



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. **127** del **13** FEB. 2014

Il Direttore Generale, Dottor Gianfranco Conzi
su proposta della Struttura Complessa
Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

adotta la seguente deliberazione

Oggetto: Bilancio di previsione per l'esercizio 2014: Approvazione.

Direttore della Struttura proponente

Il Responsabile della S.C.
Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie
Dott. Fabio Cargioli

Imputazione € _____ Esercizio _____ C.E. _____

Il Direttore
Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie
(Dottor Fabio Cargioli)

Il Direttore della Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie, evidenzia quanto segue:

Richiamate le seguenti disposizioni di legge che disciplinano il bilancio preventivo:

- Art. 5 del D.lgs. 30.12.1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- D.lgs. del 23.06.2011 n. 118 "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 artt. 1 e 2 delle legge 5 maggio 2009, n. 42";
- Art. 1 comma 36 della Legge del 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità);
- Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 relativo alla modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale;
- Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze firmato il 17 settembre 2012;
- Legge regionale 07/12/2006 n. 41 di riordino del SSR e successive modifiche ed integrazioni;
- Legge regionale 20.12.2012 n. 49 – Disposizioni di adeguamento alla normativa nazionale in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ed in materia di controlli contabili;
- Viste le Circolari attuative del Ministero della Salute DGPROGS – 0002496-P- del 28/01/2013 e DGPROGS – 0008036 del 25/03/2013 ad oggetto: "Articolo 29, comma 1, lettera b) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dall'art. 1, comma 36, delle legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013): modalità di applicazione";
- Vista la deliberazione della Giunta Regionale n. 1521 del 14/12/2012 ad oggetto: "Assegnazione alle Aziende Sanitarie ed Enti Equiparati del Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2012. Impegno della quota residua pari ad € 51.248.289";
- Vista la D.G.R. n. 500 del 07/05/2013 ad oggetto: "Assegnazione alle Aziende Sanitarie, Enti equiparati ed Irccs delle ulteriori risorse a copertura del livello dei costi 2012;
- Vista la DGR n. 956 del 30/07/2013 ad oggetto: "Modalità di controllo sugli atti contabili delle ASL e degli IRCCS pubblici, di cui all'art. 9 bis. Della legge regionale 7 dicembre 2006, n. 41 introdotto dalla legge regionale 21 dicembre 2012, n. 49";
- Vista la deliberazione della Giunta Regionale n. 1408 del 08/11/2013 ad oggetto: "Anni 2013 – 2015: Indirizzi e direttive Aziende Sanitarie, IRCCS e erogatori pubblici o equiparati. Obiettivi Direttori Generali AA.SS.LL. e IRCSS AOU San Martino – IST";

- Vista la nota della Regione Liguria Prot. n. PG/2013/188779 del 08/11/2013 ad oggetto. "Bilancio di Previsione 2014";
- Viste le indicazioni fornite dalla Regione Liguria con e-mail dell'11/11/2013;
- Visto il prospetto del Fondo Sanitario vincolato per l'anno 2014 allegato alla sopraccitata e-mail;
- Vista la nota prot. n. 23772 del 26/11/2013 del Direttore Generale dell'Asl 5 inviata alla Regione Liguria con la quale si confermava, a seguito dell'incontro avvenuto in Regione il 18/11/2013, il nuovo livello dei costi del Bilancio di previsione 2014 concordato in quella sede;
- Dato atto che nella formulazione del presente Bilancio Preventivo si è proceduto nel rispetto dei principi della prudenza, della continuità e della competenza nonché in conformità alle normative vigenti;
- Dato atto che le risorse previste nel bilancio di previsione garantiscono l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza;
- Preso atto che nella sua formulazione detto Bilancio di Previsione garantisce la distribuzione della risorse per livello d'assistenza secondo le indicazioni nazionali e regionali;
- Vista la propria deliberazione n. 838 del 28 novembre 2013 ad oggetto: "Bilancio di previsione per l'esercizio 2014: Proposta alla Conferenza dei Sindaci".
- Visto il parere favorevole espresso dal Collegio Sindacale con relazione allegata al Verbale n. 12 del 30.12.2013;
- Vista la nota di trasmissione prot. n. 423 dell'8 gennaio 2014 della deliberazione n. 838 del 28 novembre 2013 alla Conferenza dei Sindaci ;
- Verificato che il termine di trenta giorni dal ricevimento previsto, dal punto 3. della DGR n. 956 del 30/07/2013, per l'esame dell'atto è scaduto senza che la Conferenza dei Sindaci si sia espressa;

Tanto premesso

PROPONE

1. di approvare il Bilancio di Previsione per l'anno 2014 quale risulta dalla Deliberazione n. 838 del 28 novembre 2013, parte integrante del presente provvedimento;

2. di allegare altresì il Verbale del Collegio Sindacale n. 12 del 30.12.2013 e il Mod. CE Prev. 2014;

Il Direttore Struttura Complessa
Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie
Dott. Fabio Cargioli

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù dei poteri conferitigli con delibera di Giunta Regionale n. 722 del 27.6.2011;

Vista la proposta formulata dal Direttore della Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie;

Preso atto che il Dirigente che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è legittimo e congruente con le finalità istituzionali dell'Azienda;

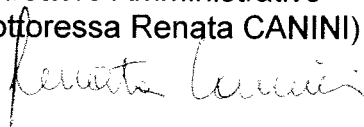
Acquisito il parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio di Previsione per l'anno 2014 quale risulta dalla Deliberazione n. 838 del 28 novembre 2013, parte integrante del presente provvedimento;
2. di allegare altresì il Verbale del Collegio Sindacale n. 12 del 30.12.2013 e il Mod. CE Prev. 2014;
3. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Regionale, ai fini degli adempimenti di cui all'art. 9 della L.R. n. 41 del 7 dicembre 2006 relativa al riordino del SSR e successive modificazioni di cui alla L.R. n. 49 del 20 dicembre 2012 e alla DGR 956 del 30/07/2013;
4. di pubblicare il presente provvedimento all'Albo Pretorio Informatico Aziendale ai sensi dell'art. 32 della Legge n. 69/2009;

La Spezia, 13 FEB. 2014

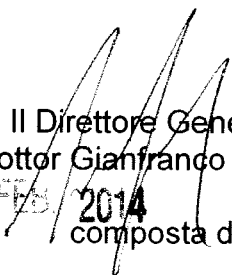
Il Direttore Amministrativo
(Dott.ssa Renata CANINI)



Il Direttore Sanitario
(Dottor Andrea CONTI)



Il Direttore Generale
(Dottor Gianfranco CONZI)



Delibera N. **127** del **13 FEB. 2014** composta di n. 4 pagine e 3 allegati



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria
Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"
LA SPEZIA

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. **838** del **28** NOV. 2013

Il Direttore Generale, Dottor Gianfranco Conzi
su proposta della Struttura Complessa
Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

adotta la seguente deliberazione

Oggetto: Bilancio di previsione per l'esercizio 2014: Proposta alla Conferenza dei Sindaci.

Direttore della Struttura proponente

Il Responsabile della S.C.
Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie
Dott. Fabio Cargioli

Imputazione € _____ Esercizio _____ C.E. _____

Il Direttore
Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie
(Dottor Fabio Cargioli)

Il Direttore della Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie, evidenzia quanto segue:

Richiamate le seguenti disposizioni di legge che disciplinano il bilancio preventivo:

- Art. 5 del D.lgs. 30.12.1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- D.lgs. del 23.06.2011 n. 118 “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 artt. 1 e 2 delle legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- Art. 1 comma 36 della Legge del 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità);
- Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 relativo alla modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale;
- Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze firmato il 17 settembre 2012;
- Legge regionale 07/12/2006 n. 41 di riordino del SSR e successive modifiche ed integrazioni;
- Legge regionale 20.12.2012 n. 49 – Disposizioni di adeguamento alla normativa nazionale in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ed in materia di controlli contabili;
- Viste le Circolari attuative del Ministero della Salute DGPROGS – 0002496-P- del 28/01/2013 e DGPROGS – 0008036 del 25/03/2013 ad oggetto: “Articolo 29, comma 1, lettera b) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dall'art. 1, comma 36, delle legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013): modalità di applicazione”;
- Vista la deliberazione della Giunta Regionale n. 1521 del 14/12/2012 ad oggetto: “Assegnazione alle Aziende Sanitarie ed Enti Equiparati del Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2012. Impegno della quota residua pari ad € 51.248.289”;
- Vista la D.G.R. n. 500 del 07/05/2013 ad oggetto: “Assegnazione alle Aziende Sanitarie, Enti equiparati ed Irccs delle ulteriori risorse a copertura del livello dei costi 2012”;
- Vista la DGR n. 956 del 30/07/2013 ad oggetto: “Modalità di controllo sugli atti contabili delle ASL e degli IRCCS pubblici, di cui all'art. 9 bis. Della legge regionale 7 dicembre 2006, n. 41 introdotto dalla legge regionale 21 dicembre 2012, n. 49”;
- Vista la deliberazione della Giunta Regionale n. 1408 del 08/11/2013 ad oggetto: “Anni 2013 – 2015: Indirizzi e direttive Aziende Sanitarie, IRCCS e erogatori pubblici o equiparati. Obiettivi Direttori Generali AA.SS.LL. e IRCCS AOU San Martino – IST”;

- ~~Vista la nota della Regione Liguria Prot. n. PG/2013/188779 del 08/11/2013 ad oggetto. "Bilancio di Previsione 2014";~~
- Viste le indicazioni fornite dalla Regione Liguria con e-mail dell'11/11/2013;
- Visto il prospetto del Fondo Sanitario vincolato per l'anno 2014 allegato alla sopraccitata e-mail;
- Vista la nota prot. n. 23772 del 26/11/2013 del Direttore Generale dell'Asl 5 inviata alla Regione Liguria con la quale si confermava, a seguito dell'incontro avvenuto in Regione il 18/11/2013, il nuovo livello dei costi del Bilancio di previsione 2014 concordato in quella sede;
- Dato atto che nella formulazione del presente Bilancio Preventivo si è proceduto nel rispetto dei principi della prudenza, della continuità e della competenza nonché in conformità alle normative vigenti;
- Dato atto che le risorse previste nel bilancio di previsione garantiscono l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza;
- Preso atto che nella sua formulazione detto Bilancio di Previsione garantisce la distribuzione della risorse per livello d'assistenza secondo le indicazioni nazionali e regionali;

Tanto premesso

PROPONE

1. di adottare il Bilancio di Previsione per l'anno 2014 quale risulta dagli allegati parti integranti del presente provvedimento:

- Allegato n. 1 – Bilancio Preventivo Economico anno 2014
- Allegato n. 2 – Nota illustrativa
- Allegato n. 3 – Relazione del Direttore Generale
- Allegato n. 4 – Piano degli investimenti – anni 2014 - 2016
- Allegato n. 5 – Rendiconto finanziario 2014

Il Direttore Struttura Complessa
Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie
Dot. Fabio Cargioli

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù dei poteri conferitigli con delibera di Giunta Regionale n. 722 del 27.6.2011;

Vista la proposta formulata dal Direttore della Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie;

Preso atto che il Dirigente che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è legittimo e congruente con le finalità istituzionali dell'Azienda;

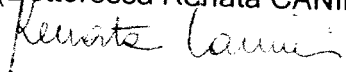
Acquisito il parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

1. di adottare il Bilancio di Previsione per l'anno 2014 nelle risultanze emergenti dagli elaborati allegati parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:
 - Allegato n. 1 – Bilancio Preventivo Economico anno 2014
 - Allegato n. 2 – Nota illustrativa
 - Allegato n. 3 – Relazione del Direttore Generale
 - Allegato n. 4 – Piano degli investimenti – anni 2014 – 2016
 - Allegato n. 5 – Rendiconto finanziario 2014
2. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale e al Comitato di rappresentanza della Conferenza dei Sindaci per quanto di rispettiva competenza;
3. di pubblicare il presente provvedimento all'Albo Pretorio Informatico Aziendale ai sensi dell'art. 32 della Legge n. 69/2009;

La Spezia, **28 DIC. 2013**

Il Direttore Amministrativo
(Dott.ssa Renata CANINI)



Il Direttore Sanitario
(Dottor Andrea CONTI)
Il Sostituto
(Dott.ssa Decia Carlucci)



Il Direttore Generale
(Dottor Gianfranco CONZI)
Il Sostituto
(Dott. Andrea Conti)



Delibera N. **838** del **28 NOV. 2013** composta di n. 4 pagine e 5 allegati



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria
Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"
LA SPEZIA
S.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

Allegato 1) delibera n. **838** del **28** NOV. 2013

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2014

CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale		Preventivo 2014	Preventivo 2013	VARIAZIONE T/T-1	
				Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio		398.721.868	391.116.033	-394.165	-0,1%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		373.403.374	389.645.325	-16.241.949	-4,2%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		16.920.298	1.072.514	15.847.784	1477,6%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - retribuiti			788.447	-788.447	-100,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiunte da bilancio a titolo di copertura L.E.A.		16.893.631		16.893.631	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiunte da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A.		26.667	26.667		0,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro					
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)					
6) Contributi da altri soggetti pubblici			257.400	-257.400	-100,0%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		398.196	398.196		0,0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente					
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata					
3) da Regione e altri soggetti pubblici		233.169	233.169		0,0%
4) da privati		165.027	165.027		0,0%
d) Contributi in c/esercizio - da privati					
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-3.668.000	-1.700.000	-1.968.000	115,8%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		241.464	241.464	-	0,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		20.111.153	20.111.153	-	0,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		15.142.923	15.142.923		0,0%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		4.202.531	4.202.531		0,0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		765.699	765.699		0,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		1.307.104	1.307.104	-	0,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		5.074.067	5.074.067	-	0,0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		5.288.000	5.288.000	-	0,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi		1.815.033	1.815.032	1	0,0%
Totale A)		428.886.069	425.362.223	-3.523.846	-0,8%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni		57.391.642	55.991.766	1.399.876	2,5%
a) Acquisti di beni sanitari		56.491.075	55.113.164	1.377.911	2,5%
b) Acquisti di beni non sanitari		900.567	878.602	21.965	2,5%
2) Acquisti di servizi sanitari		172.051.619	176.540.729	-4.489.110	-2,5%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		23.669.000	23.669.000		0,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		33.874.313	33.874.313		0,0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		14.833.012	14.833.012		0,0%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		6.485.100	10.044.000	-3.558.900	-35,4%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		810.263	790.500	19.763	2,5%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		5.465.374	5.332.072	133.302	2,5%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		59.016.675	60.616.675	-1.600.000	-2,6%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		5.535.000	5.400.000	135.000	2,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		483.500	483.500		0,0%
j) Acquisti prestazioni terminali in convenzione		346.000	346.000		0,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		3.998.750	3.905.000	93.750	2,4%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		13.224.475	12.936.500	287.975	2,2%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		3.525.000	3.525.000		0,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		49.451	49.451		0,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		735.706	735.706		0,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria					
q) Costi per differenze Tariffe TUC					
3) Acquisti di servizi non sanitari		45.365.094	43.585.770	1.779.324	4,1%
a) Servizi non sanitari		44.092.005	42.312.681	1.779.324	4,2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		893.698	893.698		0,0%

CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO Dato Interministeriale		Preventivo 2014	Preventivo 2013	VARIAZIONE T/T-1	
				Importo	%
c) Formazione					
4) Manutenzione e riparazione		379.391	379.391		0,0%
5) Godimento di beni di terzi		4.232.166	4.128.942	103.224	2,5%
6) Costi del personale		8.637.617	8.241.333	396.284	4,8%
a) Personale dirigente medico		113.870.936	112.870.936	1.000.000	0,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		41.584.608	41.584.608		0,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario		4.003.506	4.003.506		0,0%
d) Personale dirigente altri ruoli		52.886.018	51.886.018	1.000.000	1,9%
e) Personale comparto altri ruoli		1.141.522	1.141.522		0,0%
7) Oneri diversi di gestione		14.255.282	14.255.282		0,0%
8) Ammortamenti		1.390.608	1.644.166	-253.558	-15,4%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		8.156.500	8.156.500		0,0%
b) Ammortamenti dei fabbricati		571.000	571.000		0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		4.264.167	4.264.167		0,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		3.321.333	3.321.333		0,0%
10) Variazione delle rimanenze		66.667	66.667		0,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie					
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie					
11) Accantonamenti					
a) Accantonamenti per rischi		1.070.942	1.070.942		0,0%
b) Accantonamenti per premio operosità		200.000	200.000		0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzare di contributi vincolati		428.574	428.574		0,0%
d) Altri accantonamenti		412.111	412.111		0,0%
Totale B)		30.257	30.257		0,0%
ONERI TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		432.231.791	432.297.751	-65.960	-0,0%
ONERI TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		8.638.932	8.638.932	-2.396.204	-27,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		5.234	5.234		0,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		309.579	783.783	-474.204	-60,5%
Totale C)		-304.345	-778.549	474.204	-60,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni					
2) Svalutazioni					
Totale D)					
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari					
a) Plusvalenze			1.283.684	-1.283.684	-100,0%
b) Altri proventi straordinari			1.283.684	-1.283.684	-100,0%
2) Oneri straordinari					
a) Minusvalenze			3.107.684	-3.107.684	-100,0%
b) Altri oneri straordinari			3.107.684	-3.107.684	-100,0%
Totale E)			-1.824.000	1.824.000	-100,0%
RESIDUATO PRIMA DELL'ESERCIZIO (A+B+C+D+E)		8.302.613	8.302.613		0,0%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP					
a) IRAP relativa a personale dipendente		8.183.683	8.183.683		0,0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		7.240.230	7.240.230		0,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (incarichi)		628.940	628.940		0,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali		314.513	314.513		0,0%
2) IRES		168.870	168.870		0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)					
Totale F)		8.382.683	8.382.683		0,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria
Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"
LA SPEZIA
S.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

838 - **28 NOV. 2013**
Allegato 2) delibera n. del

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2014

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Preventivo 2014

ANALISI delle VOCI

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il gruppo di valori denominato "Valore della produzione " individua, nel suo complesso, tutti i ricavi della gestione aziendale per finanziare l'erogazione dei servizi.

1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

La voce comprende:

	<u>390.721.868</u>
<u>Contributi in conto esercizio</u>	
<u>Contributi in c/esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</u>	<u>373.403.374</u>
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	366.590.230
Finanziamento previsto dalla D.G.R. 1521 del 14/12/2012 pag. 13 p. 4, ridotto del 2,12% come da indicazioni regionali.	321.239.785
Finanziamento relativo alla D.G.R. 500 del 5/7/2013 – Saldo Mobilità-	45.350.445
<u>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</u>	6.813.144
Finanziamento quota F.S. vincolato come da indicazioni regionali	6.813.144
<u>Contributi in c/esercizio extra fondo</u>	<u>16.920.298</u>
Finanziamento Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	16.893.631
Finanziamento Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	26.667
<u>Contributi in c/esercizio per ricerca</u>	<u>398.196</u>
Finanziamento per ricerca da regione ed altri soggetti pubblici	233.169
Finanziamento per ricerca da privati	165.027

2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE INVESTIMENTI

La voce comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29 comma 1, lettera b del Decreto legislativo n. 118/2011, così come modificato dall'art. 1 comma 36 Legge 228/2012 (Legge di stabilità 2013), da apportare ai contributi in conto esercizio derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti.

La voce include rettifiche di segno opposto rispetto ai contributi in conto esercizio.

A partire dall'esercizio 2016 i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione; per gli anni dal 2012 al 2015 i cespiti acquistati devono essere ammortizzati applicando le percentuali per esercizio di acquisizione:

- esercizio di acquisizione 2012: 20% del loro valore nel 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016;
- esercizio di acquisizione 2013: 40% del loro valore nel 2013, 2014 e 20% nel 2015.
- esercizio di acquisizione 2014: 60% del loro valore nel 2014 e 40% nel 2015.

La rettifica dei contributi in c/esercizio prevista per l'esercizio 2013 ammonta a complessivi € 3.668.000 e risulta composta dalla quota del 20% e del 40% per i cespiti acquistati rispettivamente nel 2012 e 2013 e dalla quota del 60% che saranno acquistati nell'esercizio 2014.

3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

L'art. 29, comma 1, lettera e) del Decreto Legislativo 118/2011 stabilisce che "le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo".

Nell'esercizio di effettivo utilizzo si rileverà il costo ed in contropartita il correlato debito nonché la riduzione del fondo bilanciata dal rispettivo "utilizzo".

Nella voce in esame l'utilizzo di fondi per quote inutilizzate di esercizi precedenti ammonta complessivamente ad € 241.464 di cui:

- € 151.501 relativi a contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati;
- € 50.476 relativi a contributi per ricerca;
- € 39.487 relativi a contributi da privati.

4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITRIE A RILEVANZA SANIATRIA

Tale voce comprende:

1. ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici:

Tale aggregato ammonta a complessivi € 15.142.923 ed è principalmente composto dalla mobilità attiva ospedaliera infraregionale, dalla mobilità attiva diagnostica infraregionale e dalla mobilità attiva extraregionale.

prov. per ricov. osped. residenti AUSL 1	44.542,00
prov. per ricov. osped. residenti AUSL 2	195.067,00
prov. per ricov. osped. residenti AUSL 3	1.339.333,00
prov. per ricov. osped. residenti AUSL 4	462.955,00
Totale mobilità attiva ospedaliera infra regione	2.041.897,00
prov. ass.spec. e diagn. strum. residenti ASL 1	11.107,00
prov. ass.spec. e diagn. strum. residenti ASL 2	17.824,00
prov. ass.spec. e diagn. strum. residenti ASL 3	107.587,00
prov. ass.spec. e diagn. strum. residenti ASL 4	179.696,00
Totale mobilità attiva diagnostica infra regione	316.214,00
Totale mobilità attiva infra regione	2.358.111,00

prov. per prest. ricov. osped. ad az. sanit. altre reg.	10.603.000,00
prov. per ass. spec. ambulatoriale az. san. altre reg.	891.000,00
prov. per assist. farmaceutica ad az. san. altre reg.	1.080.000,00
prov. per prest. medicina generale ad az. san. altre reg.	142.000,00
prov. altre prest. medico san. e cess. div. az. san. a. r. elisoccorso	29.000,00
Totale mobilità attiva extra regione	12.745.000,00
Totale mobilità attiva	

2. **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a private:**
Tale voce ammonta a complessivi € 765.699 e comprende i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie maturati verso soggetti privati.
3. **ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia:**
Tale voce ammonta ad € 4.202.531 e raccoglie i ricavi per prestazioni sanitarie in regime di intramoenia suddivisi per area ospedaliera (€ 3.967.931), area specialistica (€ 8.613), consulenze (€ 25.222) e consulenze verso aziende sanitarie pubbliche della regione (€ 200.765).

5) **CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI**

Tale voce ammonta ad € 1.307.104 ed è composta principalmente dalla voce "concorsi, recuperi e rimborsi": da parte di altri soggetti pubblici" per € 939.230 e da privati per € 358.578.

6) **COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)**

Tale voce si riferisce alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie che si prevede costante rispetto al preventivo 2013 per il persistere delle difficili condizioni macroeconomiche che portano molte persone a rinviare accertamenti ed esami nonché per l'inasprirsi della concorrenza pubblico-privato.

7) **QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO**

La voce comprende le sterilizzazioni effettuate sugli ammortamenti delle immobilizzazioni, se queste sono state acquistate con contributi in conto capitale e comprende:

- la quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da regione per € 4.810.000;
- la quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione per € 78.000;
- la quota imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio da fondo sanitario regionale destinati ad investimenti per € 400.000.

8) **INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

L'Azienda non ha in corso nessuna attività relativa a lavori in economia da capitalizzare. Tutte le commesse di lavori e costruzioni in corso sono esternalizzate.

9) **ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Tale voce ammonta ad € 1.815.033 e si riferisce a ricavi per prestazioni non sanitarie (€ 135.474), fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari (€ 94.990) nonché da altri proventi diversi (€ 1.584.568). Quest'ultimi si stimano costanti rispetto al preventivo 2013 e sono principalmente composti dalle seguenti voci di ricavo:

- proventi per elaborazione dati, lavanderia ed altri servizi non sanitari forniti a terzi per € 900.000;
- consulenze diverse tecniche, sanitarie ed infermieristiche" per € 156.662;
- prestazioni di igiene pubblica per € 132.343;
- proventi per distribuzione di bibite, caffè ecc... per € 100.500;

- proventi per la concessione del servizio di gestione dei bar all'interno dei presidi ospedalieri della Spezia e Sarzana;
- proventi per la concessione del servizio di gestione dei parcheggi dei presidi ospedalieri della Spezia e Sarzana.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il gruppo di valori denominato "Costi della produzione" individua, nel suo complesso, tutti i costi della gestione aziendale che si prevede di sostenere a fronte dei servizi erogati.

I costi inseriti nel preventivo sono in linea con quanto previsto dalla nota della Regione Liguria PG/2012/179810 del 19 dicembre 2012 come si evince dalla tabella sotto riportata di riconciliazione tra il budget riconosciuto dalla Regione e i costi previsti dall'azienda:

Bilancio preventivo 2014	
Totale costi al netto delle rimanenze	420.896,00
Mobilità infra ospedaliera compresa all'interno della mobilità passiva	- 10.401,00
Mobilità infra ambulatoriale compresa all'interno della mobilità passiva	- 1.046,00
Totale mobilità infra regione	-11.447,00
Totale mobilità extra regione compresa all'interno della mobilità passiva	- 49.007,00
<u>Totale costi</u>	<u>360.442,00</u>

Rispetto al livello concordato, i maggiori costi risultano specificatamente finanziati così come di seguito illustrato:

Accantonamenti per quote inutilizzate (BA2770)	412,00
Accantonamenti per quote inutilizzate (BA2820)	30,00
TOTALE	442,00

1) ACQUISTI DI BENI

La voce in esame, comprendente i costi sostenuti dall'azienda per l'acquisto di prodotti sanitari e non sanitari, passa da € 55.991.766,00 (Preventivo 2013) ad € 57.391.642 (Preventivo 2014) con un modesto incremento del 2,5%: l'incremento è da mettere in relazione sia all'indicizzazione Istat all'inflazione programmata sul 2014 sia all'impatto dell'imposta sul valore aggiunta (dal 1/10/2013) proiettata sull'intero anno 2014.

Di seguito si indicano le voci maggiormente rappresentative dei costi legati agli acquisti sanitari e non sanitari indicati nel Preventivo 2014.

Acquisti sanitari	
Specialità medicinali con AIC	28.544.498
Emoderivati	142.225
Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	223.599
Soluzioni perfusionali	281.343
Soluzioni per dialisi	161.944
Gas medicali e speciali	300.610
Stupefacenti	149.078

Diagnostici e reagenti	7.277.392
Altri diagnostici e reagenti	771.819
Vetriere e materiale laboratorio analisi	431.881
Presidi chirurgici e materiale sanitario	9.706.454
Materiale protesico	4.103.140
Dialisi	1.416.580
Strumentario medico chirurgico	797.515
Disinfettanti	251.971
Nutrizione enterale	241.471
Nutrizione parenterale	127.247
Altro materiale sanitario	1.401.788
Acquisti non sanitari	
Materiale guardaroba	156.711
Materiale di convivenza in genere	329.584
cancelleria	268.876

2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

a) Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base

La voce in esame, per la quale non sono previsti incrementi, comprende i costi relativi alle convenzioni:

- con i medici di medicina generale per € 15.963.000;
- con i pediatri di libera scelta per € 3.485.000;
- con i medici di guardia compresa quella turistica per € 1.750.000;
- nonché altre convenzioni di medicina di base non ricomprese nelle voci precedenti (medicina dei servizi, psicologi, medici 118 ecc....) per € 2.200.000.

La voce comprende inoltre costi di mobilità extraregionale per € 271.000.

b) Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica

La voce, che comprende i costi per l'assistenza farmaceutica erogata da farmacie pubbliche e private in convenzione nonché il contributo alle farmacie rurali ed i contributi Enpaf, ammonta a complessivi € 33.874.313 di cui € 2.795.000 relativi a costi di mobilità extraregionale rimanendo stabile rispetto ai valori economici dell'anno precedente.

c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

La voce comprende le prestazioni di specialistica ambulatoriale e le prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero:

- acquistate da altre aziende sanitarie pubbliche della Regione (€ 1.046.014) ed extraRegione (€ 6.230.000); si riporta di seguito la mobilità passiva diagnostica infraregionale:

prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 1	4.291,00
prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 2	42.372,00
prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 3	63.722,00
prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 4	258.304,00
prestazioni assistenza specialistica diagnostica S.Martino - IST	582.127,00
prestazioni assistenza specialistica diagnostica Gaslini	95.198,00
Totale mobilità passiva diagnostica infraregionale	1.046.014

- attraverso assistenza medico specialistica convenzionata interna (Medici SUMAI) per € 5.356.998;
- acquistate da soggetti privati accreditati (IRCCS privati, ospedali classificati, Policlinici privati, ambulatori privati accreditati, case di cura private accreditate) appositamente convenzionati.

~~Tale voce comprende i costi per acquisti di prestazioni ambulatoriali dalla Casa di Cura privata Alma Mater per € 880.000 (D.G. 614 del 22/08/2013) e da altri privati per € 1.320.000.~~
La presente voce si stima costante rispetto ai costi sostenuti nel 2013.

d) **Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa**

La voce accoglie i servizi di riabilitazione extraospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo anche domiciliare, rivolti al recupero funzionale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, erogati da Strutture ed Istituti di riabilitazione ex art. 26 convenzionati.

Tale voce comprende:

1. i costi sostenuti per l'assistenza riabilitativa in convenzione Legge 833 art. 26 per € 4.962.500;
2. i costi sostenuti per le convenzioni di assistenza riabilitativa in accreditamento da privato intraregionale per € 1.522.600.

La voce per il preventivo 2014 è stimata in forte contrazione rispetto ai valori economici del 2013:

- 1) sia per la riduzione dell'assistenza riabilitativa in convenzione dovuta alla riduzione dei contratti con Aism per € 400.000 e alla conclusione del contratto con l'Istituto Santi per € 1.700.000. Sull'ultimo punto si evidenzia l'indizione di una gara (D.G. 486/2013) attraverso una procedura ristretta per l'aggiudicazione del servizio di attività riabilitative a favore di disabili inserita fra i costi dei servizi appaltati.
- 2) sia per la riduzione dell'assistenza domiciliare da privato (€1.700.000).

E' opportuno, tuttavia, evidenziare come la contrazione di costi in oggetto non rappresenti una reale diminuzione in termini di prestazioni offerte in quanto tali prestazioni subiranno nell'esercizio 2014 un diverso inquadramento giuridico-contrattuale per cui i relativi costi non saranno più riferiti a questa voce bensì alla voce dei servizi appaltati. In termini contabili il valore stimato di costi subirà anzi un leggero incremento a fronte di maggiori prestazioni (sul punto si veda il punto 3 acquisti di servizi sanitari).

e) **Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa**

La voce accoglie le prestazioni che comportano l'erogazione dei prodotti destinati ad una alimentazione particolare per le persone affette da : malattie metaboliche, fibrosi cistica, morbo celiaco. Contiene altresì le prestazioni che comportano l'erogazione in favore delle persone affette da patologia diabetica.

La voce in questione registra una piccola riduzione rispetto ai valori economici del 2013 di non particolare importanza economica.

f) **Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica**

La voce contiene le prestazioni che comportano l'erogazione di protesi, ortesi ed ausili monouso e tecnologici inclusi e descritti negli elenchi allegati al DM 27 agosto 1999 n° 332: si stima un sensibile incremento dovuto principalmente all'applicazione dell'inflazione programmata Istat.

Si evidenzia inoltre che a seguito dell'introduzione dei nuovi modelli CE ed SP ministeriali e relative linee guida si è proceduto all'applicazione del principio di contabilizzazione di specie secondo la destinazione per natura, in deroga ai principi contabili.

g) **Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera**

La voce è caratterizzata dalla significatività della mobilità infra regionale ed ancor più di quella extra regionale. La prima ammonta ad € 10.400.542 e comprende la mobilità verso le aziende sanitarie della Regione Liguria. La seconda è la mobilità verso aziende non appartenenti al servizio sanitario della Regione Liguria ed ammonta ad € 39.210.000. Si riporta di seguito la tabella della mobilità passiva ospedaliera infraregionale:

prestazioni assistenza ospedaliera ASL 1	18.590,00
prestazioni assistenza ospedaliera ASL 2	765.464,00
prestazioni assistenza ospedaliera ASL 3	499.025,00

prestazioni assistenza ospedaliera ASL 4	1.512.807,00
prestazioni assistenza ospedaliera S.Martino - IST	5.307.886,00
prestazioni assistenza ospedaliera Gaslini	2.296.770,00
Totale mobilità passiva ospedaliera infraregionale	10.400.542

La voce comprende inoltre la previsione dei costi per l'assistenza ospedaliera da privati per complessivi € 11.006.113 che si compone:

1. da servizi sanitari dalla Casa di Cura Alma Mater. Su indicazione regionale i costi sostenuti per le prestazioni relative alla struttura Villa Azzurra (Iclas s.r.l.) non sono stati contabilizzati né fra i costi né fra i ricavi in quanto accantonati a livello regionale.
2. da servizi sanitari da altri privati per € 7.372.800 relativi a costi che si prevede di sostenere per le prestazioni della Fondazione Don Gnocchi.

h) **Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale**

La voce comprende i costi relativi alle prestazioni di psichiatria non riconducibili ad un ricovero ospedaliero, nel caso in cui esista una tariffa regionale di riferimento e/o convenzione. Rispetto all'esercizio 2013 si prevede un leggero aggravio dei costi dovuto all'applicazione dell'inflazione programmata Istat ai contratti in essere.

i) **Acquisti di prestazioni di distribuzione di farmaci file F**

La voce comprende i costi sostenuti per la distribuzione dei farmaci sul territorio ed i costi per i consumi di farmaci a somministrazione diretta o per uso domiciliare. Accoglie anche i costi relativi alla distribuzione di farmaci doppio canale e primo ciclo terapeutico, ove il farmaco non sia acquistato direttamente.

Nel caso il farmaco distribuito via doppio canale o primo ciclo terapeutico sia già stato acquistato dall'azienda, in questa voce vanno indicati i soli costi del servizio distributivo (ad esempio distribuzione in nome e per conto).

Il dato previsionale si riferisce a costi verso privati della Regione Liguria e risulta costante rispetto al preventivo 2013.

j) **Acquisti di prestazioni termali in convenzioni**

La voce comprende i costi relativi alle prestazioni termali in convenzione. Il dato previsionale in linea con il Preventivo 2013 fa riferimento ai costi di prestazioni erogate da strutture convenzionate di altre regioni (mobilità da settore pubblico extraRegione).

k) **Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario**

La voce accoglie sia i costi di trasporto per emergenza sanitaria 118, sia altri costi di trasporto sanitari non in emergenza.

In particolare i costi di trasporto di emergenza sono previsti per € 2.408.750 ed i costi di trasporto ammalati sono previsti per € 1.435.000. A questi si aggiungono i costi sostenuti per prestazioni di trasporto sanitario da aziende sanitarie di altre Regioni che nel caso di specie si riferiscono a costi di mobilità extraregionale relativi all'eliosoccorso per € 155.000

Il Preventivo 2014 è stimato in leggero incremento rispetto all'esercizio 2013 per l'incremento Istat all'inflazione programmata ai contratti in essere.

l) **Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria**

Questa voce comprende l'acquisto di prestazioni di assistenza domiciliare integrata (ADI). Accoglie gli interventi di riabilitazione extra ospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale e sociale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, prodotti:

1. da strutture direttamente gestite da aziende sanitarie pubbliche (R.S.A.) per € 1.417.500;

2. ~~da strutture, consultori e comunità terapeutiche private per € 11.519.000 di cui € 3.380.000 relativi alle convenzioni per tossodipendenti ed € 8.139.000 per convenzioni per anziani non autosufficienti.~~

Le prestazioni previste si riferiscono a costi infraregionali e si stimano sostanzialmente costanti rispetto ai valori economici dell'esercizio 2013.

m) **Compartecipazione al personale per attività libero professionali (Intramoenia)**

La voce accoglie i costi per libera professione ex. Art. 55, comma 1, lettera a) – b) CCNL distinti per area di riferimento:

1. ospedaliera
2. specialistica
3. sanità pubblica

Accoglie, inoltre, i costi per servizi di consulenza sanitaria in area libero professionale (art. 55, comma 1, lett. C) e D) ed art. 57-58 CCNL 8/6/2000 oltre a voci residuali per eventuali costi di compartecipazione al personale per attività intramoenia

In merito si prevede nel 2014 un valore stimato costante rispetto al 2013.

Sul punto si evidenzia, tuttavia, l'estrema difficoltà nel formulare stime alla luce della riorganizzazione delle modalità di svolgimento delle attività libero professionali la cui partenza (gennaio 2014) sarà caratterizzata da nuovi e vincolanti principi:

1. la messa a disposizione dei professionisti di spazi esclusivamente aziendali all'interno degli stabilimenti ospedalieri e delle sedi distrettuali appositamente predisposte (Casa della Salute di Sarzana e struttura di Bragarina della Spezia);
2. l'accesso alle prestazioni specialistiche e diagnostiche sarà garantito esclusivamente attraverso il centro unico di prenotazioni della libera professione (C.U.P. Alpi).

n) **Rimborsi assegni e contributi sanitari**

Questa voce di spesa comprende i costi relativi ai rimborsi per assistenza termale, i contributi straordinari ed ex legge 210/92, i sussidi post sanatoriali.

Tale voce di spesa è prevista costante rispetto al Preventivo 2013 in considerazione del fatto che i contributi della L. 210/1992 si stimano costanti.

o) **Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**

La voce comprende i costi relativi al personale con contratti di collaborazione, consulenza, interinali, tirocinanti, borsisti ed altre forme prestazioni di lavoro in ambito sanitario e sociosanitario.

In particolare:

Compenso attività aggiuntive (abbattimento liste d'attesa) ruolo Dirigenza medico veterinario	133.333
Compenso attività aggiuntive ruolo Dirigenza non medica	3.097
Compenso attività aggiuntive ruolo Comparto sanitario	117.774
Consulenze e prestazioni sanitarie per l'Azienda	93.333
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	291.924
Personale religioso convenzionato	26.263
Personale tirocinante e/o borsista	69.982
Totale	735.706

Si stima un livello di costi per consulenze, collaborazioni ed altre prestazioni costante rispetto all'esercizio 2013.

p) **Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

Tale voce prende in esame costi legati a prestazioni di rilevanza sanitaria e sociosanitaria non inclusi nelle voci precedenti.

Questa voce non risulta valorizzata.

q) **Costi per differenziale Tariffe TUC**

La voce prende in esame il caso in cui la tariffa regionale sia maggiore rispetto alla TUC. In tale fattispecie la Regione riconosce alle aziende una quota aggiuntiva rispetto a quanto remunerato dalle altre regioni.

Questa voce non risulta valorizzata.

3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

Tale voce comprende:

- **i servizi non sanitari:**

Tale voce comprende i seguenti costi:

Lavanderia	2.600.000
Pulizia	4.080.000
Mensa	3.482.000
Riscaldamento	0
Servizi assistenza informatica	182.000
Servizi trasporti non sanitari	2.123.000
Smaltimento rifiuti	642.000
Utenze telefoniche	250.002
Utenze elettricità	108.201
Altre utenze	1.399.247
Assicurazioni	295.002
Altri servizi non sanitari da privato	28.930.553
TOTALE	44.092.005

Sul punto si evidenzia, rispetto ai valori del 2013, un incremento dei costi legati ai servizi di trasporto non sanitari che registrano un incremento per complessivi € 500.000 dovuto principalmente alla futura riorganizzazione logistica prevista delle attività sanitarie ed amministrative.

In particolare la voce di costo "Altri servizi non sanitari da privato" comprende:

1) Spese amministrative

Spese di pubblicità	39.347
Spese postali	95.585
Quote per spese condominiali	144.162
Spese bancarie	18
Acquisti libri e abbonamenti riviste e raccolte scientifiche	13.784
Spese amministrative varie	286.667
Altre spese per servizi diversi	395.667
TOTALE	975.230

2) Altri servizi appaltati

Gli altri servizi appaltati stimati per il preventivo 2014 risultano in leggero incremento rispetto al valore economico del 2013.

L'incremento pari ad € 1.279.324, pari al 4,7%, dipende principalmente da alcune variazioni sia diminutive che aumentative:

1. dalla riduzione per circa € 2.500.000 dell'appalto del servizio di pulizie ed ausiliario;
2. dall'incremento di costi per circa € 245.000 per il servizio relativo alle camere mortuarie;
3. dall'incremento per circa € 2.200.000, base d'asta annuale non superabile, per la procedura ristretta per l'affidamento a terzi delle attività riabilitative a favore di disabili presso le strutture di Villa Carani e Scuola Pagani site in la Spezia (D.G. 486/2013). L'incremento di costi dei servizi appaltati è in parte compensato dalla riduzione dell'assistenza riabilitativa in convenzione.
4. dall'incremento di costi relativi al nuovo appalto per l'assistenza infermieristica, riabilitativa ed assistenziale (OSS) per i servizi domiciliari. Sul punto si evidenzia che i maggiori costi su

~~questa voce sono generati da uno spostamento contabile, dovuto a seguito del cambiamento della forma giuridico-contrattuale, tale da determinare un risparmio di spesa più che proporzionale sulla voce dell'assistenza riabilitativa.~~

▪ **le consulenze , collaborazioni, interinale ed altre prestazioni di lavoro non sanitarie.**

La voce comprende i costi relativi al personale con contratti di collaborazione, consulenza, interinali, tirocinanti, borsisti ed altre forme prestazioni di lavoro in ambito non sanitario e sociosanitario.

In particolare tra le consulenze ed altre prestazioni di lavoro autonomo abbiamo:

1. consulenze tecniche diverse per € 51.830,00
2. spese, liti ed arbitraggi per € 531.985
3. collaborazioni esterne continuative ed occasionali per € 38.350
4. indennità e rimborso spese ai membri di commissioni per € 255.795
5. collaborazioni e prestazioni di lavoro autonomo –area non sanitaria- per € 15.738.

▪ **la formazione**

Tale voce comprende i costi sostenuti per la formazione del personale dipendente attraverso corsi di formazione interna o corsi di formazione esternalizzati da pubblico e da privato.

La formazione in previsione avviene principalmente attraverso il ricorso di servizi presso terzi privati.

4) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Tale voce comprende i costi che l'azienda sostiene per la manutenzione e riparazione ordinaria dei beni appartenenti al proprio patrimonio attraverso manutenzione interna in economia ovvero attraverso manutenzione esterna e/o in appalto.

Il livello dei costi di manutenzione e riparazione è previsto in leggero aumento rispetto al 2013, a causa dell'applicazione dell'applicazione dell'inflazione Istat programmata nonché per l'impatto dell'imposta sul valore aggiunto con aliquota 22% sull'intero esercizio 2014.

5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI

In questa voce sono compresi i costi relativi alle locazioni di beni immobili, canoni di noleggio, canoni di leasing divisi in area sanitaria e non sanitaria.

La voce rimane sostanzialmente in equilibrio rispetto al 2013 in quanto i minor costi di noleggio per attrezzature tecnico sanitarie (D.G. 508/2013) dovuti alla rinegoziazione di alcuni contratti sono sostanzialmente compensati da maggiori costi derivanti dall'attivazione di un contratto di locazione immobiliare ex. Art. 160 bis del D.lgs n° 163/2006 per l'acquisto e la ristrutturazione del fabbricato di via Sardegna n° 45 in La Spezia da destinare a sede erogativi di servizi del Distretto 18 e piastra ambulatoriale per attività intramoenia.

A fini conoscitivi, con D.G. n° 625 del 29/08/2013 è stata bandita una nuova gara ex art. 160 bis del D.lgs 163/2006 finalizzata alla progettazione definitiva ed esecutiva ed ai lavori di ristrutturazione funzionale e normativo del fabbricato di via XXIV Maggio n° 139 da destinare a Palazzo della Salute del Distretto n° 18 dell'A.S.L. n° 5 Spezzino. L'opera sarà portata a termine dell'ATI aggiudicataria che acquisirà l'area in diritto di superficie e si farà carico delle spese inserite nel quadro economico dell'opera. L'importo da finanziare a base di gara, soggetto a ribasso, è stato stimato pari ad € 4.120.000,00.

Poiché i canoni di locazione decorreranno solo dal momento della consegna dell'opera finita, cioè a lavori di ristrutturazione ultimati e previo collaudo positivo, non sono stati previsti canoni per l'anno 2014.

6) COSTO DEL PERSONALE

La voce in esame, sostanzialmente costante rispetto all'esercizio 2013 (incremento pari allo 0,9%), si riferisce ai costi relativi al personale dipendente e risulta coerente:

- 1) con la Legge 23/12/2009 n° 191, Legge finanziaria 2010, nella parte in cui detta disposizioni in materia di sanità ed in particolare l'art. 2 c. 71 che prevede " fermo restando quanto previsto dall'art. 1, comma 565, della legge 27 dicembre 2006 n° 296 e successive modificazioni, per il triennio 2007-2009, gli Enti del Servizio sanitario Nazionale concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica adottando, anche nel triennio 2010-2012, misure necessarie a garantire che le spese del personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'imposta regionale sulle attività produttive, non superino per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012 e 2013 il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell' 1,4%.
- 2) con il piano assunzioni/cessazioni per l'anno 2014.

Sul punto si evidenzia l'incremento dei costi relativi al personale sanitario comparto per un ammontare pari ad € 1.000.000 dovuto all'internalizzazione di attività, richiedenti maggiore personale interno, precedentemente oggetto di appalti in outsourcing.

7) AMMORTAMENTI

Tale voce comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, dei fabbricati e di altre immobilizzazioni materiali e fa riferimento al patrimonio esistente e al previsto piano di dismissioni ed investimenti. Il valore economico degli ammortamenti si stima costante rispetto al 2013: si evidenzia, tuttavia, la difficoltà di tale valutazione in considerazione dei numerosi fattori che incidono su tale stima.

8) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI

La voce accoglie la quota accantonata per la svalutazione delle immobilizzazioni a seguito di *impairment test* ovvero l'eventuale inesigibilità dei crediti.

La voce in esame è prevista costante rispetto all'esercizio 2013.

9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze sanitarie e non sanitarie è prevista nulla in quanto non esistono indicazioni per poterne prevedere l'andamento.

10) ACCANTONAMENTI

Tale voce include:

- 1) gli accantonamenti relativi a rischi a carico dell'azienda, di probabile accadimento, ma incerti nel tempo e nell'ammontare. Tale specifica voce è prevista costante rispetto all'esercizio 2013;
- 2) gli accantonamenti dell'esercizio per i premi di operosità Sumai spettanti a specialisti ambulatoriali, biologi e psicologi e, in generale, tutte le figure professionali che ne hanno diritto. Tale specifica voce è stimata pari a quella del 2013;
- 3) gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, stimati costanti rispetto al Preventivo 2013;
- 4) altri accantonamenti minori.

11) PROVENTI FINANZIARI

Nella voce in esame sono presenti gli interessi attivi maturati sui saldi di tesoreria.

12) ONERI FINANZIARI

Nella voce in esame sono stati previsti:

1. ~~gli oneri derivanti dall'ammortamento dei mutui stipulati e che si prevede di stipulare;~~
2. gli interessi moratori relativi al ritardo nel pagamento dei fornitori, previsti in forte riduzione rispetto all'esercizio precedente;
3. gli oneri finanziari relativi all'anticipazione di tesoreria, ordinaria ed eventualmente straordinaria,
4. altri oneri finanziari diversi di modesti ammontare.

Tale voce si stima in forte contrazione rispetto all'anno 2013 principalmente per la forte contrazione degli interessi moratori prevista in riduzione di circa € 400.000.

13) PROVENTI STRAORDINARI

Nella voce in esame sono presenti le sopravvenienze attive relative alle ritardata fatturazione di nostre prestazioni e principalmente alla ritardata emissione di note di credito dei fornitori. Per definizione si ritiene opportuno valutare nulla la voce in oggetto.
Non sono presenti plusvalenze.

14) ONERI STRAORDINARI

Gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze passive relative alla tardiva contabilizzazione di fatture e di note di addebito di fornitori. Per definizione si ritiene opportuno valutare nulla la voce in oggetto.
Non sono presenti minusvalenze.

15) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Sono qui riportate le imposte sul reddito che si prevede di pagare.
L' elevata imposizione fiscale è da ricondursi all'assoggettamento ad imposizione fiscale degli immobili strumentali come previsto dalla Circolare del Ministero delle finanze n. 244/E del 28 dicembre 1999; l'azienda non ritenendo corretta la posizione dell'Amministrazione Finanziaria espressa con la succitata circolare ha chiesto il rimborso delle imposte versate sugli immobili strumentali all'attività istituzionale.



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria
Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"
LA SPEZIA
S.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

838 **28** **NOV. 2011**
Allegato 3) delibera n. del

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria
Azienda Unità Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"
LA SPEZIA

Direzione Generale

IL BILANCIO DI PREVISIONE

L'entrata in vigore del D. Lgs. 118/2011 impone al Sistema Sanitario Regionale l'approvazione in Giunta del bilancio consolidato di previsione entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui il bilancio economico preventivo si riferisce.

Per effetto di ciò si rende necessario il rispetto, per le aziende sanitarie del termine del 30 novembre per la presentazione del bilancio di previsione previsto, ciò indipendentemente dal mancato riparto del Fondo Sanitario Nazionale.

Occorre peraltro rilevare che ad oggi non è stato ripartito neanche il Fondo Sanitario 2013, in quanto non è stato ancora raggiunto l'accordo fra lo Stato e le Regioni sui criteri di riparto.

Il bilancio preventivo economico annuale è stato predisposto ai sensi del D. Lgs. 118 del 23/06/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs 118/2011 e s.m.i, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione in coerenza con la programmazione sanitaria e finanziaria della Regione Liguria ed include il Conto Economico preventivo, il Piano dei

flussi di cassa prospettici, il Piano triennale degli investimenti, corredato da una nota illustrativa e da una relazione del Direttore Generale

IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

A) Il contesto nazionale

La programmazione per l'anno 2014 così come quella del 2013, prende le mosse da un contesto normativo nazionale caratterizzato da forti elementi di incertezza, che avevano indotto la Regione l'anno scorso a posticipare la scadenza di termini per l'adozione degli strumenti di programmazione in attesa di una progressiva definizione degli elementi chiave del quadro di riferimento.

A tutt'oggi, tali elementi non solo non hanno trovato definizione ma il livello d'incertezza del contesto normativo di riferimento è ancora più elevato.

Il richiamo a tali elementi d'incertezza è peraltro condizione necessaria per comprendere gli elementi di criticità connessi con la formulazione della programmazione dell'Azienda ASL n. 5 "Spezzino" che viene fatta in queste condizioni con lo specifico obiettivo di garantire un governo puntuale delle risorse a disponibili in conformità agli obiettivi assegnati alle Direzioni Generali con la delibera di Giunta Regionale n. 1408 del 08 novembre 2013.

Tra gli elementi di maggiore criticità si evidenzia che ad oggi non è ancora sottoscritto il Patto per la Salute 2013-2015, che costituisce l'accordo tra lo Stato, le Regioni e le Provincie Autonome in merito alla programmazione nazionale ed alla conseguente definizione sia dei livelli essenziali d'assistenza appropriati ed uniformi a livello nazionale

che del relativo fabbisogno finanziario in parte corrente e in conto capitale.

Il Ministero competente non ha ancora presentato alla Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome, ai fini dell'acquisizione della prevista intesa, la proposta di riparto fra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2014 e delle quote vincolate agli obiettivi di Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2014.

Il riparto deve avvenire secondo quanto disposto dal D. Lgs. 68/2011 recante "Disposizioni in materia di autonomia di entrata delle regioni a statuto ordinario e delle provincie, nonché in materia di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard nel settore sanitario" quindi con nuove regole che ad oggi non sono state ancora definite tecnicamente. Peraltro alla maggioranza delle Regioni non piace la metodologia attuale predisposta dal Governo che prevede l'individuazione delle Regioni di riferimento tra le quali scegliere le 3 "benchmark" per individuare il costo standard sulla base del quale effettuare il riparto del fondo sanitario nazionale.

Per questo motivo sul tavolo governativo è approdato un documento delle Regioni volto a riscrivere il D. Lgs 68/2011.

Il riferimento per determinare il fabbisogno standard secondo i tecnici regionali è che questo si basi sui livelli d'assistenza erogati in condizioni di efficienza ed appropriatezza.

Secondo i tecnici regionali, fabbisogni e costi standard dovranno essere definiti annualmente dal Ministero della Salute ed Economia d'intesa con la Conferenza Stato - Regioni e dovranno fare riferimento alle informazioni presenti nel NSIS.

Le percentuali di assegnazioni sono il 5% per la prevenzione, 51% per l'assistenza distrettuale e 44% per quella ospedaliera, ma dal 2014 secondo questa proposta dovranno essere rideterminate annualmente sulla base dei risultati raggiunti dalle Regioni di riferimento che non saranno più le cinque tra cui scegliere le 3 benchmark, ma tutte le Regioni senza piano di rientro, adempienti alla verifica del tavolo di monitoraggio ed

individuare secondo indicatori di qualità, quantità, appropriatezza ed efficienza dei servizi erogati e definiti per ciascun macrolivello d'assistenza.

Il valore del costo standard sarà la media pro capite pesata del costo per ciascuno dei macrolivelli nelle Regioni di riferimento e il livello di spesa sarà al lordo della mobilità passiva e al netto di quella attiva extra-regionale, depurato delle entrate proprie, della quota di spesa che finanzia livelli d'assistenza superiori a quelli essenziali e delle quote di ammortamento che hanno ulteriori coperture.

Il costo standard è applicato alla popolazione pesata regionale e la quota per ogni Regione di riferimento non potrà comunque essere inferiore a quella percentuale già assegnata l'anno precedente ed eventuali risparmi rimarranno a disposizione delle Regioni che li hanno ottenuti.

Per la Regione Liguria l'adozione di un criterio rispetto ad un altro ha significativi riflessi economici.

B) Il contesto regionale

In tale contesto generale di estrema incertezza la Regione Liguria ha fornito indicazioni con nota protocollo n. PG/2013/188779 ad oggetto "Il bilancio di Previsione, indicazioni in merito alla programmazione economica per l'anno 2014".

A seguito dell'incontro avvenuto negli uffici regionali il 18 novembre scorso nel corso del quale è emerso che il livello di riduzione dei costi previsto pari ad oltre 8 milioni sulle previsioni a chiudere per l'anno 2013 non è compatibile con gli attuali livelli d'assistenza erogati, visti gli ulteriori incrementi di spesa derivanti da disposizione di legge, si è convenuto di attestarsi su livello dei costi al netto della mobilità passiva di € 360.000.000,00 contro il 361 milioni dell'anno precedente. Tale livello dei costi è stato

ritenuto compatibile con l'erogazione dei livelli essenziali d'assistenza che l' Azienda ASL n. 5 è tenuta a garantire.

Per poter predisporre il bilancio di previsione in pareggio come richiesto dalla vigente normativa, in attesa del riparto del fondo sanitario nazionale l'Azienda Sanitaria Locale n. 5 " Spezzino" ha previsto fra contributi in conto esercizio come da indicazioni regionali un valore pari alla quota del fondo sanitario indistinto assegnato nel 2012 come da delibera di Giunta Regionale n. 1521/2012 ridotto del 2,12 % corrispondente ad una stima di riduzione del fondo sanitario regionale pari a circa 75 milioni oltre ad una quota di finanziamento vincolato atteso, a cui è un quota di finanziamento in conto esercizio indistinto atteso a pareggio.

METODOLOGIA OPERATIVA

Per poter predisporre il bilancio di previsione in pareggio come richiesto dalla vigente normativa, in attesa del riparto del fondo sanitario nazionale, l'Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino" ha previsto fra contributi in conto esercizio, come da indicazioni regionali, un valore pari alla quota del fondo sanitario indistinto assegnato nel 2012 come da delibera di Giunta Regionale n. 1521/2012 ridotto del 2,12% corrispondente ad una stima di riduzione del fondo sanitario regionale pari a circa 75 milioni, una quota di finanziamento vincolato atteso pari ad € 6.813.144 , a cui è stata aggiunta un quota di finanziamento atteso in conto esercizio indistinto a pareggio

Nella predisposizione del bilancio, la quantificazione del fondo ordinario di gestione e degli ulteriori contributi aggiuntivi sono riconducibili al rispetto del budget concordato

Per effetto di ciò le risorse inserite a preventivo per il finanziamento dell'assistenza pari ad oltre 390 milioni di Euro, risultano comprensive di € 16.893.631,00 di contributi attesi, inseriti fra i ricavi al fine di garantire l'equilibrio di bilancio:

Conseguentemente, considerato solo l'aumento dei prezzi dei fattori produttivi (legato alla indicizzazione dei contratti all'inflazione), il rispetto del mantenimento dell'equilibrio di bilancio dovrà essere ottenuto proseguendo con un incisiva attività di riorganizzazione e razionalizzazione della spesa.

Per determinare il totale dei contributi di cui potrà disporre nell'anno 2013 l'ASL n. 5 "Spezzino", devono essere aggiunti € 233.169,00 di contributi che si prevede saranno erogati da altri enti pubblici oltre € 165.027,00 da privati.

La previsione relativa alla mobilità attiva pari ad € 15.103.111,00 è stata effettuata secondo le indicazioni regionali e corrisponde ai valori comunicati con la DGR n. 500 /2013 ed utilizzati per la chiusura dell'esercizio 2012.

La previsione relativa ai ricavi aziendali è pari ad € 13.164.433 e comprende :

- € 5.074.067,00 per quanto attiene alla compartecipazione alla spesa sanitaria da parte degli utenti;
- € 4.202.531,00 per proventi derivanti dall'esercizio della libera professione intramoenia
- € 3.122.136,00 relativamente a concorsi, recuperi, rimborsi, fitti ed altri proventi vari;

Sono inoltre stati inseriti 5.288.000,00 calcolati ai sensi delle normativa vigente per la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni patrimoniali acquisiti con contributi in conto capitale.

AZIONI ED OBIETTIVI AZIENDALI

Gli obiettivi aziendali sono naturalmente condizionati dall'incertezza delle risorse messe a disposizione dalla Regione che risultano comunque in contrazione rispetto all'anno precedente.

Anche per il 2014 gli obiettivi devono tenere conto delle disposizioni impartite alle Pubbliche Amministrazioni tramite le leggi finanziarie e della specifica normativa regionale in materia di contenimento di alcune specifiche voci di spesa.

-Delibera di Giunta Regionale n. 436 del 19 aprile 2013 ad oggetto: Piano di qualificazione dell'assistenza farmaceutica territoriale e ospedaliera 2013-2014;

- Delibera di Giunta Regionale n. 547 del 17 maggio 2013 ad oggetto: Recepimento delle linee interpretative formulate dalla Conferenza delle Regioni e delle Provincie Autonome nel documento datato 7 febbraio 2013 in merito alle disposizioni del D.L. 78/2010 in materia di contenimento spese del personale.

L'osservanza di tali vincoli in presenza di rilevanti difficoltà legate a fattori esogeni come ad esempio l'invecchiamento della popolazione ed il relativo aumento delle prestazioni socio-sanitarie erogate ha comportato anche per il 2013 la necessità di determinare strategie secondo criteri di contenimento e razionalizzazione della spesa.

In questo di contesto particolarmente difficile la Direzione Aziendale ha comunque, ritenuto strategico non rinunciare ad azioni mirate di incremento dell'offerta, ad un potenziamento dei livelli d'assistenza distrettuale anche attraverso il completamento degli interventi sulla rete territoriale.

Nel quadro più ampio della programmazione regionale si inserisce la stipula della convenzione con Infrastrutture Liguria per il nuovo Ospedale Felettino, approvata con deliberazione del Direttore Generale n. 189 del 20 marzo 2013.

L'intervento di realizzazione del nuovo ospedale, in gran parte finanziato con fondi statali (accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L. 67/88 per una quota di euro 119.917.096,42) ed in parte con fondi regionali (5% pari ad euro 6.311.426,13 oltre ad ulteriore quota di euro 23.002.298,44 da spalmare su successivi bilanci della Regione Liguria), verrà appaltato, presumibilmente entro la fine dell'anno 2014, ai sensi dell'art. 53, comma 6, D.Lgs.vo 163/06 con concessione in permuta del compendio immobiliare del P.O. S. Andrea della Spezia (per una quota di euro 23.230.564,56), col criterio di aggiudicazione all'offerta economicamente più vantaggiosa di cui all'art. 83 D.Lgs.vo 163/06, prevedendo l'appalto della progettazione esecutiva e l'esecuzione dei lavori sulla base del progetto definitivo approvato in Conferenza dei Servizi (art. 14 L. 241/90) convocata dal Comune della Spezia, in sede deliberante, il 29 ottobre 2013. L'importo complessivo dell'intervento è pari ad euro 175.050.000,00.

Entro l'anno si prevede la conclusione del progetto definitivo con il recepimento delle prescrizioni della conferenza di servizi e la pubblicazione di un avviso di preinformazione; entro la metà di febbraio 2014 è previsto l'ottenimento dell'autorizzazione del nucleo di valutazione regionale sugli investimenti; entro il mese di marzo 2014 è prevista la ammissione a finanziamento da parte del Ministero; entro la prossima primavera è prevista la pubblicazione del bando di gara.

La realizzazione dell'opera inizierà presumibilmente nei primi mesi dell'anno 2015 con la prima fase che riguarderà la demolizione del vecchio ospedale del Felettino che potrà avere luogo solo dopo lo spostamento dell'attività di radioterapia che in questo momento si svolge all'interno dell'attuale presidio ospedaliero del Felettino e, quindi, dopo la realizzazione della nuova struttura di Radioterapia in adiacenza al futuro nuovo ospedale per la quale è in corso la progettazione esecutiva da parte della ditta aggiudicataria ed i lavori saranno consegnati nel mese di gennaio 2014 (tempi di esecuzione 280 giorni circa naturali e consecutivi) e si concluderanno, quindi, alla fine dell'anno 2014.

Proprio la prospettiva del nuovo ospedale del Felettino caratterizzerà buona parte delle azioni di riorganizzazione dei servizi da attuarsi nel 2014.

Nel corso del 2014 è previsto il bando per l'avvio della seconda fase di lavori sul palazzo della salute di via XXIV Maggio (piani 3, 4, 5) per il completamento dell'offerta ambulatoriale e il trasferimento dei servizi territoriali ora presenti presso lo stabilimento del Felettino. Per poter procedere in tal senso gli uffici amministrativi dovranno essere ricollocati in altra sede (è in corso una trattativa con Carispezia per avere la disponibilità di un edificio nel centro della Spezia). Tale sistemazione sarà comunque provvisoria in quanto la soluzione definitiva per tutti gli amministrativi e la direzione generale sarà quella delle Caserma Duca degli Abruzzi, su cui è in corso una trattativa con la Marina Militare e si conta di poter procedere a breve ad una progettazione del piano dei lavori ed una partenza degli stessi entro la fine del 2014.

Lo spostamento dei servizi territoriali dal Felettino permetterà entro fine 2014 la chiusura dello stabilimento, propedeutica al successivo avvio dei lavori per il nuovo ospedale, ad eccezione del reparto di radioterapia che si trasferirà al completamento dei lavori di costruzione del nuovo reparto in un'area attigua.

I restanti reparti ospedalieri di degenza (Geriatrics e Oncologia) attualmente presenti presso lo stabilimento del Felettino saranno spostati presso lo stabilimento San Bartolomeo di Sarzana negli spazi attualmente occupati dal polo riabilitativo Don Gnocchi che troverà nuova collocazione alla Spezia presso la struttura in corso di ultimazione in via Fontevivo.

Per quanto riguarda l'offerta territoriale oltre all'avvio del completamento della ristrutturazione del Palazzo della Salute di via XXIV maggio alla Spezia sarà ristrutturata parte dell'ospedale militare per accogliere altri ambulatori.

Ad inizio 2014 sarà operativa infine la nuova sede della libera professione collocata nella struttura di Bragarina. Legata a questa vi è la nuova organizzazione della gestione della libera professione (prenotazione, pagamento etc) che adeguando l'azienda alla normativa

vigente razionalizzerà anche per il cittadino l'offerta di prestazioni ambulatoriali contribuendo alla riduzione dei tempi di attesa.

L'ospedale S. Andrea sarà interessato dai lavori ristrutturazione straordinaria del padiglione 5 (Chirurgie) e 6 (Neurologia) ed un'altra serie di interventi minori.

Gli stabilimenti del S. Andrea e del S. Bartolomeo vedranno nel 2014 la razionalizzazione (con loro ampliamento) della gestione dei parcheggi risolvendo varie problematiche in corso da anni.

Per quanto concerne il Distretto 17 nel corso del 2014 saranno predisposti i bandi di gara per la RSA di mantenimento. L'ospedale di Levanto sarà interessato da lavori di ristrutturazione per quanto concerne il rifacimento delle facciate, l'adeguamento antincendio ed il completamento del terzo piano. Il punto di primo intervento passerà dal funzionamento su H24 a H12, stante il basso numero di accessi nelle ore notturne.

Con riferimento al Distretto 19 nel 2014 sarà completata la nuova RSA con funzioni di hospice.

Per quanto riguarda gli investimenti nel corso del 2014 saranno potenziati gli interventi nel settore informatico per colmare un gap strutturale dell'azienda ed in particolare nell'area della prenotazione delle prestazioni ambulatoriali da parte dei medici di medicina generale, pediatri di libera scelta e medici dipendenti o specialisti convenzionati, ricetta elettronica, cartella clinica informatizzata (avvio su alcuni reparti) oltre al supporto, come accennato in precedenza, al nuovo sistema di Libera Professione.

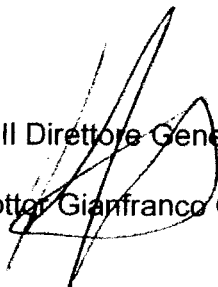
Dal punto di vista clinico assistenziale proseguirà nel 2014 l'attenzione al miglioramento degli indicatori di qualità ed efficienza del ricovero, come da sistema di valutazione delle prestazioni di Ars Liguria e Scuola Superiore Sant'Anna. In particolare sono in fase di stretto

monitoraggio (anche a seguito dell'assegnazione nei budget 2013/2014 delle singole strutture) gli obiettivi di riduzione dei ricoveri a rischio di inappropriatazza, dei ricoveri ripetuti, della degenza media pre-operatoria, del tasso di ospedalizzazione in BPCO, Diabete, Scompenso Cardiocircolatorio ed in generale i vari indicatori del S. Anna e quelli riferiti agli obiettivi dei Direttori Generali.

Per quanto riguarda l'area di prevenzione nel 2014 sarà ulteriormente potenziata l'attività di screening oncologico (recentemente completamente riorganizzato) ed in generale le coperture vaccinali.

Con riferimento alla Medicina Penitenziaria nel corso del 2014 saranno definiti i protocolli operativi con il CGM (Sistema dei servizi minorili della Giustizia) in attuazione della normativa nazionale di riferimento.

Per quanto concerne l'organizzazione aziendale è in corso di revisione la struttura dipartimentale con previsione di ulteriore riduzione del numero di dipartimenti per razionalizzare e snellire l'organizzazione e allo stesso tempo rendere maggiormente responsabili i Direttori nella gestione.


Il Direttore Generale
(Dottor Gianfranco CONZI)



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria
Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"
LA SPEZIA
S.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

Allegato 4) delibera n. del

~~008~~ ~~28 NOV. 2013~~

PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNI 2014 - 2016

ASL5 SPEZZINO - PROGRAMMA TRIENNALE INVESTIMENTI 2014 - 2016

Presidio	DESCRIZIONE	Costo dell'intervento	2014	2015	2016	Fonte finanziamento
INVESTIMENTI FINALIZZATI						
P.O. Feltino	Nuovo ospedale della Spezia	€ 175.050.000,00	€ 2.530.000,00			DGR 684/17 del 2011
P.O. S. Andrea	Ristrutturazione padiglioni 5 "chirurgie" e 6 "Casarecchia"	€ 4.520.000,00				L.R. 20 L. 67/88 - Accordo 2007
			€ 1.126.500,00	€ 1.126.500,00		Economie ex art. 20
						PAR - FAS
P.O. Feltino	Nuovo reparto di radioterapia	€ 4.922.050,00	€ 4.750.847,09			PAR - FAS
Distretto 18 - ex Ospedale militare	Ricostruzione spazi interni per piastra ambulatoriale - lavori	€ 370.000,00	€ 201.004,00			Contributo Regione ex DGR 912/2009
			€ 168.996,00			Alienazione immobili
S. Nicola Levanto	Completamento terzo piano (zona a grezzo)	€ 600.000,00	€ 600.000,00			Concessione gestione RSA
P.O. S. Andrea/S. Bartolomeo	Ampliamento e sistemazione parcheggi	€ 800.000,00	€ 800.000,00			Progetti "Stranoc"
Ex Caserma Duca degli Abruzzi M. M.	Ristrutturazione per uffici dipartimento amministrativo e Direzione Generale	€ 2.000.000,00	€ 700.000,00			Fiscali del 1997 art. 2 del decreto ministeriale 28/2/2007
				€ 1.300.000,00		Alienazione immobili
La Spezia	Ristrutturazione complesso casa Viverra Gaggiola	€ 1.000.000,00		€ 1.000.000,00		Alienazione immobili

010.056.005 Immobilizzazioni materiali in corso

€ 10.877.347,09 € 3.426.500,00 €

ASL5 SPEZZINO - PROGRAMMA TRIENNALE INVESTIMENTI 2014 - 2016

Conto	Presidio	DESCRIZIONE	2014	2015	2016	Fonte finanziamento
-------	----------	-------------	------	------	------	---------------------

MOBILI E ARREDI

010030005	Distretto 18 v. XXIV Maggio	Arredi e attrezzature		€ 300.000		Fondo sanitario corrente
010030005	Distretto 18 - ex Ospedale militare	Arredi e attrezzature	€ 50.000			Fondo sanitario corrente

TOTALE MOBILI E ARREDI

€ 50.000 € 300.000 € -

INVESTIMENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA

010010005	S. Nicolo' Levanto	Adeguamento antincendio	€ 310.562			Fondi finalizzati (gara RSA)
010010005	S. Nicolo' Levanto	Sistemazione facciate e infissi		€ 500.000		Fondo sanitario di parte corrente
010010005	P. O. S. Andrea	Ristrutturazione reparto radiologia padiglione centrale	€ 260.000			Fondo sanitario di parte corrente
	P. O. S. Andrea	Rifacimento impianto VCCC blocco operatorio chirurgia padiglione Casavecchia	€ 300.000			Fondo sanitario di parte corrente
010015025	P. O. S. Andrea	Adeguamento ai requisiti di accreditamento reparto emotrasi fusione	€ 100.000			Fondo sanitario di parte corrente
010010005	P. O. S. Bartolomeo SZ	Ristrutturazione reparto radiologia			€ 300.000	Fondo sanitario di parte corrente
010015025	P. O. S. Bartolomeo SZ	Realizzazione impianto condizionamento reparto pneumologia	€ 200.000			Fondo sanitario di parte corrente

TOT MANUTENZIONI STRAORDINARIE

€ 850.000,00 € 500.000,00 € 300.000,00

INVESTIMENTI MINORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA

010010005	P. O. S. Bartolomeo S	Rifacimento coperture	€ 130.000	€ 130.000	€ 130.000	Fondo sanitario corrente
010010005	Distretto 18	Ristrutturazione sede erogativa Lenci	€ 70.000			Fondo sanitario corrente
010010005	P. O. S. Andrea	Nuova sede centralino telefonico v. Asso	€ 80.000			Fondo sanitario corrente
010010005	ASL 5	Altri interventi vari di manutenzione straordinaria non programmati	€ 500.000	€ 500.000	€ 600.000	Fondo sanitario corrente

TOT MANUT. MINORI STRAORD.

€ 780.000 € 630.000 € 730.000

ASLS SPEZZINO - PROGRAMMA TRIENNALE INVESTIMENTI 2014 - 2016

Conto	Presidio	DESCRIZIONE	ATTREZZATURE SANITARIE				2014	2015	2016	Fonte finanziamento
010020005	UROLOGIA SZ	SISTEMA ESWL/ESWT - Litotritore	€	600.000						Fondo sanitario corrente
010020005	UROLOGIA SZ	SISTEMA PELVICO PER RIABILITAZIONE	€	15.000						Fondo sanitario corrente
	RADIOTERAPIA SP	ACCELERATORE LINEARE	€	1.100.000						Fondi finalizzati (donazione del 426/13 + ribasso)
010020005					€	900.000				Fondo sanitario corrente
010020005	RADIOLOGIA SZ	ECOGRAFO	€	80.000						Fondo sanitario corrente
010020005	RADIOLOGIA SZ	TOMOSINTESI PER MAMMOGRAFO	€	30.000						Fondo sanitario corrente
010020005	P.O. LEVANTE LIGU	Arredi degenza vari reparti	€	100.000	€	50.000	€	50.000		Fondo sanitario corrente
010020005	OCULISTICA SZ	LASER	€	20.000						Fondo sanitario corrente
010020005	OCULISTICA SZ	FACOEMLUSIFICATORE (Iacovitredomia)	€	60.000	€	60.000	€	60.000		Fondo sanitario corrente
010020005	PNEUMOLOGIA SZ	AGGIORNAMENTO SPIROMETRO	€	20.000						Fondo sanitario corrente
010020005	PNEUMOLOGIA SZ	2 MONITOR CON DETERMINAZIONE CO2 ARTERIOSA	€	5.000						Fondo sanitario corrente
010020005	P.O. LEVANTE LIGU	AGGIORNAMENTO VARIE ATTREZZATURE SANITARIE					€	300.000		Fondo sanitario corrente
TOTALE ATTREZZATURE SANITARIE			€	930.000	€	1.010.000	€	410.000		

INFORMATICA/TECNOLOGIA

005020005	P.O. S. ANDREA	Software Anatomia Patologica	€	40.000								Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Software gestione Medicina del Lavoro	€	20.000								Fondo sanitario corrente
005020005	P.O. LEVANTE LIGU	Progetto Cartella Clinica	€	80.000	€	80.000	€	450.000				Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Software di prenotazione per medici dipendenti e specialisti	€	60.000	€	25.000	€	25.000				Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Software di prenotazione per MMG e PLS	€	100.000	€	30.000	€	20.000				Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Progetto ricetta elettronica MMG e PLS (servizi di avvia	€	70.000	€	20.000	€	20.000				Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Progetto informatizzazione Percorsi Chirurgici (cartella ai	€	40.000	€	30.000	€	30.000				Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Progetto ricetta elettronica ed evoluzione ricetta demater	€	90.000	€	60.000	€	60.000				Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Portale referti fase 2 ed attivazione Fascicolo Sanitario E	€	60.000	€	40.000	€	40.000				Fondo sanitario corrente

ASL5 SPEZZINO - PROGRAMMA TRIENNALE INVESTIMENTI 2014 - 2016						
Conto	Presidio	DESCRIZIONE	2014	2015	2016	Fonte finanziamento
005020005	ASL 5	Progetto Emomaster - Centralizzazione validazione sacc	€ 10.000	€ 10.000		Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Pecorsi integrati pazienti diabetici	€ 20.000			Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Piani Terapeutici Fase 2 e 3 (progetto Regionale)	€ 20.000			Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Evoluzione software di gestione ambulatori	€ 30.000			Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Protocollo gestione documentale e conservazione sostituz	€ 45.000	€ 35.000	€ 35.000	Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Evoluzione software area amministrativa, personale, piar	€ 50.000	€ 30.000		Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Progetto Data warehouse e reportistica direzionale			€ 50.000	Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Progetto Libera Professione Intramuraria Fase 2014	€ 80.000			Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Integrazione con sistema di autenticazione Regione Ligu	€ 15.000			Fondo sanitario corrente
005020005	ASL 5	Licenze d'uso software per area sviluppo e gestione siste	€ 10.000			Fondo sanitario corrente
	ASL 5	Evoluzione outsourcing infrastrutture ICT (Wi-Fi - VOIP)	€ 60.000	€ 30.000	€ 30.000	Fondo sanitario corrente
	ASL 5	Infrastrutture di rete Palazzo del Ghiaccio	€ 30.000			Fondo sanitario corrente
TOTALE LICENZE, DIRITTI OPERE INGEGNERIA			€ 930.000	€ 390.000	€ 760.000	
TOTALE INVESTIMENTI			€ 3.540.000	€ 2.830.000	€ 2.200.000	



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria
Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"
LA SPEZIA
S.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

838

28 NOV. 2013

Allegato 5) delibera n. del

RENDICONTO FINANZIARIO BILANCIO PREV. 2014

ASL 5 SPEZZINO**Bilancio di Previsione 2014****FLUSSI DI CASSA****CORRENTE**

	31.03.2014	30.06.2014	30.09.2014	31.12.2014	Totale anno 2014
SALDO TESORIERE A INIZIO TRIMESTRE					
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA	-28.555.272	-24.797.004	-21.038.736	-17.280.468	
ENTRATE CORRENTI PREVISTE					
TRASFERIMENTI DA REGIONE					
per quota mensile	82.058.268	82.058.268	82.058.268	82.058.268	328.233.072
per ripiani perdite altre					
	82.058.268	82.058.268	82.058.268	82.058.268	
ENTRATE PROPRIE	3.400.000	3.400.000	3.400.000	3.400.000	13.600.000
ALTRE ENTRATE	800.000	800.000	800.000	800.000	3.200.000
TOTALE ENTRATE	86.258.268	86.258.268	86.258.268	86.258.268	345.033.072
USCITE CORRENTI PREVISTE					
Pagamento personale dip. conv. oneri	35.500.000	35.500.000	35.500.000	45.000.000	
Pagamento fornitori	30.000.000	30.000.000	30.000.000	28.000.000	
Altre uscite	17.000.000	17.000.000	17.000.000	8.400.000	
TOTALE USCITE	82.500.000	82.500.000	82.500.000	81.400.000	328.900.000
ENTRATE - USCITE	-24.797.004	-21.038.736	-17.280.468	-12.422.200	
ANTICIPAZIONE ORD. TESORIERE	33.500.000	33.500.000	33.500.000	33.500.000	

ASL 5 SPEZZINO**Bilancio di Previsione 2014****FLUSSI DI CASSA****C/CAPITALE**

	31.03.2014	30.06.2014	30.09.2014	31.12.2014	Totale anno 2014
SALDO TESORIERE A INIZIO TRIMESTRE					
Saldo c/capitale	3.498.990	3.998.990	3.943.780	3.943.780	
ENTRATE PREVISTE					
TRASFERIMENTI DA REGIONE	4.000.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	
ALTRE ENTRATE	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	
ENTRATE PER MUTUI					
TOTALE ENTRATE	5.000.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	13.400.000
USCITE PREVISTE					
RIMBORSO MUTUI		55.210		56.940	112.150
ALTRE USCITE	4.500.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	
TOTALE USCITE	4.500.000	2.855.210	2.800.000	2.856.940	13.012.150
ENTRATE - USCITE	3.998.990	3.943.780	3.943.780	3.886.840	

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione: Liguria

Sede: Via XXIV Maggio 139, 19124 La Spezia

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 30/12/2013

In data 30/12/2013 alle ore 14,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

LUIGI SILVANO GERACITANO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

PIER LUIGI TAPONECCO

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

PAOLO TARTARINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMILIANO NATALE

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROBERTO BENEDETTI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Paola Conti, assistente amministrativo, in qualità di segretario verbalizzante

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Esame nota Assessore Regionale alla Sanità prot. PG/221395 del 24.12.2013 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2014";
- 2) Rivalutazione parere espresso dal Collegio Sindacale nell'adunanza del 18.12.2013 in ordine all'esame del bilancio preventivo economico per l'a.f. 2013;
- 3) Rivalutazione parere espresso dal Collegio Sindacale nell'adunanza del 18.12.2013 in ordine all'esame del bilancio preventivo economico per l'a.f. 2014;
- 4) Esame nota Corte dei Conti – sezione giurisdizionale per la Regione Liguria – prot. PREGLIG-P52-P del 13.12.2013;
- 5) Varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In data odierna, previa intesa telefonica, è stata convocata una riunione urgente e straordinaria del Collegio Sindacale per discutere gli argomenti indicati all'ordine del giorno.

I componenti Dr. Massimiliano Natale e Dr. Roberto Benedetti hanno giustificato l'impossibilità a partecipare all'adunanza, pur esprimendo i loro pareri per via telematica relativamente ai punti n. 1, 2 e 3 che, siglati dal Presidente, vengono conservati agli atti del presente verbale.

Il Dr. Benedetti interviene comunque alla riunione in conferenza telefonica.

1) Esame nota Assessore Regionale alla Sanità prot. PG/221395 del 24.12.2013 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2014"

Il Presidente del Collegio relaziona in merito a questo argomento:

In data 24.12.2013 alle ore 9,00 è stata convocata, presso la Regione Liguria, una riunione alla quale hanno partecipato:

per la Regione:

Dr. Claudio Montaldo, Assessore alla Salute

Dr. Franco Bonanni, Direttore Generale Dipartimento Salute

Dr.ssa Laura Lassalaz, funzionario regionale

per l'ASL 5 Spezzino:

Dr. Gianfranco Conzi, Direttore Generale

Dr. Fabio Cargioli, Direttore S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

per il Collegio Sindacale:

Prof. Luigi Silvano Geracitano, Presidente

Dr. Roberto Benedetti, Componente

Nel corso della riunione l'Ass. Montaldo ha fornito notizie innovative in merito al riparto del Fondo Sanitario Nazionale per l'anno 2013 tra le Regioni, con un aumento delle risorse economiche che consentiranno previsionalmente la copertura dei costi per gli esercizi finanziari 2013 e 2014 per le Aziende Sanitarie Locali della Liguria.

L'Assessore alla Salute ha altresì illustrato la prassi seguita dalla Regione negli ultimi anni dovuta alla sempre tardiva effettuazione del riparto tra le Regioni del FSN, in relazione alla quale la Regione si impegna a sostenere il ripiano programmato delle perdite emergenti dal conto consuntivo ove i relativi costi fossero in linea con le indicazioni regionali.

In pari data l'Ass. Montaldo ha ribadito tali concetti con la nota prot. PG/221395 del 24.12.2013 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2014", allegata agli atti del presente verbale.

Con la predetta nota si comunica formalmente l'intervenuta effettuazione del riparto tra le Regioni da cui discende l'assegnazione della quota regionale del Fondo Sanitario Nazionale che è di importo superiore all'analoga assegnazione per l'esercizio finanziario 2012 e quindi tale da coprire i costi sostenuti dall'Azienda nell'anno 2013, atteso che comunque le Aziende Sanitarie Locali potranno eventualmente beneficiare di ulteriori risorse provenienti dalla fiscalità regionale, garantita dalla vigente normativa.

2) Rivalutazione parere espresso dal Collegio Sindacale nell'adunanza del 18.12.2013 in ordine all'esame del bilancio preventivo economico per l'a.f. 2013 e della relativa Relazione

3) Rivalutazione parere espresso dal Collegio Sindacale nell'adunanza del 18.12.2013 in ordine all'esame del bilancio preventivo economico per l'a.f. 2014 e della relativa Relazione

Su tali premesse il Collegio Sindacale è oggi chiamato a rivalutare il parere espresso nell'adunanza del 18.12.2013 in merito ai bilanci preventivi economici per l'a.f. 2013 e 2014 e ad approvare le relative Relazioni.

Acquisito telefonicamente il voto del Dr. Benedetti, il Collegio esprime sui predetti bilanci previsionali parere favorevole, condizionato all'effettiva copertura finanziaria dell'eventuale disavanzo di esercizio da parte dell'ente Regione Liguria.

4) Esame nota Corte dei Conti – sezione giurisdizionale per la Regione Liguria – prot. PREGLIG-P52-P del 13.12.2013

Il Collegio prende atto della nota in oggetto e richiede all'Azienda di fornire adeguate notizie in merito.

La seduta viene tolta alle ore 18,00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Pierluigi Taparelli

[Signature]

[Signature]

[Signature]

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2014

In data 30/12/2013 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2014.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Luigi Silvano Geracitano - presente

Paolo Tartarini - presente

Pier Luigi Taponecco - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 838 del 28/11/2013

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/12/2013 , con nota prot. n. e-mail

del 09/12/2013 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☐ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Direttore Generale, impossibilitato a partecipare alla riunione del Collegio Sindacale, ha delegato il Direttore della S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, Dr. Fabio Cargioli, che è stato quindi invitato a formale audizione dallo stesso Collegio.

Il Direttore della predetta struttura ha confermato l'attendibilità del documento, dichiarando che la previsione relativa ai costi è stata appostata sulla base delle effettive consuntivazioni dell'esercizio precedente che, comunque, il totale programmato è in linea con quanto stabilito dalla Regione Liguria.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2014, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

L'ASL n. 5 spezzino è un'azienda sanitaria la cui gestione deve essere informata ai principi di efficienza ed economicità, i cui atti sono sottoposti alle regole del procedimento amministrativo e la cui azione deve essere informata ai principi di efficacia.

Il Collegio Sindacale, nella sua attività, vigila sulla regolarità amministrativa e contabile della gestione, avvalendosi dei Responsabili dei vari settori ed effettuando verifiche a campione, oltre che i controlli trimestrali di cassa. L'attività di controllo, come detto in premessa, dovrebbe svolgersi in via preventiva con l'analisi del processo di programmazione e l'esame del bilancio preventivo, in forma concomitante con le verifiche periodiche nel corso dell'esercizio ed a posteriori con il controllo del processo di rendicontazione e il parere al bilancio d'esercizio. Il Collegio partecipa inoltre al controllo collaborativo della Corte dei Conti mediante la compilazione e la trasmissione alle Sezioni regionali di Controllo dei questionari sul bilancio di previsione e sul bilancio d'esercizio da cui deve risultare, in particolare, il riscontro dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 119, ultimo comma della Costituzione, e l'evidenza di ogni grave irregolarità contabile e finanziaria in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione.

Il bilancio di previsione 2014 è stato predisposto sulla base delle seguenti indicazioni non formali da parte della Regione Liguria, poiché il Fondo Sanitario Nazionale non è ancora stato ripartito e, di conseguenza, la Regione Liguria non ha potuto assegnare le risorse economiche agli Enti del Servizio Sanitario Regionale.

Il bilancio preventivo per l'anno 2014, di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 838 del 28/11/2013, è conseguente alla negoziazione del livello dei costi con la Regione, come risulta dalla seguente documentazione, acquisita agli atti del verbale: 1) nota prot. PG/2013/188779 del 08.11.2013 del Direttore Generale Dipartimento Salute della Regione Liguria ("Bilancio di previsione 2014");

2) nota prot. 23772 del 26.11.2013 del Direttore Generale dell'ASL 5 ("Bilancio di previsione 2014");

3) delibera di Giunta Regionale n. 1408 del 08.11.2013, avente ad oggetto "Anni 2013 - 2015. Indirizzi e direttive alle Aziende Sanitarie, IRCCS ed erogatori pubblici o equiparati. Obiettivi Direttori Generali AA.SS.LL. e IRCCS A.O.U. San Martino - IST", nella quale vengono fissati anche i livelli di costo attesi;

4) nota dell'Assessore Regionale alla Sanità della Liguria prot. PG/221395 del 24.12.2013 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2014".

Il documento economico-finanziario di previsione comprende la relativa relazione ed il dettaglio dei ricavi e dei costi relativi alla mobilità intra ed extra regione.

L'esame è stato effettuato mediante il riscontro con il bilancio preventivo dell'esercizio 2013 e con il consuntivo 2012, come si evince dalla seguente tabella

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2014 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2012	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2013	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 422.329,00	€ 423.253,00	€ 420.891,00	€ -1.438,00
Costi della produzione	€ 415.482,00	€ 412.298,00	€ 412.234,00	€ -3.248,00
Differenza + -	€ 6.847,00	€ 10.955,00	€ 8.657,00	€ 1.810,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -852,00	€ -779,00	€ -304,00	€ 548,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 318,00	€ -1.824,00	€ 0,00	€ -318,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.313,00	€ 8.352,00	€ 8.353,00	€ 2.040,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.437,00	€ 8.352,00	€ 8.353,00	€ -84,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.124,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.124,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un decremento

pari a € -1.438,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contr. c/esercizio da Regione per quota F.S. regionale	€ -8.090,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € -3.248,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti servizi sanitari	€ -6.464,00
	Costo del personale	€ 1.165,00
	Accantonamenti	€ -2.655,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un incremento pari a € 548,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -14,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -561,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € -318,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.724,00
	Oneri straordinari	€ -2.406,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Per l'anno 2014 le risorse economiche non sono ancora state formalmente assegnate, pertanto il Collegio prende atto delle difficoltà oggettive a redigere un bilancio di programmazione in assenza dei propedeutici documenti di attribuzione (riparto del Fondo Sanitario Nazionale e conseguente assegnazione delle risorse da parte della Regione Liguria).

Il Collegio dà atto che per l'anno in corso il bilancio di previsione è stato predisposto nei termini previsti dalla normativa.

Il Collegio prende atto dei contenuti della delibera 838 del 28/11/2013, con allegata la Relazione del Direttore Generale al bilancio 2014, dalla quale si evince la forte riduzione del livello dei costi dal 2012 al 2013 per oltre € 8 milioni, mentre per il 2014, al fine di garantire i livelli essenziali di assistenza, l'Azienda ha ritenuto compatibile attestarsi su di un livello di costi pari ad € 360 milioni, al netto della mobilità passiva; il tutto a seguito dell'incontro avvenuto tra i vertici dell'Azienda e quelli Regionali lo scorso 18/11.

Il Collegio però non può non rilevare che, come anche evidenziato nella stessa Relazione del D.G. e sia pur in attesa del riparto del fondo sanitario nazionale, l'Azienda ha previsto una quota di finanziamento atteso in conto esercizio indistinto a pareggio per € 16.893.631, di cui la Regione Liguria dovrà assicurare la relativa copertura finanziaria.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2014 le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2014, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Fermo restando la responsabilità del Manager per la predisposizione del bilancio preventivo, il Collegio esprime parere
favorevole condizionato alle osservazioni di cui sopra.

Pierluigi Tassi
M. J. Tassi
S. J. Tassi

**MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE**

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	AZIENDA / ISTITUTO

PERIODO DI RILEVAZIONE	
ANNO	
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	☒ CONSUNTIVO ☐

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI ☐	NO ☒

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio		
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	390.722	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	373.403	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	366.590	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	6.813	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	16.921	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	16.921	+
	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	16.894	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	27	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	-	+
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	+
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	+
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	398	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	233	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	165	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.668	+
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-3.668	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	241	-
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	+
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	152	+
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	50	+
	AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	39	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	20.112	+

	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	15.143	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.363	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	2.042	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	317	+
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	-	+
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	+
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	+
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	+
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	+
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	4	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri	32	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	12.748	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	10.603	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	894	+
SS	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	-	+
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	142	+
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.080	+
S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	+
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	29	+
S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC	-	+
SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	+
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	+
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	+
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0650	A.4.B.4) 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	766	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.203	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.968	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	9	+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	25	+
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)	201	+
	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	1.307	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	9	+
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	+
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	9	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
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	-	+
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	-	+
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	939	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	+
	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	939	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	359	+
	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	-	+
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	359	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.074	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	29	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	5.045	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.288	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da	4.810	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	78	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	400	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.815	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	135	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	95	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.585	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	420.891	+

		(B) Costi della produzione		
	BA0010	B.1) Acquisti di beni		+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	57.391	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	56.491	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	29.641	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	29.499	+
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	-	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	142	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	224	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	224	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	24.073	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	16.796	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	7.277	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	75	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	15	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.463	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	-	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	900	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	490	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	54	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	327	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	15	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	-	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	217.418	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	172.052	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	23.669	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	23.398	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	15.963	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	3.485	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.750	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	2.200	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	271	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	33.874	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	31.079	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	2.795	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	14.833	+
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.046	+
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	6.230	+
	BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	5.357	+
	BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	2.200	+
	BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	+
	BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	+
	BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	880	+
	BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	1.320	+
			-	+

	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	6.485	+
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	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	6.485	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	810	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	810	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.465	+
	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	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	5.465	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	59.017	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	10.401	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	39.210	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	9.406	+
	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	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	2.033	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	7.373	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.535	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	5.535	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	484	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	484	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	346	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	346	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	-	+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	3.999	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	155	+
			3.844	+

	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	13.224	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	1.417	+
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	+
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	11.807	+
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.525	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area	3.525	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area	-	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area	-	+
	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)	-	+
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	-	+
	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	50	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	6	+
	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	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	44	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	736	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	736	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	137	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	211	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	292	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	96	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	+
	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	-	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	+
S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC		+

	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	45.366	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	44.092	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.600	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	4.080	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.482	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	182	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	2.123	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	642	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	250	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	108	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.399	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	295	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	295	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	28.931	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	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	28.931	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non	894	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da	894	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	840	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	38	+
	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	16	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	380	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	38	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	342	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	4.233	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	362	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	68	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.432	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	103	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	1	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	267	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.638	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.664	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	6.974	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	6.085	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	889	+
	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	-	+
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+

BA2080	Totale Costo del personale	113.870	+
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	98.474	+
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	45.588	+
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	41.584	+
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	41.022	+
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	305	+
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	257	+
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.004	+
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.457	+
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	-	+
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	547	+
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	52.886	+
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	52.712	+
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	36	+
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	138	+
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	305	+
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	212	+
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	212	+
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	93	+
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	93	+
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	6.006	+
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	130	+
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	130	+
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	5.876	+
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.828	+
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	46	+
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	2	+
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.085	+
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	799	+
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	799	+
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	+
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	+
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	8.286	+
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	8.239	+
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	+
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	47	+
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.390	+
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	443	+
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	+
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	947	+
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	501	+
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	446	+

BA2560	Totale Ammortamenti	8.156	+
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	571	+
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.585	+
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	4.264	+
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	77	+
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	4.187	+
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.321	+
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	67	+
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	+
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	67	+
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-	+/-
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	+/-
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	+/-
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	1.071	+
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	200	+
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	+
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	+
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	+
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	+
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	200	+
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	429	+
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	412	+
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota	-	+
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo)	27	+
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	232	+
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	153	+
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	30	+
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-	+
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	+
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	+
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	+
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	+
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	+
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	30	+
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	412.234	+
	C) Proventi e oneri finanziari		+
CA0010	C.1) Interessi attivi	5	+
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	5	+
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	+
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	+
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	309	+
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	62	+
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	59	+
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	188	+
CA0150	C.4) Altri oneri	-	+
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	+
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	+
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-304	+/-

		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		+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-	+
	<i>EA0040</i>	<i>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</i>	-	+
	<i>EA0050</i>	<i>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</i>	-	+
R	<i>EA0060</i>	<i>E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	+
	<i>EA0070</i>	<i>E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi</i>	-	+
S	<i>EA0080</i>	<i>E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	+
	<i>EA0090</i>	<i>E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale</i>	-	+
	<i>EA0100</i>	<i>E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	+
	<i>EA0110</i>	<i>E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	+
	<i>EA0120</i>	<i>E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori</i>	-	+
	<i>EA0130</i>	<i>E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-	+
	<i>EA0140</i>	<i>E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</i>	-	+
	<i>EA0150</i>	<i>E.1.B.3) Insussistenze attive</i>	-	+
R	<i>EA0160</i>	<i>E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	+
	<i>EA0170</i>	<i>E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi</i>	-	+
S	<i>EA0180</i>	<i>E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	+
	<i>EA0190</i>	<i>E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale</i>	-	+
	<i>EA0200</i>	<i>E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	+
	<i>EA0210</i>	<i>E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	+
	<i>EA0220</i>	<i>E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori</i>	-	+
	<i>EA0230</i>	<i>E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-	+
	<i>EA0240</i>	<i>E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi</i>	-	+
	<i>EA0250</i>	<i>E.1.B.4) Altri proventi straordinari</i>	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	+
	<i>EA0290</i>	<i>E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti</i>	-	+
	<i>EA0300</i>	<i>E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>	-	+
	<i>EA0310</i>	<i>E.2.B.3) Sopravvenienze passive</i>	-	+
R	<i>EA0320</i>	<i>E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	+
R	<i>EA0330</i>	<i>E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità</i>	-	+
R	<i>EA0340</i>	<i>E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	+
	<i>EA0350</i>	<i>E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi</i>	-	+
S	<i>EA0360</i>	<i>E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	+
	<i>EA0370</i>	<i>E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	-	+
	<i>EA0380</i>	<i>E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	-	+
	<i>EA0390</i>	<i>E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	-	+
	<i>EA0400</i>	<i>E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	-	+
	<i>EA0410</i>	<i>E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	+
	<i>EA0420</i>	<i>E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	+
	<i>EA0430</i>	<i>E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori</i>	-	+
	<i>EA0440</i>	<i>E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-	+
	<i>EA0450</i>	<i>E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi</i>	-	+

	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	+
R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	-	+
S	EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori	-	+
	EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	8.353	+/-
		Imposte e tasse		+
	YA0010	Y.1) IRAP	8.184	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	7.240	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	629	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	315	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	169	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	161	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	8	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	8.353	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	+/-

Data

Il Funzionario responsabile dell'area economico-finanziaria

82. GESTIONE DELLE RISORSE
ECONOMICHE E FINANZIARIE
IL DIRETTORE GENERALE
CARGIOLI DOTT. FABIO

Il Direttore Generale
IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Gianfranco Conzi)