

AZIENDA ULSS N. 8 BERICA

Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA

REGIONE DEL VENETO



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 1552 DEL 29/09/2022

O G G E T T O

APPROVAZIONE CONTO ECONOMICO PREVENTIVO AGGIORNATO 2022.

Proponente: UOC CONTABILITA E BILANCIO
Anno Proposta: 2022
Numero Proposta: 1692/22

Il Direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio riferisce quanto segue:

Con deliberazione n. 2408 del 31 dicembre 2021 l'Azienda, sulla base delle Direttive fornite da Azienda Zero con nota prot. 32246 del 7 dicembre 2021, ha predisposto il Bilancio Preventivo Economico annuale 2022.

Con nota prot. 344767 del 4 agosto 2022 la Regione Veneto ha richiesto a tutte le Aziende sanitarie del SSR di predisporre una versione aggiornata del conto economico preventivo sanitario annuale, che tenga conto dell'impatto degli obiettivi di efficientamento assegnati alle Aziende ed Enti del SSR e delle misure adottate dalla Direzione dell'Area Sanità e Sociale per garantire l'equilibrio economico-finanziario del SSR.

Con nota prot. 23263 del 12 agosto 2022, ad oggetto "*Direttive per l'aggiornamento del bilancio economico preventivo 2022. Nota regionale prot. 344767 del 04.08.2022*", il Direttore Generale dell'Azienda Zero ha fornito le istruzioni per l'aggiornamento del Conto Economico Preventivo 2022 dell'area sanitaria, e ha fissato il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 29 settembre 2022.

Sulla base delle citate indicazioni, è stato predisposto l'aggiornamento del Conto Economico Preventivo 2022 che tiene conto dei provvedimenti regionali intervenuti tra la predisposizione del bilancio preventivo e la data attuale, nonché degli impatti economici, in particolare sui costi dell'energia, derivanti dagli avvenimenti internazionali dell'ultimo anno.

In particolare, tali direttive per alcune specifiche voci forniscono direttamente i valori da inserire; tali voci riguardano i contributi in c/esercizio, le rettifiche dei contributi per destinazione ad investimenti, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali e i dati di mobilità. Per le voci di costo sottoposte a tetto di spesa è stato richiesto che siano valorizzate tenuto conto dei vincoli di costo 2022 dettati dalla programmazione regionale.

L'aggiornamento del Preventivo 2022 presenta, rispetto al Consuntivo 2021, un incremento dei costi del 3,41% ed una riduzione dei ricavi del 5,61% determinando una previsione di chiusura in perdita di € 115.271.345,01.

Il Valore della Produzione, pari ad € 999.514.753,72, è inferiore al valore del Consuntivo 2021 del 5,61% prevalentemente in conseguenza dei minori contributi in c/esercizio il cui valore registra una riduzione di € 63.164.969 in quanto, come da direttive di Azienda Zero, sono stati inseriti gli importi comunicati in allegato alla circolare di Azienda Zero, non considerando quindi i contributi a destinazione vincolata e le risorse Covid presenti nel Consuntivo 2021.

Con riferimento alle Rettifiche di contributi per destinazione ad investimenti, come da disposizioni di Azienda Zero, in attesa della definizione del Fondo per gli Investimenti, è stato registrato il valore corrispondente al tetto degli investimenti stabilito dalla programmazione regionale pari ad € 3.800.000. Il valore delle rettifiche effettive, riferite ad investimenti in attrezzature, edilizia, impianti e informatica necessari per il mantenimento in efficienza delle strutture, per garantire la sicurezza dei sistemi, l'aggiornamento normativo e l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza è ad oggi stimato in € 23.558.676.

L'esercizio 2022 presenta una previsione di chiusura fortemente negativa quale conseguenza diretta dei

costi connessi al contrasto della pandemia da Coronavirus e degli impatti economici generati dalla situazione internazionale, nonché dalla mancata definizione a livello Nazionale e Regionale delle risorse che saranno erogate a copertura di detti costi.

La DGR 709/2022 ad oggetto “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l’anno 2022”, prevede per l’ULSS 8 Berica un obiettivo di costo programmato, al netto dei costi per ammortamenti, accantonamenti, mobilità passiva e variazione delle Rimanenze, corrispondente al costo 2021 incrementato fino ad un massimo del 1,3%. Nella valutazione vengono sterilizzati gli incrementi collegati ai rincari dell’energia e i costi per la Polizza di assicurazione per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d’opera (RCT/RCO), riaddebitati da Azienda Zero

I dati del presente aggiornamento evidenziano un incremento pari al 2,8% con un superamento del limite del 1,5% pari ad € 13.826.782. Si precisa però che vi sono una serie di aumenti correlati a provvedimenti regionali che generano nell’area della residenzialità Anziani, della Disabilità e della Tossicodipendenza incrementi tariffari ben superiori al 1,3%. Infatti le DDGGRR nn. 651, 912 e 996 adottate nel 2022 hanno prodotto incrementi di costi stimati per € 8.810.123, corrispondenti ad una percentuale del 11,75%, con uno sfioramento sull’incremento autorizzato di € 7.835.303.

Ulteriormente a partire da aprile 2022 sono stati oggetto di addebito diretto i beni precedentemente consegnati da Azienda Zero a titolo gratuito. La valorizzazione di detti beni per il 2022 è pari ad € 7.642.068.

Inoltre gli incrementi dell’energia e delle materie prime hanno trascinato incrementi nei costi di alcuni beni e servizi, rispetto ai quali le istanze dei fornitori sono state in parte accolte, pena il rischio di non poter garantire gli approvvigionamenti. Peraltro l’azienda ha cercato di ammortizzare l’impatto degli incrementi con razionalizzazioni dei servizi.

Pertanto al netto di questi importi, che non consentono un raffronto paritetico con l’esercizio precedente in quanto costi sorgenti del 2022, l’obiettivo di costo programmato può considerarsi raggiunto.

L’equilibrio complessivo effettivo e la reale valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati saranno confermati man mano che verranno a delinearsi le risorse con la definizione del FSN e FSR 2022 e l’approvazione dei provvedimenti per l’assegnazione delle risorse di investimento.

Il Collegio Sindacale in data 26 settembre 2022 ha esaminato il Conto Economico Preventivo Aggiornato e, valutate le analisi e le motivazioni degli scostamenti rispetto al Conto Economico 2021 e agli obiettivi assegnati presentate dall’Azienda, ha predisposto l’allegata Relazione esprimendo il proprio parere.

Tutto ciò premesso, si propone al Direttore Generale di approvare la proposta di aggiornamento del Conto Economico Preventivo 2022.

Il medesimo Direttore ha attestato l’avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale in materia.

I Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio-Sanitari hanno espresso il parere favorevole per quanto di rispettiva competenza.

Sulla base di quanto sopra,

IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERA

1. di approvare l'aggiornamento del Conto Economico Preventivo 2022 – area sanitaria, costituito dalla seguente documentazione elencata, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
 1. Conto Economico Preventivo Aggiornato 2022 (Allegato A);
 2. Relazione del Collegio Sindacale (Allegato B);
2. di dare atto che l'aggiornamento del Conto Economico Preventivo 2022 relativo all'area sanitaria espone una perdita di € 115.271.345,01;
3. di dare atto dell'invio ad Azienda Zero del Conto Economico Preventivo Aggiornato 2022 secondo le prescrizioni di cui alla nota prot. 23263 del 12 agosto 2022 e della trasmissione della Relazione del Collegio Sindacale tramite il portale PISA della Ragioneria Generale dello Stato;
4. di prescrivere che il presente atto venga pubblicato all'Albo on-line dell'Azienda.

Parere favorevole, per quanto di competenza:

Il Direttore Amministrativo
(dr. Fabrizio Garbin)

Il Direttore Sanitario
(dr. Salvatore Barra)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(dr. Achille Di Falco)

IL DIRETTORE GENERALE
(Maria Giuseppina Bonavina)

Copia del presente atto viene inviato al Collegio Sindacale al momento della pubblicazione.

IL DIRETTORE
UOC AFFARI GENERALI



		Area Sanitaria
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-115.271.345,01
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-93.186.602,78
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	999.514.753,72
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	826.507.411,98
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	821.910.394,07
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	821.910.394,07
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	793.094.000,00
AA0031a	A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria	793.094.000,00
AA0031b	A.1.A.1.1.B) Finanziamento indistinto - altro	0,00
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.651.894,07
AA0032a	A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - per investimenti	0,00
AA0032b	A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA	1.651.894,07
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	27.164.500,00
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	6.990.000,00
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	20.174.500,00
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1; comma 528; L. 208/2015	0,00
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	4.597.017,91
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00
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	0,00
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0,00
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	4.597.017,91
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	89.617,91
AA0150a	A.1.B.3.2.a) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA	89.617,91
AA0150b	A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO NO SANITA	0,00
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	4.507.400,00
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79; comma 1 sexies lettera c); del D.L. 112/2008; convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	0,00
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0,00
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0,00
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0,00
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.800.000,00
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-3.800.000,00
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	5.527.309,82
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	3.302.165,97
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.775.143,85
AA0290a	A.3.C.1) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA	1.119.545,30
AA0290b	A.3.C.2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - NO PERIMETRO SANITA	655.598,55
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0,00
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	450.000,00
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	123.200.488,59
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	91.349.007,75
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	81.273.090,75
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	49.948.966,00
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	12.340.083,00
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	547.920,00
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	9.370.352,00
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG; PLS; Contin. assistenziale	275.192,00
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	1.320.373,00
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	33.499,00
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	139.051,00

		Area Sanitaria
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	176.368,00
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	544.308,00
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	6.576.978,75
AA0430a	A.4.A.1.15.A) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - HOSPICE	8.400,00
AA0430b	A.4.A.1.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	6.568.578,75
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	25.000,00
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	10.050.917,00
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	6.488.455,00
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	800.117,00
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	245.738,00
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	897.306,00
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG; PLS; Contin. assistenziale Extraregione	205.665,00
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	270.402,00
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	70.300,00
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	350.000,00
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	0,00
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	350.000,00
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	722.934,00
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO; AOU; IRCCS.	0,00
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	7.582.709,00
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	6.309.638,00
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	1.273.071,00
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	8.730.000,00
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	15.538.771,84
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	4.000.000,00
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	11.000.000,00
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	110.000,00
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c); d) ed ex art. 57-58)	280.000,00
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)	148.771,84
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
AA0750	A.5) Concorsi; recuperi e rimborsi	5.753.659,50
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	200.000,00
AA0770	A.5.B) Concorsi; recuperi e rimborsi da Regione	200.000,00
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	200.000,00
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi; recuperi e rimborsi da parte della Regione	0,00
AA0800	A.5.C) Concorsi; recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	81.496,50
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	80.889,05
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi; recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	607,45
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi; recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA - Azienda Zero	0,00
AA0840	A.5.D) Concorsi; recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	2.802.163,00
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	250.000,00
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	1.132.163,00
AA0860a	A.5.D.2.A) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: emoderivati CRAT)	1.112.163,00
AA0860b	A.5.D.2.B) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: altro)	20.000,00
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi; recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.420.000,00
AA0880	A.5.E) Concorsi; recuperi e rimborsi da privati	2.470.000,00
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0,00
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00

		Area Sanitaria
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	0,00
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi; recuperi e rimborsi da privati	2.470.000,00
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	13.180.000,00
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	11.855.000,00
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	1.100.000,00
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	225.000,00
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	24.740.883,83
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	1.176.394,02
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.259.134,65
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	1.570.954,92
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	16.391.689,51
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	22.608,34
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.320.102,39
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	4.405.000,00
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	135.000,00
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	40.000,00
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	4.230.000,00
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.093.781.249,36
BA0010	B.1) Acquisti di beni	206.111.567,06
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	202.831.216,11
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	95.619.012,00
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC; ad eccezione di vaccini; emoderivati di produzione regionale; ossigeno e altri gas medicali	92.100.000,00
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.600.000,00
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	790.000,00
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	1.129.012,00
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	0,00
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	1.129.012,00
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	0,00
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0,00
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	0,00
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	72.918.128,74
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	54.418.128,74
BA0220a	B.1.A.3.1.A) Dispositivi protesici impiantabili)	14.000.000,00
BA0220b	B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro)	40.418.128,74
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.600.000,00
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	14.900.000,00
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	700.000,00
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.900.000,00
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	1.000.000,00
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	25.000,00
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.250.000,00
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	26.419.075,37
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	16.598.150,02
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	6.526.269,79
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	115.434,00
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	0,00
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	3.179.221,56
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	3.280.350,95
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	10.000,00
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba; di pulizia e di convivenza in genere	1.000.000,00
BA0340	B.1.B.3) Combustibili; carburanti e lubrificanti	400.000,00
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	800.000,00
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	750.000,00
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	300.000,00
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.350,95
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	508.805.284,81
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	426.578.190,81
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	58.009.940,00
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	57.750.000,00
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	42.300.000,00
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	9.950.000,00
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	5.500.000,00
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi; psicologi; medici 118; ecc)	0,00

		Area Sanitaria
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	190.720,00
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	69.220,00
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	49.788.096,00
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	48.650.000,00
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	1.009.613,00
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	128.483,00
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	43.013.373,00
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	10.140.537,00
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	731.116,00
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	1.490.095,00
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	243.554,00
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	3.995.000,00
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	25.140.000,00
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	8.870.000,00
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	0,00
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	16.270.000,00
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	0,00
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	1.273.071,00
BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.024.783,00
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	656.783,00
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0,00
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	3.350.000,00
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	18.000,00
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.742.841,66
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	239.841,66
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	2.503.000,00
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	2.012.000,00
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	12.000,00
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	2.000.000,00
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	91.621.356,00
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	40.488.238,00
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	14.493.480,00
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	30.330.000,00
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	30.330.000,00
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	6.309.638,00
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.490.000,00
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	970.000,00
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0,00
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	3.400.000,00
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	120.000,00
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	14.423.571,00
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	13.445.727,00
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	977.844,00
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	0,00
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0,00
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	715.877,00
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	570.680,00
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	145.197,00
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	0,00

		Area Sanitaria
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	5.032.614,00
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	138.627,00
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	393.987,00
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	4.500.000,00
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	92.472.772,29
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	214.920,00
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	214.920,00
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	44.680.200,00
BA1160a	B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani	40.951.200,00
BA1160b	B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili	0,00
BA1160c	B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili	0,00
BA1160d	B.2.A.12.2.D) Hospice	320.000,00
BA1160e	B.2.A.12.2.E) Altro	3.409.000,00
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	47.467.652,29
BA1180a	B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	21.851.000,00
BA1180b	B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	6.635.152,29
BA1180c	B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	11.041.500,00
BA1180d	B.2.A.12.5.D) Hospice	0,00
BA1180e	B.2.A.12.5.E) Altro	7.940.000,00
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	110.000,00
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	12.409.000,00
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	2.815.000,00
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	9.012.000,00
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	77.000,00
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)	505.000,00
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)	0,00
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0,00
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi; assegni e contributi sanitari	15.002.481,26
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	1.530.000,00
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	15.000,00
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	0,00
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi; assegni e contributi	12.200.000,00
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi; assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	8.000,00
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi; assegni e contributi v/Regione - GSA - Azienda Zero	1.249.481,26
BA1350	B.2.A.15) Consulenze; Collaborazioni; Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.965.489,81
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	23.403,32
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	1.372,00
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze; Collaborazioni; Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	11.877.384,53
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55; comma 2; CCNL 8 giugno 2000	4.117.056,76
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	6.363.028,25
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	1.087.299,52
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	0,00
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	0,00
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	310.000,00
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	63.329,96
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni; soggetti pubblici e da Università	63.329,96
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.853.995,79
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.788.861,79
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	100.000,00
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	188.600,00
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	14.940.000,00
BA1530a	B.2.A.16.4.1) Altri servizi sanitari da privato - SPERIMENTAZIONI	420.000,00
BA1530b	B.2.A.16.4.2) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE	4.000.000,00
BA1530z	B.2.A.16.4.2.A) Altri servizi sanitari da privato - SERVIZIO OSSIGENO	800.000,00
BA1530y	B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE - ALTRO	3.200.000,00
BA1530c	B.2.A.16.4.3) Altri servizi sanitari da privato - DPC	4.200.000,00

		Area Sanitaria
BA1530d	B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO	6.320.000,00
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	836.534,00
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	0,00
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	82.227.094,00
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	80.855.180,00
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.400.000,00
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	8.800.000,00
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	7.800.000,00
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.850.000,00
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	5.950.000,00
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	22.000.000,00
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	7.100.000,00
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.850.000,00
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.000.000,00
BA1650	B.2.B.1.8) UtENZE telefoniche	1.400.000,00
BA1660	B.2.B.1.9) UtENZE elettricità	12.100.000,00
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.800.000,00
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	380.000,00
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	0,00
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	380.000,00
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	11.225.180,00
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	180,00
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	25.000,00
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11.200.000,00
BA1740a	B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	2.600.000,00
BA1740b	B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	8.600.000,00
BA1750	B.2.B.2) Consulenze; Collaborazioni; Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.060.000,00
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze; Collaborazioni; Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.060.000,00
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	740.000,00
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0,00
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0,00
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	0,00
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	320.000,00
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	0,00
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0,00
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione; soggetti pubblici e da Università	0,00
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	311.914,00
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	1.914,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	310.000,00
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	23.580.000,00
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	4.280.000,00
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	5.850.000,00
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	11.200.000,00
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	10.000,00
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	240.000,00
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	2.000.000,00
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.145.854,00
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.015.854,00
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	6.130.000,00
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	4.330.000,00
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.800.000,00
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	0,00
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA2080	Totale Costo del personale	296.281.941,99
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	237.237.433,94
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	107.454.499,05
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	98.745.862,88
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	97.039.024,90
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.706.837,98
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	0,00

		Area Sanitaria
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	8.708.636,17
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	8.628.678,24
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	79.957,93
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	129.782.934,89
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	128.708.851,48
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.074.083,41
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	640.709,58
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	640.709,58
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	640.709,58
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	0,00
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0,00
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0,00
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0,00
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	40.660.733,13
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	257.712,52
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	172.782,91
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	84.929,61
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	40.403.020,61
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	38.304.759,51
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.098.261,10
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	17.743.065,34
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.124.171,32
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.078.936,79
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	45.234,53
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	16.618.894,02
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	16.293.102,60
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	325.791,42
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	4.050.792,00
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	2.805.000,00
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.245.792,00
BA2540	B.9.C.1) Indennità; rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	673.600,00
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	572.000,00
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	192,00
BA2560	Totale Ammortamenti	28.302.885,06
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.857.542,72
BA2570a	B.10.A) Costi di impianto e di ampliamento	0,00
BA2570b	B.10.B) Costi di ricerca e sviluppo	0,00
BA2570c	B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00
BA2570d	B.10.D) Concessioni; licenze; marchi e diritti simili	1.554.210,67
BA2570e	B.10.E) Migliorie su beni di terzi	303.332,05
BA2570f	B.10.F) Pubblicità	0,00
BA2570g	B.10.G) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	26.445.342,34
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	8.969.951,33
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	10.286,99
BA2600a	B.11.A.1.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	10.286,99
BA2600b	B.11.A.1.2) Ammortamenti costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	0,00
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	8.959.664,34
BA2610a	B.11.A.2.1) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	8.959.301,34
BA2610b	B.11.A.2.2) Ammortamenti costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	363,00
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	17.475.391,01
BA2620a	B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari)	2.968.153,33
BA2620z	B.11.B.1.1) Ammortamento impianti e macchinari - audiovisivi)	2.245,21
BA2620y	B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro)	2.965.908,12
BA2620b	B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche)	10.458.412,09
BA2620c	B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi)	2.020.840,49
BA2620d	B.11.B.4) Ammortamento automezzi)	572.286,89
BA2620e	B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio)	1.121.710,05
BA2620f	B.11.B.6) Ammortamenti altri beni)	333.988,16
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	0,00
BA2650a	B.12.B.1) Svalutazione dei crediti delle immobilizzazioni finanziarie)	0,00

		Area Sanitaria
BA2650b	B.12.B.2) Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante)	0,00
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	3.130.054,79
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	3.215.046,86
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.639.179,63
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	826.297,76
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	77.016,53
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	101.408,36
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	15.008,88
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	374,76
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	555.760,94
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-84.992,07
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	0,00
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba; di pulizia; e di convivenza in genere	-75.290,35
BA2683	B.13.B.3) Combustibili; carburanti e lubrificanti	710,71
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	21.372,37
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-24.461,81
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-7.322,99
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	16.372.869,65
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	7.496.000,00
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	29.000,00
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	5.000,00
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	7.450.000,00
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	0,00
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	12.000,00
BA2751	B.14.A.7) Altri Accantonamenti per interessi di mora	0,00
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	220.000,00
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	393.302,55
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	253.684,64
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	89.617,91
BA2790a	B.14.C.3.a) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA	89.617,91
BA2790b	B.14.C.3.b) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - NO PERIMETRO SANITA	0,00
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	50.000,00
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	8.263.567,10
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.258.957,28
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	87.072,74
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	2.292.168,99
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	248.351,17
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.807.016,92
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.100.000,00
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	470.000,00
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-6.261,98
CA0010	C.1) Interessi attivi	2.588,09
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,00
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	2.588,09
CA0050	C.2) Altri proventi	9.000,64
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	9.000,64
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	0,00
CA0110	C.3) Interessi passivi	17.850,71
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	0,00
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	17.850,71
CA0150	C.4) Altri oneri	0,00
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	0,00
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.086.154,84
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.925.989,42

		Area Sanitaria
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	8.405,07
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.917.584,35
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.917.061,75
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	300.410,21
EA0060a	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione relative alla mobilità intraregionale)	0,00
EA0060b	E.1.B.2.2.B) Altre sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	300.410,21
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	1.616.651,54
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	632.167,50
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	984.484,04
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	522,60
EA0260	E.2) Oneri straordinari	839.834,58
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	839.834,58
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	1.502,00
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	838.332,58
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	322.866,85
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	322.866,85
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	515.465,73
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	317.863,28
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	197.602,45
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0,00
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	0,00
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0,00
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0,00
YZ9999	Totale imposte e tasse	22.084.742,23
YA0010	Y.1) IRAP	20.800.000,00
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	19.100.000,00
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	650.000,00
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.050.000,00
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00
YA0060	Y.2) IRES	430.000,00
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	430.000,00
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	0,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti; condoni; ecc.)	854.742,23

ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'AGGIORNAMENTO DEL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2022

Il giorno 26 settembre 2022, facendo seguito a precedenti verifiche, si è riunito, presso la sede della U.L.S.S. di Vicenza, in Viale Rodolfi, 37 e parte da remoto il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2022.

Risultano essere presenti i Signori:

Corradin dott. Dario presente
Cianca dott. Antonino presente in videoconferenza
Marchetti dott. Alessandro presente

Vista la nota n. 23263 del 12 agosto 2022, ad oggetto "Direttive per l'aggiornamento del bilancio economico preventivo 2022. Nota regionale prot. 344767 del 04.08.2022", con la quale il direttore Generale dell'Azienda Zero ha fornito le istruzioni per l'aggiornamento del bilancio preventivo 2022 dell'area sanitaria e ha fissato il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 29 settembre 2022.

L'Azienda precisa che la redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali impartite con la nota citata, che per alcune specifiche voci fornisce direttamente i valori da inserire. Tali voci riguardano i contributi in c/esercizio e la voce delle rettifiche dei contributi per destinazione ad investimenti. Per le altre le voci di costo sottoposte a tetto di spesa è stato disposto che siano valorizzate tenuto conto dei vincoli di costo 2022 dettati dalla programmazione regionale.

A) CONTO ECONOMICO PREVENTIVO AGGIORNATO 2022

L'aggiornamento del conto economico preventivo del 2022 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2021	PREVENTIVO ANNO 2021	PREVENTIVO ANNO 2022	(B) PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2022	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.058.927.483,82	957.832.593,15	991.839.378,31	999.514.753,72	- 59.412.730,10
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.057.693.019,79	1.000.648.463,76	1.049.840.270,13	1.093.781.249,36	36.088.229,56
DIFFERENZA	1.234.464,03	- 42.815.870,61	- 58.000.891,82	- 94.266.495,64	- 95.500.959,67
PROV.E ONERI FINANZ.	20.696,28	- 94.952,44	- 37.000,00	- 6.261,98	- 26.958,26
RETT.DI VALORE ATT.FIN	-	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	2.526.823,05	-	2.800,00	1.086.154,84	- 1.440.668,21
RISULTATO ANTE IMPOSTE	3.781.983,36	- 42.910.823,05	- 58.040.691,82	- 93.186.602,78	- 96.968.586,14
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	22.128.391,17	20.415.888,21	21.542.111,36	22.084.742,23	- 43.648,94
RISULTATO NETTO	- 18.346.407,81	- 63.326.711,26	- 79.582.803,18	- 115.271.345,01	- 96.924.937,20

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2022 e Consuntivo 2021

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministeriale 20 marzo 2013</i>	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO AGGIORNATO 2022	SCOSTAMENTO (2022 - 2021)	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	889.672.381,22	826.507.411,98	-63.164.969	-7%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 24.020.628,60	- 3.800.000,00	20.220.629	-84%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	16.411.211,36	5.527.309,82	-10.883.902	-66%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	121.794.402,52	123.200.488,59	1.406.086	1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.327.390,68	5.753.659,50	-573.731	-9%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	12.906.082,53	13.180.000,00	273.917	2%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.401.695,14	24.740.883,83	2.339.189	10%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	
9) Altri ricavi e proventi	13.434.948,97	4.405.000,00	-9.029.949	-67%
Totale A)	1.058.927.483,82	999.514.753,72	-59.412.730	-5,61%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	185.860.794,75	206.111.567,06	20.250.772	11%
a) Acquisti di beni sanitari	182.411.872,60	202.831.216,11	20.419.344	11%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.448.922,15	3.280.350,95	-168.571	-5%
2) Acquisti di servizi sanitari	412.377.155,68	426.578.190,81	14.201.035	3%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	58.529.402,83	58.009.940,00	-519.463	-1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	49.770.213,10	49.788.096,00	17.883	0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	41.467.970,91	43.013.373,00	1.545.402	4%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.966.006,80	4.024.783,00	58.776	1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	4.707.286,15	2.742.841,66	-1.964.444	-42%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.202.951,51	2.012.000,00	-190.952	-9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	89.443.923,90	91.621.356,00	2.177.432	2%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.501.857,77	4.490.000,00	-11.858	0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	14.030.938,00	14.423.571,00	392.633	3%
j) Acquisti prestazioni temali in convenzione	548.089,00	715.877,00	167.788	31%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.153.632,00	5.032.614,00	-121.018	-2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	82.184.347,19	92.472.772,29	10.288.425	13%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.201.441,68	12.409.000,00	1.207.558	11%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.864.762,40	15.002.481,26	-862.281	-5%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	10.400.729,12	11.965.489,81	1.564.761	15%
p) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	18.403.603,32	18.853.995,79	450.392	2%
3) Acquisti di servizi non sanitari	71.869.353,48	82.227.094,00	10.357.741	14%
4) Manutenzione e riparazione	23.622.162,85	23.580.000,00	-42.163	0%
5) Godimento di beni di terzi	6.798.466,58	7.145.854,00	347.387	5%
6) Costi del personale	299.852.847,00	296.281.941,99	-3.570.905	-1%
7) Oneri diversi di gestione	4.200.341,64	4.050.792,00	-149.550	-4%
8) Ammortamenti	26.289.633,52	28.302.885,06	2.013.252	8%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	515.489,53	-	-515.490	-100%
10) Variazione delle rimanenze	707.682,58	3.130.054,79	2.422.372	342%
11) Accantonamenti	25.599.092,18	16.372.869,65	-9.226.223	-36%
Totale B)	1.057.693.019,79	1.093.781.249,36	36.088.230	3,41%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.234.464,03	- 94.266.495,64	-95.500.960	-7736%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	34.491,45	11.588,73	-22.903	-66%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	13.795,17	17.850,71	4.056	29%
TOTALE C)	20.696,28	6.261,98	-26.958	-130%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	0	
2) Svalutazioni	-	-	0	
TOTALE D)	-	-	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.910.399,15	1.925.989,42	-2.984.410	-61%
2) Oneri straordinari	2.383.576,10	839.834,58	-1.543.742	-65%
TOTALE E)	2.526.823,05	1.086.154,84	-1.440.668	-57%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.781.983,36	- 93.186.602,78	-96.968.586	-2564%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	20.842.071,94	20.800.000,00	-42.072	0%
2) IRES	431.577,00	430.000,00	-1.577	0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	854.742,23	854.742,23	0	0%
TOTALE Y)	22.128.391,17	22.084.742,23	-43.649	0%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 18.346.407,81	- 115.271.345,01	-96.924.937	

Esaminati i dati del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 aggiornato, il Collegio passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso, evidenziando, in particolare, le motivazioni fornite dall'Azienda in ordine alle variazioni più significative degli aggregati rispetto all'esercizio 2021.

La previsione presenta rispetto al Consuntivo 2021 un incremento dei costi del 3,41% ed una riduzione dei ricavi del 5,61% determinando una previsione di chiusura in perdita di € 115.271.345,01.

Il Valore della Produzione, pari ad € 999.514.753,72, è inferiore al valore del Consuntivo 2021 del 5,61% prevalentemente in conseguenza dei minori contributi in c/esercizio il cui valore registra una riduzione di € 63.164.969 in quanto l'Azienda, come da direttive di Azienda Zero, ha inserito gli importi comunicati in allegato alla circolare di Azienda Zero, non considerando quindi i contributi a destinazione vincolata e le risorse Covid presenti nel Consuntivo 2021.

Con riferimento alle Rettifiche di contributi per destinazione ad investimenti l'Azienda, come da disposizioni di Azienda Zero ha inserito il valore corrispondente al tetto degli investimenti stabilito dalla programmazione regionale pari ad € 3.800.000. L'ULSS 8 precisa però che il valore delle rettifiche effettive, riferite ad investimenti in attrezzature, edilizia, impianti e informatica necessari per il mantenimento in efficienza delle strutture, per garantire la sicurezza dei sistemi, l'aggiornamento normativo e l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza è stimato in € 23.558.676.

Il Costo della Produzione, pari ad € 1.093.781.249,36, presenta un incremento del 3,41% (€ 36.088.230 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2021. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2021 con le motivazioni rese dal direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio.

La voce degli **Acquisti di beni sanitari** viene prevista in € 202.831.216,11 in incremento di € 20.419.334 rispetto al 2021. L'ULSS 8 ha fornito le seguenti precisazioni per le principali voci di costo che compongono la macroclasse:

- L'acquisto **prodotti farmaceutici** viene previsto in € 95.619.012 con un incremento di € 12.085.042 rispetto al 2021. L'importo risulta superiore al tetto di spesa definito dal DDR 115/2022 per € 683.770: tale sfioramento è dovuto in gran parte ai farmaci per il trattamento Car-T per i quali nel 2022 è stata modificata la modalità di contabilizzazione dei costi delle seconde e terze tranche che ora devono essere imputate all'esercizio di prima somministrazione e non più agli esercizi successivi
- L'acquisto di **Dispositivi Medici** viene previsto in € 58.018.129 in riduzione di € 1.380.023 rispetto all'esercizio precedente. L'Azienda precisa che il valore risulta superiore al tetto di spesa definito con DDR 115/2022 per € 5.490.448: lo scostamento rispetto al tetto assegnato è costante da alcuni anni e secondo l'Azienda è dovuto a una sottostima del fabbisogno in sede di definizione del limite. Le considerazioni riportate dall'Azienda in sede di valutazione degli obiettivi relativi al 2021 per motivare il superamento dei limiti sono state accolte dalla Regione che ha valutato favorevolmente il raggiungimento dell'obiettivo. L'importo dei dispositivi acquistati per l'emergenza da Coronavirus è pari ad € 371.683.
- Il valore dell'acquisto di **dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)** è stato previsto in € 14.900.000 in leggero aumento rispetto al 2021 (+ € 194.379). L'Azienda precisa che la previsione risulta superiore al tetto di spesa definito dal DDR 115/2022 di € 909.381 ma

evidenzia che anche per questa voce in sede di valutazione degli obiettivi relativi al 2021 le motivazioni presentate per il superamento dei limiti, che sono sostanzialmente correlate ad aumenti dell'attività, sono state accolte dalla Regione. L'importo dei dispositivi acquistati per l'emergenza da Coronavirus è pari ad € 9.958.

- L'acquisto di **vaccini** è stimato in € 4.900.000, in riduzione di € 1.096.163 rispetto al 2021. L'Azienda precisa che il decremento è legato all'eccezionalità dell'esercizio 2021 nel quale sono stata recuperate le vaccinazioni contro il Papilloma Virus (HPV) e Meningococco relative alle coorti di età sospese nel 2020 a causa della pandemia, pur essendo stata avviata nel 2022 la nuova campagna di vaccinazione per l'Herpes Zoster.
- La voce dell'**acquisto di beni sanitari da ASL** viene prevista in € 26.419.075 ed incrementa di € 10.552.529 rispetto all'esercizio precedente. L'Azienda precisa che l'incremento è conseguenza principalmente di quanto previsto dal DDR 96/2022 con il quale è stato disposto che i beni di consumo finora ceduti gratuitamente da Azienda Zero alle varie ASL, a partire dal 1° aprile 2022 siano oggetto di valorizzazione economica e addebito diretto da parte di Azienda Zero stessa alle Aziende destinatarie. L'elenco dei beni consegnati e la relativa valorizzazione sono stati trasmessi in allegato alla nota prot. 20223 del 12 luglio 2022. L'importo dei beni connessi al Covid in questa voce è pari ad € 2.956.183.

Per la **medicina di base** l'Azienda stima un valore di € 58.009.940 in decremento rispetto ai valori 2021 di € 519.463 in conseguenza della riduzione nel numero dei medici di base e della cessazione al 30/06 delle USCA (Unità speciali di Continuità Assistenziale). L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 2.879.664.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica**, l'Azienda evidenzia un importo pari ad € 49.788.096 sostanzialmente in linea con il valore del consuntivo 2021. Il vincolo di costo 2022 è pari ad € 47.708.170 ma l'ULSS 8 puntualizza che il tetto di spesa può considerarsi rispettato in quanto la previsione comprende la mobilità e l'importo € 1.150.000 quale remunerazione aggiuntiva riconosciuta alle farmacie dal Decreto Ministeriale 11/08/2021, che sono esclusi dal medesimo tetto di spesa.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica ambulatoriale**, la voce pari ad € 43.013.373 incrementa di € 1.545.402 rispetto all'esercizio precedente, l'Azienda specifica che la previsione dei costi per le prestazioni rese da strutture accreditate è stimata sulla base dei primi otto mesi di attività e nel rispetto dei tetti deliberati dalla Regione Veneto, e che prudenzialmente comprende anche gli incrementi extra-budget per € 1.500.000 ancora in corso di autorizzazione.

Per quanto riguarda l'**assistenza riabilitativa**, pari ad € 4.024.783, l'Azienda, che ha evidenziato un incremento di € 58.776 rispetto al 2021, precisa che i costi sono stati stimati nel rispetto dei budget stabiliti dalla DGR 317/2021 e che la differenza con l'esercizio precedente è dovuta alla piena riapertura delle attività dopo alcuni periodi di chiusura a causa della pandemia.

Per quanto riguarda i costi dell'**assistenza integrativa**, pari ad 2.742.841,66, l'Azienda ha evidenziato un decremento di € 1.964.444 in conseguenza del passaggio dell'acquisto dei dispositivi per automonitoraggio del diabete al servizio di distribuzione per conto (DPC), gestito da Azienda Zero.

Per quanto riguarda l'**assistenza protesica**, prevista in € 2.012.000, l'ULSS 8 ha evidenziato un decremento di € 190.952 rispetto al 2021 in quanto l'ampliamento della tipologia di dispositivi protesici acquistati in gara ha ridotto gli acquisti diretti da sanitarie.

Per l'**assistenza ospedaliera**, la voce pari ad € 91.621.356 incrementa di € 2.177.432 rispetto all'anno 2021. L'Azienda precisa che la previsione in incremento è relativa ai costi per mobilità passiva comunicati da Azienda Zero in allegato alla circolare, oltre ai costi per le prestazioni rese da strutture accreditate che sono stati stimati sulla base dei primi otto mesi di attività e nel rispetto dei tetti deliberati dalla Regione Veneto e che prudenzialmente comprendono incrementi extra-budget per € 700.000 ancora in corso di autorizzazione.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica** viene stimato dall'Azienda un importo pari ad € 4.490.000, in linea con l'esercizio precedente.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, valorizzati in € 14.423.571, per l'aggiornamento del preventivo 2022 i valori sono stati inseriti sulla base dei dati aggiornati della mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota di cui sopra, e che differiscono in aumento di € 392.633 da quelli del consuntivo 2021.

Parimenti anche per gli **acquisti di prestazioni termali** i dati sono stati inseriti sulla base dei dati aggiornati della mobilità comunicati da Azienda Zero, che risultano in aumento di € 167.788 rispetto al consuntivo 2021.

Per quanto riguarda l'**acquisto di prestazioni di trasporto sanitario** l'Azienda prevede un valore pari ad € 5.032.614 con una leggera riduzione rispetto all'esercizio precedente in seguito alla contrazione, rispetto al precedente esercizio, dei costi legati alla gestione della pandemia da Covid 19. L'importo dei costi in questa voce legati all'emergenza è stimato in € 336.082.

Per l'**acquisto di prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria** l'Azienda ha previsto un importo di € 92.472.777,29 in incremento di € 10.288.425 rispetto al 2021. L'ULSS 8 ha fornito le seguenti precisazioni per le principali voci di costo che compongono la macroclasse:

- Per le **prestazioni sociosanitarie ad Anziani**, la voce prevista in € 62.802.200 risulta in incremento di € 6.098.875 rispetto all'esercizio precedente, l'Azienda precisa che la variazione è dovuta prevalentemente all'aumento delle tariffe riconosciute ai Centri di Servizio Residenziali stabilito dalla DGR 996/2022 che impatta per € 5.942.369,97. La rimanente quota di incremento è legata ai maggiori inserimenti effettuati.
- Per le **prestazioni sociosanitarie a Disabili**, la voce stimata in € 17.676.652 è in incremento di € 2.892.036 rispetto al 2021, l'Azienda precisa che la variazione è dovuta prevalentemente alla modifica delle tariffe riconosciute ai Centri Diurni stabilito dalla DGR 912/2022 che impatta per € 2.603.450,79. La rimanente quota di incremento è legata ai maggiori inserimenti effettuati.
- Con riferimento alle **prestazioni sociosanitarie a Tossicodipendenti**, l'Azienda precisa che il valore stimato pari ad € 6.750.000 è in incremento di € 264.303 rispetto all'esercizio precedente in conseguenza dell'applicazione della DGR 651/2022 che ha riconosciuto un aumento del 10% del budget assegnato alle strutture residenziali e di pronta accoglienza dal mese di giugno 2022.

La **compartecipazione al personale per Libera Professione**, viene stimata dall'Azienda in € 12.409.000 con un incremento di € 1.207.558 rispetto al 2021 correlato all'aumento dell'attività e dei relativi ricavi attesi per il 2022.

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda stima un importo di € 15.002.481,26 sulla base dei contributi che prevede di erogare, con una riduzione di € 862.281 dovuta prevalentemente alla mancanza dei contributi Covid che sono stati erogati ai Centri di Servizio nell'anno 2021 per l'importo di € 3.818.207 ed alla previsione del costo per il rimborso ad Azienda Zero dell'assicurazione RCT per € 1.236.481.

Per la voce delle **Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro** l'Azienda evidenzia un valore di € 11.965.489,80, in incremento di € 1.564.761 rispetto al 2021 in conseguenza della chiusura di diversi contratti attivati per fronteggiare la pandemia. La previsione comprende i costi per recupero liste d'attesa attivati ex DGR 162/2022 sia da Lavoratori Autonomi che per acquisto di prestazioni aggiuntive. I costi Covid in questa voce sono pari ad € 1.534.496.

L'Azienda stima per i **Servizi sanitari** un valore di € 18.853.995,79 in incremento per € 450.392, principalmente in conseguenza dei maggiori costi per personale di supporto per turni di Pronto Soccorso e SUEM in seguito alle attività richieste dalla carenza di personale medico, al servizio di effettuazione dei tamponi presso le Farmacie territoriali e all'aumento dei costi per servizio DPC per distribuzione dei dispositivi per diabetici. L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 843.203.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima un valore di € 82.227.094 in aumento di € 10.357.741 rispetto al 2021. L'Azienda precisa che mentre vi è un sostanziale mantenimento dei costi per servizi, l'aumento è dovuto al ben noto incremento generale dei costi energetici, che rispetto all'Azienda impatta con un aumento rispetto all'esercizio precedente di € 10.193. L'ULSS 8 segnala che l'aumento stimato dei costi è pari al 38% rispetto al 2021 ma è del 71% rispetto al 2020 (pari ad € 15.460.581). L'importo dei costi riferiti al Covid in questa macroclasse è pari ad € 4.396.025.

L'Azienda precisa che la spesa delle **manutenzioni e riparazioni** è stimata in € 23.580.000 in leggera riduzione (- € 42.163) rispetto al Consuntivo 2021 in quanto rispetto allo scorso anno si stanno progressivamente riducendo gli interventi per riorganizzazioni temporanee. Le manutenzioni connesse al Covid sono pari ad € 299.318.

L'Azienda prevede per il **Godimento beni di terzi** un valore di € 7.145.854, in aumento di € 347.387 rispetto all'esercizio precedente a causa della necessità di mantenere in uso gli spazi per la programmazione della ulteriore dose vaccinale e per l'incremento degli adeguamenti ISTAT concordati. L'importo dei costi Covid ammonta ad € 620.887.

Riguardo al **personale dipendente**, l'Azienda precisa che il costo è stato previsto in € 296.281.941,98 in riduzione di € 3.570.905 rispetto al 2021 in conseguenza dell'incremento dei pensionamenti e della cessazione di rapporti lavorativi a tempo determinato attivati per il contrasto all'emergenza epidemiologica. L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 9.628.128. L'ULSS 8 precisa che quest'ultimi sono stati calcolati come da indicazioni contenute nelle linee guida di Azienda Zero, e sono limitati quindi al solo personale assunto nell'ambito del piano straordinario autorizzazioni Covid.

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono valorizzati dall'Azienda in € 4.050.792 in leggera riduzione (- € -149.550) rispetto al consuntivo 2021. L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 7.133.

L'ULSS 8 precisa che per gli **ammortamenti** la previsione di € 28.302.885 è stata effettuata sulla base dell'aggiornamento del Piano degli Investimenti 2022 e che l'incremento di € 2.013.252 risente in particolare del consistente aumento del parco attrezzature sanitarie in area intensiva e sub-

intensiva per la gestione della pandemia e delle capitalizzazioni effettuate nell'ultimo anno. Parimenti sono state valorizzate le quote relative alle sterilizzazioni degli ammortamenti di beni finanziati da contributo, inserite alla voce *A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* pari ad € 24.740.884 con un aumento di € 2.339.189 rispetto all'esercizio precedente.

Come da indicazioni di Azienda Zero è stata valorizzata la **variazione delle rimanenze** al 31/08/2022 pertanto, rispetto al consuntivo 2021, la voce registra un incremento di € 2.422.372.

La voce degli **Accantonamenti** è stimata in € 16.372.869,65, in decremento di € 9.226.223 prevalentemente per effetto degli Accantonamenti per rinnovi contrattuali riferiti ai contratti di medicina di base e personale dipendente, che si riducono rispettivamente di € 1.006.103 ed € 6.508.618 rispetto al 2021. L'Azienda ha inserito gli importi stimati da Azienda Zero e comunicati in allegato alla circolare di cui sopra. Sostanzialmente stabili rimangono gli **Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)** che sono stati stimati dall'ULSS 8 in € 7.450.000 in linea con il valore registrato a consuntivo 2021 (- € 421.382). L'Azienda comunica di aver inserito i valori del gestionale regionale GRSC dove sono registrati e valorizzati tutti i sinistri sorti nell'anno. La voce degli **altri accantonamenti** è stimata in € 2.229.303 con una riduzione di € 1.290.120 rispetto all'esercizio precedente in quanto mancano le quote dei contributi vincolati non utilizzate per tutte le erogazioni che saranno deliberate in chiusura di esercizio.

Relativamente ai **proventi e oneri finanziari** l'ULSS 8 evidenzia che sono stati stimati sulla base dell'andamento dei primi otto mesi del 2022 e risultano in riduzione di € 26.958 rispetto al 2021.

L'Azienda precisa che i **proventi e oneri straordinari** sono stati aggiornati sulla base dei valori registrati in contabilità a settembre 2022 e risultano pari ad € 1.086.154,84 in diminuzione di € 1.440.668 rispetto al 2021. L'Azienda precisa che la principale variazione è dovuta all'eccezionalità dell'esercizio precedente nel quale erano contabilizzati € 2.552.472,34 di storni accantonamenti rinnovi contrattuali della medicina di base richiesti da Azienda Zero con la nota di istruzioni contabili di bilancio. L'importo dei costi Covid nella voce è pari ad € 43.853.

L'Azienda chiarisce di aver previsto i costi relativi alle **imposte sul reddito** sulla base dei costi preventivati per il 2022. L'importo dei costi Covid previsto in questa voce è di € 722.598.

L'Azienda ha stimato costi complessivi Covid per l'esercizio 2022 pari ad € 21.648.218.

RISPETTO DELL'OBIETTIVO ECONOMICO PROGRAMMATO DGR 709/2022

La DGR 709/2022 ad oggetto "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022", prevede per l'ULSS 8 Berica un obiettivo di costo programmato, al netto dei costi per ammortamenti, accantonamenti, mobilità passiva e variazione delle Rimanenze, corrispondente al costo 2021 incrementato fino ad un massimo del 1,3%. Nella valutazione vengono sterilizzati gli incrementi collegati ai rincari dell'energia e i costi per la Polizza di assicurazione per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera (RCT/RCO) riaddebitati da Azienda Zero

I dati presentati dall'ULSS 8 Berica evidenziano un incremento pari al 2,8% con un superamento quindi del limite del 1,5% pari ad € 13.826.782.

L'Azienda precisa però che vi sono una serie di aumenti correlati a provvedimenti regionali che generano nell'area della residenzialità Anziani, della Disabilità e della Tossicodipendenza incrementi tariffari ben superiori al 1,3%.

Infatti le DDGRR nn. 651, 912 e 996 adottate nel 2022 hanno prodotto incrementi di costi stimati per € 8.810.123, corrispondenti ad una percentuale del 11,75%, con uno sfioramento sull'incremento autorizzato di € 7.835.303. Ulteriormente l'ULSS 8 precisa che a partire da aprile 2022 sono stati oggetto di addebito diretto i beni precedentemente consegnati da Azienda Zero a titolo gratuito. La valorizzazione di detti beni per il 2022 è pari ad € 7.642.068.

L'azienda segnala inoltre che gli incrementi dell'energia hanno trascinato incrementi nei costi di parte dei beni e servizi, rispetto ai quali le istanze dei fornitori sono state in parte accolte, pena il rischio di non poter garantire gli approvvigionamenti. Peraltro l'azienda ha cercato di ammortizzare l'impatto degli incrementi con razionalizzazioni dei servizi.

L'Azienda chiarisce che al netto di questi importi, che non consentono un raffronto paritetico con l'esercizio precedente in quanto costi sorgenti del 2022, l'obiettivo di costo programmato potrebbe considerarsi raggiunto e che tale criticità sarà evidenziata in sede di verifica del rispetto dei limiti.

CONCLUSIONI

Si fa riferimento alla nota regionale inviata a tutte le Direzioni Aziende SSR prot. n.344767 del 4 agosto 2022, volta a richiedere a tutte le Aziende sanitarie del SSR di predisporre una versione aggiornata del bilancio preventivo economico annuale con riferimento al periodo 2022 entro la data del 29 settembre 2022. Al riguardo, in merito al richiesto parere del Collegio Sindacale sul Conto economico previsionale aggiornato al terzo trimestre (CEPA T3), circa il rispetto delle indicazioni regionali e la segnalazione di eventuale disequilibrio di bilancio in corso di maturazione, si rappresenta che non risulta rispettato l'obiettivo di costo programmato 2022 secondo la metodologia di calcolo indicata che prende a riferimento i dati del consuntivo 2021, al netto di alcune particolari poste contabili, aumentati dell'1,3%.

L'Azienda precisa che il mancato raggiungimento del risultato è conseguenza da un lato di incrementi deliberati dalla Regione stessa che eccedono l'1,3%, (area Anziani, Disabilità e Tossicodipendenza nelle quali le DDGRR nn. 651, 912 e 996 hanno prodotto incrementi di costi stimati del 11,75%) dall'altro di modifiche della gestione dei beni consegnati da Azienda Zero (costi precedentemente non presenti perché in carico ad Azienda Zero). Inoltre, stante al momento la mancanza di indicazioni circa eventuali risorse aggiuntive ritenute necessarie ad assicurare una condizione di equilibrio economico-finanziario, ciò condiziona in chiave prospettica il risultato d'esercizio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'aggiornamento del Conto Economico Preventivo per l'anno 2022 in ragione delle motivazioni che hanno portato alla definizione dei valori e rimane in attesa della definizione da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a far fronte agli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2022, in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria. Si invita, comunque, l'Azienda ad uno stringente monitoraggio degli equilibri economico finanziari in questa ultima parte dell'anno, sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione dei citati provvedimenti regionali; da ciò la condivisione a proseguire l'informativa con gli organi regionali preposti.






