordinari	112.593	1.610.868	155.296	42.703	-1.455.572
E.2.a) Minusvalenze	-	22.022	-	-	-22.022
E.2.b) Altri oneri straordinari	112.593	1.588.846	155.296	42.703	-1.433.550
Totale E)	11.766.693	16.932.797	1.087.370	-10.679.323	-15.845.427

La voce dei proventi straordinari evidenzia per il presente bilancio preventivo una sensibile riduzione rispetto al 2021 per il venir meno dell'iscrizione di insussistenze attive per circa 11,2 milioni di euro, effettuate nel 2021 a fronte della richiesta regionale di revisionare in modo straordinario alcune poste dei fondi rischi iscritte nel consuntivo 2020 nell'ottica di liberare risorse a vantaggio del bilancio aziendale, pur senza venir meno al rispetto dei principi contabili. Tale voce non può più essere iscritta nel presente bilancio. Si rileva inoltre il venir meno di assegnazioni regionali non confermate per il 2022, quali ad esempio le risorse assegnate per la mobilità infraregionale per circa 616.000 euro e le risorse finalizzate alla copertura degli investimenti per circa 4,1 mln di euro, come commentato nella sezione del valore della produzione.

1.7 FLUSSI DI CASSA E RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario preventivo per l'anno 2022 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 gli ultimi due anni e sta continuando ad influire sul 2022 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 e la mancata formulazione da parte dello Stato di una proposta di riparto del finanziamento del SSN su cui dovrà essere acquisita l'Intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni, 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 mensilmente: ad un primo riparto a fine 2021 (DGR 2192/2021) hanno fatto seguito rideterminazioni a gennaio (DGR 79/2022), a giugno (DGR 1079/2022) e a luglio (DGR 1243/2022).

L'Azienda USL di Piacenza, pur avendo mantenuto per tutto il 2022 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 48 milioni di euro a gennaio fino a 28 milioni di disponibilità a inizio ottobre). Tra i principali fattori si rileva il considerevole aumento dei costi e la drastica riduzione del finanziamento complessivo, cui si aggiunge l'incasso solo parziale dei finanziamenti assegnati nel 2020 a copertura dei costi legati all'emergenza (FESR). L'Azienda nella costruzione del presente rendiconto ha ipotizzato di ricevere per cassa tutte le assegnazioni dell'anno 2022 dalla Regione, senza maturare ulteriori crediti rispetto al 2021, ipotesi che, a parità di condizioni, determina comunque un peggioramento nel saldo di liquidità a fine anno, con il rischio concreto di ricorrere all'anticipazione.

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 fino alla data di redazione del presente Bilancio un indicatore negativo dei tempi medi di pagamento trimestrali dei propri fornitori di beni e servizi.

Tra gli obiettivi specifici assegnati alle Aziende anche per il 2022 non è venuto meno infatti il contenimento dei tempi medi di pagamento con l'obiettivo di mantenere la tempestività dei pagamenti. Tali tempistiche potranno essere mantenute anche grazie al progressivo e costante miglioramento nelle procedure interne di liquidazione (favorite anche dalla dematerializzazione del ciclo passivo).

Le previsioni del rendiconto di liquidità sono state quindi effettuate sulla scorta degli accadimenti del 2022 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 e all'aumento del costo dell'energia in corso potranno determinare scostamenti anche significativi rispetto alle ipotesi qui rappresentate.