
DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE F.F.

425 6 GIU. 2019
Delibera n. del

Il Direttore Generale, Dottor Riccardo ZANELLA

su proposta del Direttore della Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e finanziarie

adotta la seguente deliberazione:

Oggetto: Bilancio di previsione per l'esercizio 2019: approvazione

Oneri derivanti dall'adozione del provvedimento:

di cui a carico del corrente esercizio:

Aut. _____ - C.E. _____

Richiamate le seguenti norme che disciplinano il bilancio preventivo:

- Art. 5 del D. Lgs. 30/12/1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Legge Regionale 08/02/1995 n. 10 ad oggetto "Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico finanziaria delle Unità Sanitarie Locali e delle altre aziende del Servizio Sanitario Regionale";
- Legge Regionale 07/12/2006 n. 41 di riordino del SSR e successive modifiche ed integrazioni;
- D. Lgs. del 23/06/2011 n. 118 ad oggetto "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 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- Visto il 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;
- 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 Legge regionale 29 luglio 2016, n. 17 ad oggetto: "Istituzione dell'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) e indirizzi per il riordino delle disposizioni regionali in materia sanitaria e sociosanitaria";
- Vista la nota dell'ASL 5 prot. n.44961 del 5 dicembre 2018 con la quale si comunicava alla Regione Liguria (Dipartimento Salute e Servizi Sociali) che l'assenza di indicazioni sul quadro delle risorse disponibili per l'anno 2019 non ha consentito di approvare nei termini previsti il Bilancio di Previsione 2019;
- Vista la nota di A.Li.Sa. prot. n. 24728 del 21 dicembre 2018 ad oggetto: "Indicazioni Bilancio di previsione 2019" e delle contestuali indicazioni fornite in merito alle risorse assegnate, alle modalità di contabilizzazione per l'esercizio 2019 ed ai valori di mobilità attiva e passiva da inserire;
- Vista la Deliberazione della Giunta regionale n. 1121 del 21 dicembre 2018 ad oggetto: "Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2018 alle Aziende, Irccs ed Enti del S.S.R. Adempimenti D. Lgs. n. 118/2011. Impegno di euro 118.102.367,55";
- Vista la nota di A.Li.Sa. prot. n. 25019 del 28 dicembre 2018 ad oggetto: "Indicazioni Bilancio di previsione 2019. Precisazione";
- Vista la Legge regionale 27 dicembre 2018 n. 30 ad oggetto: "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2019";
- Vista la Legge regionale 27 dicembre 2018 n. 31 ad oggetto: "Legge di stabilità della Regione Liguria per gli anni finanziari 2019-2021";
- Vista la D.G.R. n. 1175 del 28 dicembre 2018 ad oggetto: "Payback 2018. Impegno complessivo per euro 28.758.413,40 a favore di Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.";

- Vista la D.G.R. n. 7 del 11 gennaio 2019 ad oggetto: “Indirizzi operativi per le attività sanitarie e socio-sanitarie per l'anno 2019”;
- Vista la nota dell'ASL 5 prot. n. 1706 del 15 gennaio 2019 alla Regione Liguria (Dipartimento Salute e Servizi Sociali) con la quale comunicava lo stato di avanzamento lavori, e relativo quadro economico, della REMS di Calice al Cornoviglio;
- Vista la D.G.R. n. 22 del 18 gennaio 2019 ad oggetto: “Assegnazione obiettivi per il 2019 ai Direttori generali di AA.SS.LL., San Martino, Enti erogatori pubblici o equiparati del SSR e ai Commissari straordinari di Asl 2 e A.Li.Sa., in coerenza con gli indirizzi di cui alla D.G.R. 7/2019”;
- Vista la nota dell'ASL 5 prot. n. 44961 del 29 gennaio 2019 al Commissario Straordinario di A.Li.Sa. con la quale si comunicava che, a seguito dell'accordo del 20/1/19 tra Farindustria ed AIFA in merito al ripiano dello sfondamento della spesa per i farmaci ospedalieri, è intenzione di ASL 5 utilizzare nel bilancio di previsione 2019 l'importo di € 1.743567,18 assegnato con D.G.R. n. 1175 a titolo di payback per il superamento della spesa farmaceutica ospedaliera ed accantonato;
- Vista la nota prot. n. 5/DA del 30 gennaio 2019 con cui il Direttore Amministrativo ed il Direttore del Dipartimento Amministrativo della ASL 5 illustrano alla Direzione Aziendale e al Direttore del Governo Clinico, Programmazione Sanitaria, Rischio Clinico e Controllo di Gestione, il quadro costi e ricavi 2018 e le prime previsioni 2019 con l'evidenziazione della necessità di mettere in campo azioni volte ad un significativo contenimento della spesa;
- Vista la nota prot. n. PG/2019/63822 della Regione Liguria, Direzione Centrale Finanza e Controlli e Dipartimento Salute e Servizi Sociali, con la quale si chiede di presentare uno schema di riclassificazione del bilancio con l'evidenziazione della eventuale perdita presunta;
- Acquisito, ai sensi della vigente normativa regionale, il parere favorevole del Collegio di Direzione rilasciato nel corso della riunione del 11/03/2019;
- Vista la propria deliberazione n. 170 del 11 marzo 2019 ad oggetto “Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019: proposta alla Conferenza dei Sindaci”;
- Visto il parere favorevole espresso dal Collegio Sindacale con relazione allegata al verbale num. 51 del 14/03/2019;
- Vista la nota di trasmissione prot. num. 0039630 del 03/04/2019 della deliberazione num. 170 del 11/03/2019 alla Conferenza dei Sindaci;
- Verificato che la Conferenza dei Sindaci ha approvato all'unanimità il Bilancio Preventivo 2019 nella seduta del 26/04/19.

Tanto premesso

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù dei poteri di cui alle deliberazioni del Direttore Generale n. 517 del 19/06/2018 e n. 424 del 3/06/2019;

Su parere conforme del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Socio Sanitario;

DELIBERA

- 1) di approvare il progetto di Bilancio di Previsione per l'anno 2019, nelle risultanze emergenti dalla deliberazione num. 170 del 11/03/2019;
- 2) di allegare altresì il Verbale del Collegio Sindacale num. 51 del 14/03/2019;
- 3) di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale aziendale, ai fini della massima trasparenza ed accessibilità totale, ai sensi della vigente normativa; e di pubblicarlo altresì all'albo pretorio informatico, ai sensi dell'art. 32 della legge 69/2009 e s.m.i..

IL PROPONENTE

Il Direttore della Struttura Complessa
Gestione delle Risorse
Economiche e Finanziarie
(Dott. Fabio CARGIOLLI)

PER LA REGISTRAZIONE CONTABILE

Il Direttore della Struttura Complessa
Gestione delle Risorse
Economiche e Finanziarie
(Dott. Fabio CARGIOLLI)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Riccardo ZANELLA)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott.ssa Maria Antonietta BANCHERO)

IL DIRETTORE SOCIOSANITARIO
(Dott.ssa Maria Alessandra MASSEI)

IL DIRETTORE GENERALE F.F.
(Dott. Riccardo ZANELLA)

Estensore del provvedimento: Dott. Luca Ricciardi

Delibera n. _____ del _____ composta di n. 4 pagine

425 6 GIU. 2019

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

Delibera n. **170** del **11 MAR. 2019**

Il Direttore Generale, Dottor Andrea CONTI

su proposta del Direttore della Struttura Complessa Gestione delle Risorse Economiche e finanziarie

adotta la seguente deliberazione:

Oggetto: Bilancio di previsione per l'esercizio 2019: Proposta alla Conferenza dei Sindaci

Oneri derivanti dall'adozione del provvedimento:

di cui a carico del corrente esercizio:

Aut. _____ - C.E. _____

Richiamate le seguenti norme che disciplinano il bilancio preventivo:

- Art. 5 del D. Lgs. 30/12/1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Legge Regionale 08/02/1995 n. 10 ad oggetto “Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico finanziaria delle Unità Sanitarie Locali e delle altre aziende del Servizio Sanitario Regionale”;
- Legge Regionale 07/12/2006 n. 41 di riordino del SSR e successive modifiche ed integrazioni;
- D. Lgs. del 23/06/2011 n. 118 ad oggetto “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”;
- Visto il 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;
- 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 Legge regionale 29 luglio 2016, n. 17 ad oggetto: “Istituzione dell’Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) e indirizzi per il riordino delle disposizioni regionali in materia sanitaria e sociosanitaria”;
- Vista la nota dell’ASL 5 prot. n.44961 del 5 dicembre 2018 con la quale si comunicava alla Regione Liguria (Dipartimento Salute e Servizi Sociali) che l’assenza di indicazioni sul quadro delle risorse disponibili per l’anno 2019 non ha consentito di approvare nei termini previsti il Bilancio di Previsione 2019;
- Vista la nota di A.Li.Sa. prot. n. 24728 del 21 dicembre 2018 ad oggetto: “Indicazioni Bilancio di previsione 2019” e delle contestuali indicazioni fornite in merito alle risorse assegnate, alle modalità di contabilizzazione per l’esercizio 2019 ed ai valori di mobilità attiva e passiva da inserire;
- Vista la Deliberazione della Giunta regionale n. 1121 del 21 dicembre 2018 ad oggetto: “Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2018 alle Aziende, Irccs ed Enti del S.S.R. Adempimenti D. Lgs. n. 118/2011. Impegno di euro 118.102.367,55”;
- Vista la nota di A.Li.Sa. prot. n. 25019 del 28 dicembre 2018 ad oggetto: “Indicazioni Bilancio di previsione 2019. Precisazione”;
- Vista la Legge regionale 27 dicembre 2018 n. 30 ad oggetto: “Legge di stabilità della Regione Liguria per l’anno finanziario 2019”;
- Vista la Legge regionale 27 dicembre 2018 n. 31 ad oggetto: “Legge di stabilità della Regione Liguria per gli anni finanziari 2019-2021”;
- Vista la D.G.R. n. 1175 del 28 dicembre 2018 ad oggetto: “Payback 2018. Impegno complessivo per euro 28.758.413,40 a favore di Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.”;

- Vista la D.G.R. n. 7 del 11 gennaio 2019 ad oggetto: “Indirizzi operativi per le attività sanitarie e socio-sanitarie per l'anno 2019”;
- Vista la nota dell'ASL 5 prot. n. 1706 del 15 gennaio 2019 alla Regione Liguria (Dipartimento Salute e Servizi Sociali) con la quale comunicava lo stato di avanzamento lavori, e relativo quadro economico, della REMS di Calice al Corniviglio;
- Vista la D.G.R. n. 22 del 18 gennaio 2019 ad oggetto: “Assegnazione obiettivi per il 2019 ai Direttori generali di AA.SS.LL., San Martino, Enti erogatori pubblici o equiparati del SSR e ai Commissari straordinari di Asl 2 e A.Li.Sa., in coerenza con gli indirizzi di cui alla D.G.R. 7/2019”;
- Vista la nota dell'ASL 5 prot. n. 44961 del 29 gennaio 2019 al Commissario Straordinario di A.Li.Sa. con la quale si comunicava che, a seguito dell'accordo del 20/1/19 tra Farindustria ed AIFA in merito al ripiano dello sfondamento della spesa per i farmaci ospedalieri, è intenzione di ASL 5 utilizzare nel bilancio di previsione 2019 l'importo di € 1.743567,18 assegnato con D.G.R. n. 1175 a titolo di payback per il superamento della spesa farmaceutica ospedaliera ed accantonato;
- Vista la nota prot. n. 5/DA del 30 gennaio 2019 con cui il Direttore Amministrativo ed il Direttore del Dipartimento Amministrativo della ASL 5 illustrano alla Direzione Aziendale e al Direttore del Governo Clinico, Programmazione Sanitaria, Rischio Clinico e Controllo di Gestione, il quadro costi e ricavi 2018 e le prime previsioni 2019 con l'evidenziazione della necessità di mettere in campo azioni volte ad un significativo contenimento della spesa;
- Vista la nota prot. n. PG/2019/63822 della Regione Liguria, Direzione Centrale Finanza e Controlli e Dipartimento Salute e Servizi Sociali, con la quale si chiede di presentare uno schema di riclassificazione del bilancio con l'evidenziazione della eventuale perdita presunta;
- Acquisito, ai sensi della vigente normativa regionale, il parere favorevole del Collegio di Direzione rilasciato nel corso della riunione del 11/03/2019.

Visti i documenti allegati, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

- ▶ Allegato n. 1 – Bilancio Economico di Previsione Anno 2019
- ▶ Allegato n. 2 – Nota illustrativa
- ▶ Allegato n. 3 – Relazione del Direttore Generale
- ▶ Allegato n. 4 – Piano degli investimenti Anni 2019 – 2021
- ▶ Allegato n. 5 – Rendiconto Finanziario 2019
- ▶ Allegato n. 6 – Modello CE di Previsione 2019
- ▶ Allegato n. 7 – Modello CE di Previsione 2019 riclassificato, come da nota Regione Liguria prot. n. 63822 del 27 febbraio 2019

Dato atto che nella formulazione del presente consuntivo si è proceduto nel rispetto dei principi contabili di riferimento, nonché in conformità alle delibere regionali in materia di contabilità e di riparto sopra richiamate;

Tanto premesso

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù dei poteri conferitigli con delibera di Giunta Regionale n. 731 del 29.07.2016;

Su parere conforme del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

1) di approvare il progetto di Bilancio di Previsione per l'anno 2019, nelle risultanze emergenti dagli elaborati allegati parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

- ▶ Allegato n. 1 – Bilancio Economico di Previsione Anno 2019
- ▶ Allegato n. 2 – Nota illustrativa
- ▶ Allegato n. 3 – Relazione del Direttore Generale
- ▶ Allegato n. 4 – Piano degli investimenti Anni 2019 – 2021
- ▶ Allegato n. 5 – Rendiconto Finanziario 2019
- ▶ Allegato n. 6 – Modello CE di Previsione 2019
- ▶ Allegato n. 7 – Modello CE di Previsione 2019 riclassificato, come da nota Regione Liguria prot. n. 63822 del 27 febbraio 2019

2) di dare atto che le risultanze finali del bilancio di Previsione per l'anno 2019 sono riepilogabili come di seguito indicato:

Conto Economico

Valore della produzione	435.574.540
Costo della produzione	426.589.067
Differenza	8.985.473
Proventi e oneri finanziari +/-	-306.096

Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00
Proventi e oneri straordinari +/-	0,00
Risultato prima delle imposte +/-	8.679.377
Imposte dell'esercizio	8.679.377
Risultato dell'esercizio	0,00

- 3) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale e, successivamente, al Comitato di rappresentanza della Conferenza dei Sindaci per quanto di rispettiva competenza;
- 4) di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale aziendale, ai fini della massima trasparenza ed accessibilità totale, ai sensi della vigente normativa; e di pubblicarlo altresì all'albo pretorio informatico, ai sensi dell'art. 32 della legge 69/2009 e s.m.i..

IL PROPONENTE
 Il Direttore della Struttura Complessa
 Gestione delle Risorse
 Economiche e Finanziarie
 (Dott. Fabio CARGIOLLI)

PER LA REGISTRAZIONE CONTABILE
 Il Direttore della Struttura Complessa
 Gestione delle Risorse
 Economiche e Finanziarie
 (Dott. Fabio CARGIOLLI)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
 (Dott. Riccardo ZANELLA)

IL DIRETTORE SANITARIO
 (Dott.ssa Maria Antonietta BANCHERO)

IL DIRETTORE SOCIOSANITARIO
 (Dott.ssa Maria Alessandra MASSEI)

IL DIRETTORE GENERALE
 (Dott. Andrea CONTI)

Estensore del provvedimento: Dott. Luca Ricciardi
 Delibera n. _____ del _____ composta di n. 5 pagine

170 11 MAR. 2019

Allegato 1) delibera

170

del

11 MAR. 2019

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2019

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Preventivo 2019	Preventivo 2018	VARIAZIONE Importo %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio		399.675.375	396.270.079	3.405.295 0,9%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		391.486.880	393.768.142	-2.281.262 -0,6%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		8.188.494	2.456.725	5.731.770 233,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		-	-	- -
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di coperta		7.000.000	1.200.000	5.800.000 483,3%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di coperta		-	-	- -
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		153.944	-	153.944 -
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		-	-	- -
6) Contributi da altri soggetti pubblici		1.034.550	1.256.725	-222.175 -17,7%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		-	45.212	-45.212 -100,0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	- -
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	- -
3) da Regione e altri soggetti pubblici		-	45.212	-45.212 -100,0%
4) da privati		-	-	- -
d) Contributi in c/esercizio - da privati		-	-	- -
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-1.600.000	-2.073.000	473.000 -22,8%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		846.000	1.588.639	-742.639 -46,7%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		19.538.916	19.953.307	-414.391 -2,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		14.501.096	14.693.195	-192.099 -1,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		4.159.775	4.175.727	-15.952 -0,4%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		878.045	1.084.385	-206.340 -19,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		1.363.521	3.310.340	-1.946.819 -58,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		5.585.698	5.402.523	183.176 3,4%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		6.932.833	6.895.431	37.402 0,5%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-	-	- -
9) Altri ricavi e proventi		3.232.197	1.483.769	1.748.428 117,8%
Totale A)		435.574.540	432.831.088	2.743.452 0,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni		62.139.094	63.291.987	-1.152.893 -1,8%
a) Acquisti di beni sanitari		61.533.677	62.623.432	-1.089.755 -1,7%
b) Acquisti di beni non sanitari		605.417	668.555	-63.139 -9,4%
2) Acquisti di servizi sanitari		187.587.199	182.629.947	4.957.252 2,7%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		23.452.020	22.942.340	509.680 2,2%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		27.375.757	27.702.956	-327.199 -1,2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		18.885.637	18.183.515	702.122 3,9%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		8.697.653	7.973.240	724.413 9,1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		997.727	1.057.820	-60.093 -5,7%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		5.095.000	5.323.516	-228.516 -4,3%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		59.264.586	58.703.464	561.122 1,0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale		7.333.000	6.211.851	1.121.149 18,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		7.296.880	6.168.063	1.128.817 18,3%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		222.159	247.112	-24.953 -10,1%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		3.902.936	3.634.048	268.888 7,4%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		15.477.883	15.563.734	-85.850 -0,6%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		2.920.000	2.747.048	172.952 6,3%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		1.055.756	1.315.286	-259.530 -19,7%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		1.276.366	1.250.157	26.209 2,1%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		4.333.839	3.605.798	728.041 20,2%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		-	-	- -
3) Acquisti di servizi non sanitari		37.601.126	39.602.962	-2.001.836 -5,1%
a) Servizi non sanitari		36.987.708	38.988.119	-2.000.410 -5,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		395.243	327.248	67.995 20,8%

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	Preventivo 2019	Preventivo 2018	VARIAZIONE	
			Importo	%
c) Formazione	218.175	287.595	-69.420	-24,1%
4) Manutenzione e riparazione	3.237.930	3.073.159	164.772	5,4%
5) Godimento di beni di terzi	7.570.145	8.557.628	-987.483	-11,5%
6) Costi del personale	115.776.834	113.900.835	1.875.999	1,6%
a) Personale dirigente medico	40.923.985	40.957.383	-33.399	-0,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.122.220	4.280.231	-158.011	-3,7%
c) Personale comparto ruolo sanitario	55.715.720	53.769.956	1.945.764	3,6%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.366.094	1.346.131	19.963	1,5%
e) Personale comparto altri ruoli	13.648.814	13.547.133	101.681	0,8%
7) Oneri diversi di gestione	1.972.201	1.785.362	186.838	10,5%
8) Ammortamenti	7.290.857	7.519.254	-228.397	-3,0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	257.656	320.964	-63.308	-19,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	4.569.240	4.498.853	70.387	1,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.463.961	2.699.437	-235.476	-8,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-0	0	-0	-494,6%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-0	0	-0	-516,6%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-0	0	-0	-120,6%
11) Accantonamenti	3.413.681	3.689.000	-275.319	-7,5%
a) Accantonamenti per rischi	-	-	-	-
b) Accantonamenti per premio operosità	440.000	430.000	10.000	2,3%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-
d) Altri accantonamenti	2.973.681	3.259.000	-285.319	-8,8%
Totale B)	426.589.067	424.050.133	2.538.934	0,6%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	8.985.473	8.780.955	204.518	2,3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	25	-25	-100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	306.096	294.760	11.335	3,8%
Totale C)	-306.096	-294.736	-11.360	3,9%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
Totale E)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.679.377	8.486.219	193.158	2,3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	8.562.490	8.358.213	204.277	2,4%
a) IRAP relativa a personale dipendente	7.484.524	7.400.650	83.874	1,1%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	808.299	680.628	127.672	18,8%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	269.668	276.935	-7.268	-2,6%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	116.887	128.006	-11.119	-8,7%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	8.679.377	8.486.219	193.158	2,3%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-

Allegato 2) delibera n. ¹⁷⁰ del 11 MAR. 2019

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio di Previsione 2019

Nel Bilancio di Previsione 2019, come da indicazioni regionali, e come già avvenuto per il Preventivo 2018, sono stati inseriti i costi e i ricavi relativi al contratto regionale con la Fondazione Don Gnocchi (8,9 milioni di euro) di cui ASL 5 è capofila. La quota parte di pertinenza delle altre ASL liguri (stimata in 2,9 milioni di euro), relativa a trattamenti fatti a loro residenti, è stata accantonata in una apposita voce.

Si rileva inoltre che il Preventivo 2019 utilizza i nuovi valori di mobilità (attiva e passiva) comunicati da A.Li.Sa. per la predisposizione del CE del IV trimestre ed utilizzati quindi nel pre-consuntivo 2018. Tali dati registrano sensibili variazioni rispetto a quelli del Preventivo 2018 rendendo a volte meno agevole i confronti. Il saldo mobilità passiva / attiva è peggiorato di € 3.225.251 rispetto ai dati inseriti nel precedente preventivo. Per la prima volta è stata valorizzata la mobilità internazionale (che per ASL 5 presenta un saldo attivo di € 268.653).

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:

399.675.375

Contributi in conto esercizio

<u>Contributi in c/esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</u>	391.486.880
--	--------------------

<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	382.976.179
--	--------------------

Finanziamento previsto dalla nota A.Li.Sa U.0024728 del 21/12/2018, inclusivo delle risorse vincolate al finanziamento del contratto regionale con la "Fondazione Don Gnocchi" ai sensi della D.G.R. 76 del 03/02/2015 e con la riduzione relativa alla quota di accentramento del contratto CUP.	328.549.107
---	-------------

Saldo Mobilità come da indicazioni A.Li.Sa. e così come utilizzata per il CE IV Trimestre 2018	54.427.072
--	------------

<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>	8.510.701
---	------------------

Finanziamento quota F.S. vincolato DGR 115/2018, tranne che per gli obiettivi di piano il cui valore è diminuito come da D.G.R. 964 del 23/11/2018 secondo le indicazioni regionali (nota A.Li.Sa U.0024728 del 21/12/2018)	8.510.701
---	-----------

8.188.494

Contributi in c/esercizio extra fondo

Finanziamento Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	7.000.000
--	-----------

Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	153.944
--	---------

Contributi da altri soggetti pubblici

Contributi in c/esercizio per ricerca

0

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, 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. Con il 2016 si sono inoltre esaurite le rettifiche relative ad investimenti di esercizi precedenti e spalmate su più anni a seguito della graduale entrata in vigore di questo articolo del Decreto.

La rettifica dei contributi in c/esercizio prevista per l'esercizio 2019 ammonta quindi a complessivi € 1.600.000 in quanto viene ipotizzata una contrazione degli investimenti rispetto a quelli previsti nell'anno 2018 (€ 2.073.000).

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 € 846.000 di cui:

- € 573.000 relativi a contributi da Regione per quota F.S. vincolato. In questo importo sono ricompresi i fondi stanziati per il superamento degli ospedali psichiatrici come da D.G.R. 1283 del 30/12/2016 che vanno a coprire parte dei costi che si prevede di sostenere nel corso del 2019 per l'apertura della Residenza per l'Esecuzione delle Misure di Sicurezza (REMS) di Calice al Cornoviglio;
- € 250.000 relativi a contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati;
- € 15.000 relativi a contributi per ricerca;
- € 8.000 relativi a fondi di riparto.

4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

Tale voce comprende:

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

Tale aggregato ammonta a complessivi € 14.501.096 ed è principalmente composto dalla mobilità attiva ospedaliera intraregionale, dalla mobilità attiva diagnostica intraregionale e dalla mobilità attiva extraregionale. Tali valori, su indicazione regionale (nota A.Li.Sa U.0024728 del 21/12/2018), sono gli stessi del CE IV trimestre 2018 ma nuovi rispetto al preventivo 2018.

Per la prima volta viene valorizzata la mobilità internazionale (che per ASL 5 presenta un saldo positivo).

prov. per ricov. osped. residenti ASL 1	17.559
prov. per ricov. osped. residenti ASL 2	73.241
prov. per ricov. osped. residenti ASL 3	434.264
prov. per ricov. osped. residenti ASL 4	486.425
Totale mobilità attiva ospedaliera infra regione	1.011.489
prov. ass. spec. e diagn. strum. residenti ASL 1	10.404
prov. ass. spec. e diagn. strum. residenti ASL 2	17.282
prov. ass. spec. e diagn. strum. residenti ASL 3	130.470
prov. ass. spec. e diagn. strum. residenti ASL 4	498.647
Totale mobilità attiva diagnostica infra regione	656.803
Totale mobilità attiva infra regione	1.668.292
prov. per prest. ricov. osped. ad az. sanit. altre reg.	8.490.370
prov. per ass. spec. ambulatoriale az. san. altre reg.	1.777.111
prov. per assist. farmaceutica ad az. san. altre reg.	1.351.714
prov. per prest. medicina generale ad az. san. altre reg.	159.559
prov. altre prest. medico san. e cess. div. az. san. a.r. elisoccorso	10.302
Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - mobilità attiva internazionale	1.023.371
Totale mobilità attiva extra regione	12.812.427
Totale mobilità attiva	14.480.719

2. **ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia:**

Tale voce ammonta ad € 4.159.775 e raccoglie i ricavi per prestazioni sanitarie in regime di intramoenia suddivisi per area ospedaliera (€ 95.634), area specialistica (€ 3.884.883), consulenze (€ 179.258). Valori in linea sia con il preventivo 2018 sia con il pre-consuntivo 2018.

3. **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati:**

Tale voce ammonta a complessivi € 878.045 e comprende i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie maturati verso soggetti privati, valori in linea con il pre-consuntivo ma in calo rispetto al preventivo 2018.

5) **CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI**

Tale voce ammonta ad € 1.363.521 e comprende il pay back da regione per il superamento della spesa farmaceutica, come da indicazioni di A.Li.Sa., per € 340.000 in forte calo rispetto al precedente bilancio preventivo principalmente per l'esaurimento dei contributi da aziende farmaceutiche direttamente accreditati alle ASL, concorsi e recuperi da soggetti pubblici (369.930) e privati (653.591).

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

Tale voce ammonta a € 5.585.698 e si riferisce alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie che si prevede in leggero incremento rispetto al pre-consuntivo 2018 al precedente preventivo anche per l'effetto dell'operazione di recupero crediti (ticket specialistica, PS ed esenzioni per reddito non dovute) iniziata a fine 2018.

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 o contributi in conto esercizio poi destinati ad investimenti e comprende:

- la quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato per € 695.332;
- la quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da regione per € 1.068.952;
- la quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione per € 3.084.257;
- la quota imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio da fondo sanitario regionale destinati ad investimenti per € 1.864.037;
- la quota imputata all'esercizio di altre poste del Patrimonio Netto per € 220.255.

Il dato è in linea con i valori precedenti (sia di pre-consuntivo sia di preventivo).

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 € 3.232.197 e si riferisce a ricavi per prestazioni non sanitarie (€ 374.181), fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari (€ 205.856) nonché da altri proventi diversi (€ 2.652.159). Quest'ultima voce subisce un forte incremento sia rispetto al pre-consuntivo sia al precedente preventivo grazie all'utilizzo per € 1.743.568 del contributo per il Pay Back 2018 prudenzialmente accantonato nel fondo rischi del bilancio 2018 come da indicazioni regionali. Alla luce dell'accordo intervenuto in data 20/1/2019 tra Farindustria e AIFA sul ripiano dello sfondamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, si è ritenuto di liberare tale fondo rischi così come comunicato ad A.Li.Sa. e Regione Liguria con nota prot. 5015 del 6/2/2019.

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 di A.Li.Sa (prot. U.0024728 del 21/12/2018).

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 € 63.291.287 (Preventivo 2018) ad € 62.139.094 (Preventivo 2019) con un decremento del 1,8% circa; tale variazione è da mettere in relazione ad una minor spesa sui farmaci in base al pieno regime del nuovo sistema regionale di Distribuzione in nome e Per Conto come da Delibera A.Li.Sa numero 59 del 23/6/2017 oltre ad una generale riduzione del consumo di farmaci per la cura dell'epatite C e vaccini rispetto al precedente preventivo parzialmente contro bilanciata da un incremento sui dispositivi medici. Anche rispetto al pre-consuntivo 2018 si registra una analoga contrazione di costi (-1,4%).

Di seguito si indicano le voci maggiormente rappresentative dei costi legati agli acquisti sanitari e non sanitari indicati nel Preventivo 2019.

Acquisti sanitari	
Specialità medicinali con AIC	32.019.019
Emoderivati	67.919
Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	344.939
Soluzioni perfusionali	418.246
Soluzioni per dialisi	231.371
Gas medicali e speciali	300.101
Stupefacenti	331.204
Materiali per profilassi (vaccini)	1.378.521
Diagnostici e reagenti di laboratorio	6.845.989
Altri diagnostici e reagenti	869.822
Vetriere e materiale laboratorio analisi	465.286
Presidi chirurgici e materiale sanitario	9.615.350
Materiale protesico	4.484.273
Dialisi	932.991
Strumentario medico chirurgico	1.066.969
Disinfettanti	237.366
Nutrizione enterale e parenterale	213.622
Altro materiale sanitario	1.265.473
Acquisti non sanitari	
Materiale guardaroba	36.333
Materiale di convivenza in genere	232.795
cancelleria	208.726

2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

a) Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base

La voce in esame, comprendente i costi relativi alle convenzioni, si prevede una leggero incremento rispetto al precedente preventivo prudenzialmente previsto alla luce di possibili accordi contrattuali regionali ed aziendali.

Nello specifico delle diverse voci:

- Medici di medicina generale € 15.179.806;
- Pediatri di libera scelta € 3.492.239;
- Medici di guardia compresa quella turistica € 1.860.819;
- Altre convenzioni di medicina di base non ricomprese nelle voci precedenti (medicina dei servizi, psicologi, medici 118 ecc....) € 2.667.463.

La voce comprende inoltre costi di mobilità extraregionale per € 251.694.

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 € 27.375.757 di cui € 1.144.478 relativi a costi di mobilità extraregionale registrando una leggera contrazione rispetto ai valori economici del precedente preventivo (€ 27.702.956) anche alla luce della significativa contrazione di spesa già avuta negli anni precedenti.

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 (€ 1.604.618) ed extra regione (€ 7.868.907); Tali valori, su indicazione regionale (nota A.Li.Sa. U.0024728 del 21/12/2018), sono nuovi rispetto al consuntivo 2017 e al preventivo 2018 e vedono un peggioramento del saldo mobilità attiva-passiva. Si riporta di seguito la mobilità passiva diagnostica intraregionale:

prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 1	5.595
prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 2	22.130
prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 3	57.287
prestazioni assistenza specialistica diagnostica ASL 4	308.045
prestazioni assistenza specialistica diagnostica S. Martino	1.078.105
prestazioni assistenza specialistica diagnostica Gaslini	133.456
Totale mobilità passiva diagnostica intraregionale	1.604.618

- L'assistenza medico specialistica convenzionata interna (Medici SUMAI) per € 6.695.507 in leggero incremento rispetto al 2018 (preventivo e pre-consuntivo) per una maggiore erogazione di servizi territoriali ed ospedalieri;
- Le prestazioni 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 € 958.153 (stabile sia rispetto al precedente preventivo sia al pre-consuntivo) e da altri privati (inclusivo della Fondazione Don Gnocchi) per € 1.306.732 invece in incremento per progetti legati all'abbattimento delle liste di attesa. Si rileva inoltre una spesa prevista di € 431.446 destinata alle prestazioni dell'Alma Mater e di € 19.668 per quelle della Fondazione Don Gnocchi entrambe per cittadini residenti extra regione (mobilità attiva).

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 € 5.654.400 in aumento rispetto al preventivo 2018 ma stabile rispetto al pre-consuntivo;
2. i costi sostenuti per le convenzioni di assistenza riabilitativa in accreditamento da privato intraregionale per € 950.000 previsti stabili sia rispetto al preventivo 2018 sia al pre-consuntivo;
3. i costi per servizi appaltati (Consorzio C.RE.S.S.) per assistenza riabilitativa per € 2.091.817 anch'essi stabili.

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 pari ad € 997.727 registra una riduzione di circa il 5% rispetto al precedente preventivo.

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

La voce contiene le prestazioni che comportano l'erogazione di protesi, ertesi ed ausili monouso e tecnologici inclusi e descritti negli elenchi allegati al DM 27 agosto 1999 n° 332: si stima una spesa di € 5.095.000 in ulteriore contrazione (-4,3%) rispetto al preventivo 2018 dopo i cali degli anni precedenti ed in leggera riduzione anche rispetto al pre-consuntivo.

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

La voce è caratterizzata dalla rilevanza della mobilità infra regionale ed ancor più di quella extra regionale. La prima ammonta ad € 10.950.980 (in linea con il precedente dato) 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 € 39.540.980 (in sensibile peggioramento). Come già detto in precedenza tali valori riflettono la nuova mobilità comunicata ai fini del CE IV trimestre e con un saldo peggiorativo rispetto alla precedente utilizzata sia in fase di consuntivo 2017 e preventivo 2018. Si riporta di seguito la tabella della mobilità passiva ospedaliera intraregionale:

prestazioni assistenza ospedaliera ASL 1	16.702
prestazioni assistenza ospedaliera ASL 2	477.785
prestazioni assistenza ospedaliera ASL 3	471.741
prestazioni assistenza ospedaliera ASL 4	1.806.943
prestazioni assistenza ospedaliera S. Martino - IST	5.697.297
prestazioni assistenza ospedaliera Gaslini	2.480.512
Totale mobilità passiva ospedaliera intraregionale	10.950.980

La voce comprende inoltre la previsione dei costi per l'assistenza ospedaliera da privati per complessivi € 10.381.470 che si compone:

1. da servizi sanitari erogati a cittadini residenti in ASL 5 dalla Casa di Cura Alma Mater per € 1.002.566 (in sensibile contrazione sia rispetto al preventivo 2018 sia al pre-consuntivo) e dalla Fondazione Don Gnocchi per € 5.354.587 sostanzialmente stabili rispetto al pre-consuntivo ed in leggero aumento rispetto al preventivo 2018. 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;
2. da servizi sanitari da Alma Mater (€ 1.872.667 in sensibile contrazione) e Fondazione Don Gnocchi (€ 543.053 stabili) relativi a costi che si prevede di sostenere per cittadini residenti extra regione (mobilità attiva). Riguardo questa significativa voce di costo occorre rilevare che non sia governabile dall'azienda e che genera un costo e un'uscita di cassa immediata a fronte di introiti, per la Regione, che avverranno solo a distanza di anni per il meccanismo della mobilità.

Per quanto riguarda Alma Mater, le cui voci appaiono in significativo calo rispetto al preventivo 2018 e al pre-consuntivo, occorre precisare che è stata rimodulata la domanda complessiva di prestazioni verso questa struttura privata come da nota prot. n. 7445 del 22/02/2019 della Direzione Generale ASL 5 trasmessa ad A.Li.Sa e al Dipartimento Salute e Servizi Sociali della Regione Liguria.

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. Si prevede un significativo incremento rispetto al preventivo precedente passando da € 6.211.851 ad € 7.333.000; rispetto al pre-consuntivo 2018 invece si registra un incremento di € 1.573.000 legato alla previsione di attivazione nel corso dell'anno della Rems di Calice al Cornoviglio.

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).

Per quanto riguarda gli acquisti da aziende pubbliche della Regione ed extra Regione il dato è quello della mobilità passiva ed anche in questo caso, nei nuovi livelli di mobilità, si registrano sensibili peggioramenti. L'extra regione passa da € 2.315.745 a € 3.132.717; la regionale passa da € 2.871.319 a € 3.042.942.

Il dato previsionale si riferisce invece a costi verso privati della Regione Liguria e risulta in ulteriore aumento da € 980.999 a € 1.121.221 a causa del maggiore aggio che si prevede di dover pagare alle farmacie per un maggiore utilizzo della Distribuzione Per Conto secondo le nuove disposizioni regionali.

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

La voce comprende i costi relativi alle prestazioni termali in convenzione. Il dato previsionale, di entità contenuta (€ 222.159), è in leggera contrazione rispetto al preventivo 2018 (€ 247.112) e pari al pre-consuntivo 2018 e fa riferimento ai costi di prestazioni erogate da strutture convenzionate di altre regioni (mobilità da settore pubblico extra regione).

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 in € 1.613.333 (valori in linea con il pre-consuntivo) ed i costi di trasporto ammalati sono previsti in € 1.895.758, stimato in riduzione sia rispetto al pre-consuntivo sia rispetto al precedente preventivo per una prevista razionalizzazione dell'accesso al trasporto (non in emergenza) di pazienti e materiali vari tra presidi.

Nella voce confluisce poi il dato di trasporto pubblico extra-regione (mobilità) in peggioramento da € 184.064 del precedente preventivo a € 393.845 (stesso valore del pre-consuntivo).

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 (R.S.A.) gestite da erogatori pubblici per € 1.400.000 stabile sia rispetto al precedente preventivo sia rispetto al pre-consuntivo 2018; nel corso del 2019 dovrebbe partire

- l'affidamento del servizio (con contratto di concessione in corso di aggiudicazione) ma prudenzialmente non sono stati considerati i possibili risparmi;
2. da strutture, consultori e comunità terapeutiche private per € 14.077.883 di cui € 3.858.000 relativi alle convenzioni per tossicodipendenti (in lieve aumento rispetto al preventivo 2018 ma stabile rispetto al pre-consuntivo) ed € 10.219.883 per convenzioni per anziani non autosufficienti (in leggera contrazione rispetto al precedente preventivo ma stabili rispetto al pre-consuntivo), di cui 2.116.864 per servizi direttamente gestiti. In questa voce sono possibili impatti derivanti dalla citata concessione in corso di partenza.

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

La voce comprende 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 2019 un valore di € 2.920.000 in aumento rispetto al preventivo 2018 a seguito dell'incremento dell'attività libero professionale, ma sostanzialmente in linea con il pre-consuntivo 2018.

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 (€ 1.055.756) è prevista in riduzione rispetto al preventivo 2018 (€ 1.315.286) in considerazione della stima di minori per la L. 210/1992 che risultano tuttavia coperti da apposito finanziamento regionale.

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:

Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 luglio 2000	314.575
Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	169.365
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	75.998
Lavoro interinale - area sanitaria	645.000
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	71.429
Totale	1.276.366

Si stima un livello di costi per consulenze, collaborazioni ed altre prestazioni in leggero incremento (+2%) rispetto al precedente preventivo ma in sensibile riduzione (-10%) rispetto al pre-consuntivo 2018 con particolare riguardo al lavoro interinale di area sanitaria.

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 comprende l'assistenza infermieristica domiciliare, prevista a € 3.579.121, ad un livello stabile rispetto al 2018 ed in leggera contrazione rispetto al precedente preventivo.

La voce complessiva però registra un aumento complessivo perché dal 2018 è stata per la prima volta valorizzata la mobilità internazionale che in questo caso pesa per € 754.718 non presenti nel precedente preventivo.

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	1.965.029
Pulizia	2.269.313
Mensa	2.740.500
Riscaldamento	4.161.500
Servizi elaborazione dati	6.797.853
Servizi trasporti non sanitari	1.674.881
Smaltimento rifiuti	730.800
Utenze telefoniche	123.515
Utenze elettricità	285.000
Altre utenze	1.422.393
Assicurazioni	373.421
Altri servizi non sanitari da privato	14.443.502
TOTALE	36.987.708

Sul punto si evidenzia, rispetto ai valori preventivati nel 2018, una sensibile contrazione complessiva derivante dallo scorporo della spesa per il CUP dai servizi elaborazione dati per accentramento del contratto a livello regionale, con conseguente riduzione del finanziamento complessivo.

Gli altri valori sono sostanzialmente in linea con il pre-consuntivo e con il precedente preventivo tranne il servizio di lavanderia che era stato stimato nel 2018, a seguito della nuova gara regionale, in forte riduzione poi non del tutto verificatasi.

La voce di costo "Altri servizi non sanitari da privato" comprende:

1) Spese amministrative

Spese di pubblicità	11.906
Spese postali	179.988
Quote per spese condominiali	111.193
Spese bancarie	102.348
Spese amministrative varie	80.000
Acquisti libri e abbonamenti riviste e raccolte scientifiche	20.872
Altre spese per servizi diversi	579.670
TOTALE	1.085.977

L'unica variazione significativa si registra nelle spese bancarie dove si prevede un incremento di circa 50.000 euro a seguito dell'applicazione della direttiva comunitaria PSD2 sulle commissioni sui mandati di pagamento.

2) Altri servizi appaltati

Gli altri servizi appaltati stimati per il preventivo 2018 in € 13.357.525 risultano in leggero incremento rispetto al valore del pre-consuntivo 2018 (€ 13.100.025) ma in riduzione rispetto al preventivo 2018 (€ 13.927.000); tra le variazioni più significative si segnalano:

1. L'incremento stimato per circa € 160.000 dell'appalto del servizio di ausiliario attualmente in proroga;
2. La riduzione di costi per circa € 50.000 ciascuno dei servizi di vigilanza e sterilizzazione per una diversa modulazione delle attività.

▪ 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 che si prevedono in aumento di circa 50 mila euro rispetto al precedente preventivo, ma in linea con il pre-consuntivo, per un incremento verificatosi nelle spese legali a seguito di maggiori controversie.

▪ la formazione

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

La formazione in previsione avviene principalmente attraverso il ricorso di servizi presso terzi privati ed è prevista sensibile diminuzione (€ 69.000) rispetto al precedente preventivo ed in linea con il dato pre-consuntivo 2018.

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 leggero incremento, principalmente per un nuovo canone dell'angiografo, sia rispetto al pre-consuntivo 2018 (+1,5%) sia al precedente preventivo (+5,4%) dove erano stati previsti notevoli risparmi derivanti dalla nuova gara regionale per le manutenzioni delle attrezzature elettromedicali la cui aggiudicazione è stata sospesa a seguito di un ricorso al TAR.

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 per una spesa stimata per il 2019 in € 7.570.145.

La voce diminuisce significativamente (circa 1 milione di euro) sia rispetto al pre-consuntivo 2018 sia anche rispetto al precedente preventivo per le seguenti motivazioni:

- Minori canoni di noleggio per riduzione rispetto al 2018 dell'attività di chirurgia robotica presso l'ospedale di Sarzana incrementando al contempo gli interventi chirurgici tradizionali;
- Termine del contratto relativo alla PET con un significativo risparmio (circa € 870.000) parzialmente compensata dall'attivazione di un nuovo contratto relativo ad un angiografo (€ 150.000).

In caso di attivazione della nuova RSA di viale Alpi l'importo delle locazioni potrebbe subire una variazione in corso d'anno.

6) COSTO DEL PERSONALE

La spesa stimata per il 2019 si assesta a € 115.776.834; l'incremento rispetto all'esercizio 2018 (variazione di circa 1 milione di euro) è dipendente dalla previsione di entrata in servizio di personale della dirigenza e del comparto sanitario (infermieri) al fine di sopperire diverse carenze oltre all'effetto trascinarsi dei rinnovi contrattuali del comparto avvenuti nel 2018 e alle indennità di vacanza contrattuale che dovranno essere corrisposte nel corso dell'anno nelle more dei rinnovi contrattuali. Il Preventivo 2019 presenta un incremento di spesa ancora maggiore (1,8 milioni di euro) rispetto al preventivo 2018 che era stato eccessivamente conservativo riguardo il piano assunzioni e soprattutto l'impatto dei nuovi contratti.

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 in € 7.290.857 stabile rispetto al pre-consuntivo 2018 ed in calo (-3%) rispetto al precedente preventivo; 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 non è stata valorizzata come da indicazioni regionali.

9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze sanitarie e non sanitarie è prevista nulla come da indicazioni regionali e anche perché 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 voce non è stata valorizzata come da indicazioni regionali;
- 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 € 440.000 in leggero aumento (+€10.000) rispetto al pre-consuntivo e preventivo 2018, coerentemente con la previsione di maggiore spesa per specialisti ambulatoriali;
- 3) gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati non sono stati valorizzati come da indicazioni regionali;
- 4) altri accantonamenti, valorizzato esclusivamente per quanto concerne la quota di finanziamento del contratto con la Fondazione Don Gnocchi relativa ai costi che si stima si sosterranno per cittadini residenti in altre ASL liguri (€ 2.973.681) dato in linea con il pre-consuntivo ed in leggera contrazione rispetto al precedente preventivo.

11) PROVENTI FINANZIARI

Nella voce in esame sono presenti gli interessi attivi maturati sui saldi di tesoreria, stimati allo stesso livello del pre-consuntivo 2018 ed in diminuzione rispetto al preventivo precedente. Si tratta di importi marginali e prudenzialmente non sono state valorizzate nel preventivo 2019.

12) ONERI FINANZIARI

Nella voce in esame sono stati previsti:

1. gli oneri derivanti dall'ammortamento dei mutui stipulati;
2. gli interessi moratori relativi al ritardo nel pagamento dei fornitori, previsti in quasi azzeramento in linea con il pre-consuntivo;
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 linea con il pre-consuntivo ed in leggero aumento (circa 11.000 euro) rispetto al preventivo 2018 che conteneva previsioni troppo ottimistiche.

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 come peraltro previsto dalle indicazioni regionali.

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 come peraltro previsto dalle indicazioni regionali.

15) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Sono qui riportate le imposte sul reddito che si prevede di pagare.

E' stato ipotizzato un leggero incremento sia rispetto al pre-consuntivo 2018 sia al preventivo dovuto sostanzialmente alla maggiore IRAP sul personale dipendente a seguito delle nuove assunzioni.

Allegato 3) delibera n. del

2170

11 MAR. 2019

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2019

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.

Il bilancio di previsione predisposto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico finanziaria della regione include il Conto Economico Preventivo, il Piano dei Flussi di cassa prospettici, il Piano triennale degli investimenti; esso è corredato da una Nota illustrativa e dalla Relazione del Direttore Generale.

1. QUADRO ECONOMICO- FINANZIARIO DI RIFERIMENTO

A) Il contesto nazionale

Il livello di finanziamento del fabbisogno del Servizio Sanitario Nazionale standard cui concorre lo Stato per l'anno 2019, come definito nell'articolo 392 della Legge n.232 del 11/12/2016 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019, ammonta ad € 115 miliardi.

La legge di bilancio 2019 (L. n. 145/2018), stanza risorse per € 114,439 miliardi di Euro, di cui oltre un miliardo destinato a specifiche finalità, farmaci innovativi, oncologici, vaccini, tra cui anche il concorso al rimborso alle regioni degli oneri derivanti dai processi di assunzione e stabilizzazione del personale SSN, per le quali saranno definiti con specifici decreti le modalità di riparto.

La manovra finanziaria approvata "duplica" di fatto la riduzione di circa € 600 milioni che era già gravata sul 2018 al fine di garantire gli obiettivi di finanza pubblica.

La legge di bilancio 2017 (L. n. 232/2016), articolo 1, commi 392-394, aveva definito il livello di finanziamento del fabbisogno standard nazionale cui concorre lo Stato per l'anno 2018 in 114 miliardi di Euro e in € 115 miliardi per l'anno 2019.

Tale quantificazione ricomprendeva però oltre 600 mln di Euro da riconoscere alle Regioni a Statuto Speciale, nonché i costi incrementali derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato e dall'erogazione dei nuovi livelli essenziali di assistenza.

Come chiarito dal comma 394 della stessa legge di bilancio, le autonomie speciali avrebbero dovuto assicurare gli effetti finanziari risultanti dalla rideterminazione del livello di finanziamento mediante la sottoscrizione di singoli Accordi con lo Stato, da stipularsi entro il 31 gennaio 2017, ma come comunicato dal Ministero della Salute, le Regioni a Statuto Speciale “avendo scelto di non chiudere tali accordi e di ricorrere alla Corte Costituzionale avverso le disposizioni della legge di stabilità, hanno di fatto determinato un supplemento di manovra a carico delle regioni ordinarie”, conseguentemente il Decreto MEF 5 giugno 2017 ha ridotto di 423 milioni di Euro il livello di finanziamento sanitario standard cui concorre lo Stato per il 2017, a decorrere dal 2018 il livello di finanziamento cui concorre lo Stato è stato invece ridotto di 604 milioni di Euro.

A seguito del mancato accordo con le Regioni a Statuto Speciale sul contributo delle stesse al livello di finanziamento il fondo complessivamente si è rideterminato in 113.396 milioni di Euro per l'anno 2018 ed € 114.439 per l'anno 2019.

Tale livello è incrementato di 2.000 milioni di Euro per l'anno 2020 e di ulteriori € 1.500 milioni nel 2021.

Per gli anni 2020 e 2021, l'accesso delle regioni all'incremento del livello di finanziamento rispetto al valore stabilito per l'anno 2019 è subordinato alla stipula entro il 31 marzo 2019, di una specifica intesa in sede di conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le provincie autonome di Trento e Bolzano per il patto della salute 2019-2021 che contempra misure di programmazione e di miglioramento della qualità delle cure e dei servizi erogati e di efficientamento dei costi quali:

- a) la revisione del sistema di compartecipazione alla spesa sanitaria a carico degli assistiti al fine di promuovere maggiore equità nell'accesso alle cure;
- b) il rispetto degli obblighi di programmazione a livello nazionale e regionale in coerenza con il processo di riorganizzazione delle reti strutturali dell'offerta ospedaliera e dell'assistenza territoriale, con particolare riferimento alla cronicità e alle liste d'attesa;
- c) la valutazione dei fabbisogni del personale del servizio sanitario nazionale e dei riflessi sulla programmazione della formazione di base e specialistica e sulle necessità assunzionali, ivi comprendendo l'aggiornamento del parametro di riferimento relativo al personale;
- d) l'implementazione di infrastrutture e modelli organizzativi finalizzati alla realizzazione del sistema di interconnessione dei sistemi informativi del

Servizio Sanitario Nazionale che consentono di tracciare il percorso seguito dal paziente attraverso le strutture sanitarie e i diversi livelli assistenziali del territorio nazionale tenendo conto delle infrastrutture già disponibili nell'ambito del sistema tessera sanitaria e del fascicolo sanitario elettronico;

- e) la promozione della ricerca in ambito sanitario;
- f) il miglioramento dell'efficienza e dell'appropriatezza nell'uso dei fattori produttivi e l'ordinata programmazione del ricorso agli erogatori privati accreditati che siano preventivamente sottoposti a controlli di esiti e di valutazioni con sistema di indicatori oggettivi e misurabili;
- g) la valutazione del fabbisogno di interventi infrastrutturali di ammodernamento tecnologico;

Gli attuali criteri di riparto continuano peraltro a sottostimare il peso dell'anzianità come parametro base di riferimento da utilizzare come "driver" per l'assegnazione delle risorse fra le Regioni e ciò potrebbe comportare una ulteriore riduzione della quota di accesso al fondo complessivo per la Regione Liguria determinando, pertanto un incremento del fondo sanitario inferiore rispetto all'incremento nazionale.

Nel finanziamento di € 114.439 mln sono ricomprese le risorse per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato del SSN, che la legge di bilancio vincola a carico del Fondo Sanitario Nazionale, spetta poi alle Regioni vincolare, tramite la costituzione di apposito fondo nei propri bilanci,

le somme necessarie alla copertura degli oneri derivanti dal rinnovo dei contratti ai sensi dell'articolo 9, comma 1, D.L. 30 settembre 2015 n. 203 le risorse per l'effettiva applicazione dei (L.E.A.), sono infatti in corso d'aggiornamento/revisione da parte del Ministero della Salute le tariffe ambulatoriali e della protesica anche per quanto concerne le nuove procedure diagnostico terapeutiche e le nuove prestazioni di genetica.

Rispetto allo stanziamento standard la legge di bilancio prevede, per l'attivazione di interventi volti a ridurre, anche in osservanza delle indicazioni previste nel vigente Piano Nazionale di governo delle liste d'attesa ulteriori 150 milioni di Euro per l'anno 2019 e 100 milioni per ciascuno per gli anni 2020 e 2021 da ripartire fra le regioni dopo specifico accordo in sede di Conferenza Stato –Regioni.

Anche nel 2019 la percentuale di incidenza della spesa farmaceutica sul Fondo Sanitario Nazionale rimane fissata al 14,85% e rimangono altresì invariate le percentuali delle sue componenti:

- a) il tetto della spesa farmaceutica ospedaliera che viene calcolato al lordo della spesa farmaceutica di classe A in distribuzione diretta e distribuzione per conto, è determinato nella misura del 6,89%, assumendo la denominazione di “tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti”;

b) il tetto della spesa farmaceutica territoriale, determinato nella misura del 7,96%, assume la denominazione di “tetto della spesa farmaceutica convenzionata”.

B) Il contesto regionale

Con la legge regionale di stabilità 2017 (L.R. 34/2016) la Giunta regionale è stata autorizzata ad approvare un piano di efficientamento del Servizio Sanitario Regionale finalizzato ad ottenere, entro il 31 dicembre 2020, l'obiettivo del pareggio di bilancio delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, garantendo l'efficacia dei livelli essenziali di assistenza.

Il piano prevedeva una progressiva riduzione delle perdite totali rispetto al risultato d'esercizio 2015, rispettivamente di 30 milioni di Euro per il 2017, 45 milioni di Euro per il 2018 e 60 milioni di Euro per il 2019.

Ne conseguiva che le risorse regionali derivanti dalla fiscalità, disponibili per la concorrenza dell'equilibrio di bilancio per l'anno 2019, ammontavano a legislazione invariata, complessivamente a 34 milioni di Euro rispetto ai 64 disponibili per il 2017.

Con l'approvazione della legge di stabilità 2019 il Consiglio Regionale Ligure ha approvato un aggiornamento del piano di efficientamento del Sistema Sanitario Regionale per raggiungere il pareggio di bilancio delle Aziende e degli Enti del sistema sanitario regionale in un periodo più lungo (prossimo biennio).

Con nota n. 0024728 del 21/12/2018 l'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.LI.SA.), in forza delle funzioni ad essa attribuite dalla Legge Regionale n. 17 del 29 luglio 2016 in materia di programmazione finanziaria della Sanità Regionale, ha fornito indicazioni per la predisposizione dei documenti relativi alla previsione 2019, in considerazione del quadro economico di riferimento nazionale e in considerazione delle risorse regionali a disposizione che ammontano a 65 milioni di Euro dopo le modifiche apportate.

Tali indicazioni, unitamente al venire meno di entrate “una tantum” contabilizzate nell'esercizio 2019 e di costi emergenti, determinano la necessità di programmare un percorso di ristrutturazione del livello dei costi di circa 5 milioni di Euro attraverso l'efficientamento organizzativo e dei processi di spesa. Al fine di arrivare a predisporre un bilancio di previsione in linea con i finanziamenti assegnati e con la quota delle risorse regionali, stanziata per la copertura della perdita programmata, ASL 5 dovrà tendere ad una riduzione percentuale effettiva dei costi sostenuti nel 2018 di oltre un punto percentuale sull'ammontare complessivo delle poste di bilancio manovrabili.

2. METODOLOGIA OPERATIVA

Nella predisposizione del bilancio come da indicazioni regionali:

A) il valore del fondo sanitario indistinto, al netto del saldo di mobilità e della riduzione relativa alla quota di accentramento del contratto Cup pari ad € 1.681.062 in capo ad Alisa, viene previsto in € 328.549.107 in lieve riduzione rispetto al valore definitivamente assegnato nel 2018 con Delibera di Giunta Regionale n. 1121 del 21/12/2018 ad oggetto: Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2018 alle Aziende Ircss ed Enti del SSR – Adempimenti D. Lgs. n.118/2019 – Impegno di € 118.102.367,55;

B) Il valore del fondo vincolato dovrà essere previsto pari ad € 8.510.701 mentre i valori di mobilità attiva intra ed extra sono relativi agli ultimi valori comunicati dalla Regione;

C) La quota delle risorse aggiuntive da bilancio regionale assegnate al fine di poter predisporre il bilancio a pareggio e garantire gli attuali livelli essenziali di assistenza viene prevista in € 7.000.000.

La previsione relativa ai ricavi aziendali è invece pari ad € 11.108.994 e comprende:

A) € 5.585.698 per quanto attiene alla compartecipazione alla spesa sanitaria da parte degli utenti;

B) € 4.159.775 per proventi derivanti dall'esercizio della libera professione intramoenia;

C) € 1.363.521 relativamente a concorsi, recuperi, rimborsi principalmente da aziende per pay back, fitti ed altri proventi vari.

Sono inoltre stati inseriti 6.932.833 calcolati ai sensi delle normativa vigente per la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni patrimoniali acquisiti con contributi in conto capitale.

Il valore relativo alla rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti, previsto in riduzione rispetto allo scorso anno, è stato stimato € 1.600.000, in linea con il nuovo piano investimenti.

Al fine di consentire una migliore rappresentazione ed analisi dei valori di bilancio preventivati, nello schema seguente sono stati posti a confronto il bilancio preventivo 2019 con il pre-consuntivo 2018 (modello CE del IV trimestre) opportunamente riclassificato (la quota parte del “Don Gnocchi” riferito alle altre ASL liguri è stata inserita sia tra i costi sia tra i ricavi, sono stati eliminati i costi e i ricavi della gestione accentrata del rischio e quelli relativi a ICLAS, il contratto CUP è stato eliminato sia dai costi sia dal finanziamento regionale) per renderlo omogeneo rispetto al preventivo.

Il pre-consuntivo 2018 così riclassificato è stato ritenuto essere maggiormente rappresentativo rispetto al precedente preventivo in quanto predisposto successivamente al riparto definitivo del Fondo Sanitario Regionale e contenente i medesimi valori di mobilità utilizzati nel preventivo 2019.

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Preventivo 2019	2018 (IV Trim)	VARIAZIONE	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	399.675.375	400.363.716	-688.341	-0,2%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regioni	391.486.880	391.315.267	171.613	0,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	8.188.494	9.048.449	-859.954	-9,5%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	46.436	-46.436	-100,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di	7.000.000	8.124.805	-1.124.805	-13,8%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di	-	1.159	-1.159	-100,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	153.944	140.440	13.504	9,6%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	9.296	-9.296	-100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	1.034.550	726.313	308.237	42,4%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.600.000	-2.130.000	530.000	-24,9%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	846.000	3.269.070	-2.423.070	-74,1%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.538.916	19.637.809	-98.893	-0,5%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	14.501.096	14.598.718	-97.622	-0,7%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.159.775	4.171.046	-11.271	-0,3%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	878.045	868.045	10.000	1,2%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.363.521	3.327.785	-1.964.264	-59,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.585.698	5.402.263	183.436	3,4%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	6.932.833	6.958.840	-26.007	-0,4%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	3.232.197	1.478.629	1.753.568	118,6%
Totale A)	435.574.540	438.308.112	-2.733.572	-0,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	62.139.094	62.973.794	-834.700	-1,3%
a) Acquisti di beni sanitari	61.533.677	62.368.377	-834.700	-1,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	605.417	605.417	-	0,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	187.587.199	189.878.689	-2.291.490	-1,2%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	23.452.020	23.252.020	200.000	0,9%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	27.375.757	27.375.757	-	0,0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	18.885.637	18.685.637	200.000	1,1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.697.653	8.697.653	-	0,0%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	997.727	997.727	-	0,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	5.095.000	5.275.000	-180.000	-3,4%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	59.264.586	61.210.670	-1.946.085	-3,2%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	7.333.000	5.760.000	1.573.000	27,3%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.296.880	7.256.880	40.000	0,6%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	222.159	222.159	-	0,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.902.936	4.182.936	-280.000	-6,7%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	15.477.883	15.477.883	-	0,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.920.000	2.920.000	-	0,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.055.756	2.807.027	-1.751.271	-62,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio	1.276.366	1.423.499	-147.133	-10,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.333.839	4.333.839	-	0,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari	37.601.126	37.198.131	402.995	1,1%
a) Servizi non sanitari	36.987.708	36.564.713	422.995	1,2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	395.243	415.243	-20.000	-4,8%
c) Formazione	218.175	218.175	-	0,0%
4) Manutenzione e riparazione	3.237.930	3.187.930	50.000	1,6%
5) Godimento di beni di terzi	7.570.145	8.590.145	-1.020.000	-11,9%

6) Costi del personale	115.776.834	114.724.214	1.052.620	0,9%
a) Personale dirigente medico	40.923.985	40.573.417	350.568	0,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.122.220	4.122.220	-	0,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	55.715.720	55.013.669	702.052	1,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.366.094	1.366.094	-	0,0%
e) Personale comparto altri ruoli	13.648.814	13.648.814	-	0,0%
7) Oneri diversi di gestione	1.972.201	1.979.401	-7.200	-0,4%
8) Ammortamenti	7.290.857	7.290.857	-	0,0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	257.656	257.656	-	0,0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	4.569.240	4.569.240	-	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.463.961	2.463.961	-	0,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-0	-60.000	60.000	-100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-0	-60.000	60.000	-100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-0	-0	-	0,0%
11) Accantonamenti	3.413.681	5.519.047	-2.105.365	-38,1%
a) Accantonamenti per rischi	-	1.743.568	-1.743.568	-100,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	440.000	430.000	10.000	2,3%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	248.729	-248.729	-100,0%
d) Altri accantonamenti	2.973.681	3.096.750	-123.069	-4,0%
Totale B)	426.589.067	431.282.208	-4.693.141	-1,1%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	8.985.473	7.025.904	1.959.569	27,9%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-	
2) Altri proventi finanziari	-	3.730	-	
3) Interessi passivi	306.096	306.096	-	0,0%
Totale C)	-306.096	-302.366	-3.730	1,2%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-	
1) Proventi straordinari	-	5.546.802	-5.546.802	-100,0%
b) Altri proventi straordinari	-	5.546.802	-5.546.802	-100,0%
2) Oneri straordinari	-	3.662.252	-3.662.252	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	-	3.662.252	-3.662.252	-100,0%
Totale E)	-	1.884.550	-1.884.550	-100,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.679.377	8.608.088	71.290	0,8%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			-	
1) IRAP	8.562.490	8.491.201	71.289	0,8%
a) IRAP relativa a personale dipendente	7.484.524	7.413.234	71.289	1,0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	808.299	808.299	-	0,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	269.668	269.668	-	0,0%
2) IRES	116.887	116.887	-	0,0%
Totale Y)	8.679.377	8.608.088	71.289	0,8%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-	

3. AZIONI ED OBIETTIVI AZIENDALI

A) ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E GOVERNO DEI COSTI

Il Bilancio preventivo 2019, come e più dei precedenti, si è dovuto confrontare con la sfida centrale della assistenza sanitaria nei paesi evoluti: l'invecchiamento della popolazione con l'ingravescente impatto della cronicità e della fragilità. Sfida tanto più complessa in presenza di risorse quasi invariate negli anni, spesso insufficienti a sopportare costi crescenti già noti (per il 2019 gli aumenti contrattuali per il comparto, la disponibilità di nuove tecnologie –dai farmaci alle attrezzature- non derogabili) o ancora da accertare (rinnovo contratti per la dirigenza, per i MMG e i PLS, per gli specialisti ambulatoriali esterni, applicazione dei nuovi LEA).

L'obiettivo primario per le aziende sanitarie pubbliche diventa perciò quello di gestire il contenimento dei costi in maniera compatibile alla tenuta del livello di servizi offerti alla popolazione. Ciò ha portato ASL 5 a definire per l'anno in corso strategie di riorganizzazione dei servizi e di efficientamento della spesa nell'attivazione e nella esecuzione dei contratti relativi a beni, servizi, lavori.

Al fine di rispondere al meglio ai bisogni espressi dagli assistiti, ASL 5, insieme alle altre ASL liguri, sta portando a regime un nuovo modello organizzativo che si propone di migliorare le performance offerte attraverso diverse leve operative:

- i nuovi dipartimenti sanitari e sociosanitari;

- l'affinamento in termini di appropriatezza delle attività delle strutture aziendali;
- l'integrazione tra i dipartimenti interaziendali e con i dipartimenti regionali (DIAR);
- l'adozione del modello di "presa in carico" dei bisogni di salute del cittadino;
- l'avvio di reti di servizi integrati con i Medici di Medicina Generale (MMG) e Pediatri di Libera Scelta (PLS), gli Enti Locali, gli Erogatori Privati ed il Terzo Settore (Fondazioni, Associazioni, Volontariato).

In merito si deve rilevare l'approvazione da parte della Giunta Regionale (D.G.R. n. 549 del 13/07/2018) del nuovo atto di autonomia aziendale adottato da ASL 5 con deliberazione n. 969 del 31 ottobre 2017, modificata con deliberazione n. 449 del 31 maggio 2018.

Gli specifici obiettivi aziendali, inevitabilmente condizionati dalle risorse messe a disposizione dalla Regione, non possono comunque prescindere dai bisogni assistenziali e quindi dalla gestione delle liste d'attesa per migliorare il servizio reso all'utenza e dal recupero delle fughe sanitarie della popolazione spezzina verso altre province e/o regioni.

L'anno 2019 vedrà riproporre da parte di ASL 5 le attività di potenziamento dell'offerta in ambito chirurgico (ortopedia, oculistica, etc.) a recupero selettivo delle fughe verso le altre regioni, nel solco dei promettenti risultati già raggiunti nel passato anno.

Obiettivo primario del 2019 è da considerarsi altresì il consolidamento dei percorsi di presa in carico del paziente fragile e del nucleo familiare, favorendo la permanenza al proprio domicilio, e di gestione strutturata del follow up, in modo che i pazienti una volta entrati nel circuito assistenziale della patologia specifica abbiano un “fluido” accesso ai servizi senza dovere farsi carico del rientro nel percorso di filtro/prenotazione delle prestazioni, per l'accesso ai servizi.

Il corrente anno dovrà segnare il consolidamento, in termini di razionalizzazione delle risorse e di più efficace gestione del paziente, dei percorsi clinici specifici già avviati, che hanno riguardato:

- presa in carico multidisciplinare: percorso paziente onco-cardiologico, diabetico, BPCO, scompenso, autismo e diagnosi correlate, *brest unit*, demenza etc.;
- protocolli tra pronto soccorso e diagnostica per immagini;
- *fast track* ostetrico ginecologico;
- riconduzione alla medicina del territorio di pazienti con percorsi strutturati di bassa complessità (TAO).

Di significativa importanza è la revisione dei percorsi del Pronto Soccorso che aumenta la capacità di presa in carico del paziente, incrementando il servizio al cittadino a domicilio e presso le strutture sociosanitarie, in particolare quelle per gli anziani.

In materia di personale, il corrente anno vedrà la messa a fuoco di strumenti nuovi di *governance* quali il Piano Triennale di Fabbisogno del Personale e il Piano assunzioni e il consolidamento dei sistemi già avviati di valutazione del personale del comparto e del personale dirigente.

Si tratta di strumenti gestionali che, una volta a regime, attraverso un uso appropriato consentiranno alla Direzione Aziendale una effettiva valorizzazione delle risorse umane e una migliore “*governance*” aziendale. Obiettivi tanto più delicati per gli equilibri aziendali, in presenza di difficoltà di sostituzione del personale cessato e di stanziamenti di bilancio appena capienti a garantire la sostituzione di tutto il personale che sarà posto in stato di quiescenza e di tutto il personale che a qualsiasi titolo andrà in trasferimento presso altro ente.

Per quanto riguarda i costi complessivi della spesa farmaceutica territoriale anche per il 2019 non si prevedono contrazioni, dal momento che tali risultati sono già stati realizzati in passato e che ASL 5 si posiziona tra le più efficienti Asl della regione in questo settore.

Nel 2019 continuerà il percorso di formazione e di collaborazione con i Medici di Medicina Generale (MMG) e i Pediatri di Libera Scelta (PLS) e gli specialisti ambulatoriali per attuare il nuovo modello di presa in carico del paziente cronico e fragile. L'avvio delle Aggregazioni Funzionali Territoriali e gli Ambulatori Distrettuali permetterà, anche nel 2019, di prevenire, informare e correggere, con la dovuta trasparenza, i comportamenti di medici iper-prescrittori o prescrittori inappropriati.

Deve continuare con rinnovato vigore l'impegno a sostituire i farmaci *originator* con equivalenti e bio-similari, in modo da consentire all'Azienda, a invarianza di costi complessivi, l'accesso alle nuove molecole sul mercato.

Sul versante dell'offerta socio-sanitaria l'osservanza dei vincoli di bilancio, in presenza di rilevanti difficoltà legate a fattori esogeni come l'invecchiamento della popolazione e i crescenti tassi di prevalenza della non autosufficienza con i relativi incrementi di domanda di assistenza, comporterà anche per il 2019 la necessità di contenimento e razionalizzazione della spesa. In questo contesto particolarmente difficile la Direzione Aziendale, per evitare che un'ulteriore contrazione delle risorse, che provocherebbe un allungamento dei tempi di attesa e di difficoltà nelle dimissioni ospedaliere, abbia impatto sull'offerta di servizi socio-sanitari e socio-assistenziali, metterà in atto le azioni necessarie a garantire che i gestori convenzionati del territorio possano contare su risorse adeguate, prevenendo anche l'eventuale riassorbimento di posti attualmente ubicati fuori regione.

Sull'offerta socio-sanitaria ASL 5 aveva già in passato messo in atto azioni di razionalizzazione della spesa e raggiunto livelli di performance economica migliori rispetto a quelli delle altre Asl liguri; in tal senso i nuovi modelli di regressione tariffaria previsti dai contratti predisposti da A.LI.SA., negli ultimi due anni, hanno limitato le possibilità di porre in essere ulteriori azioni per il contenimento dei suddetti costi.

Nel 2019 peraltro dovrebbe finalmente essere aggiudicato il contratto di concessione per la ristrutturazione e la successiva gestione della RSA Mazzini della Spezia, struttura che garantisce un'offerta di: 65 posti letto di RSA di mantenimento, 20 posti letto di Residenza Protetta di Lungo assistenza, 40 posti letto di post acuzie, 7 posti per utenti disabili "dopo di Noi", un centro diurno per 10 ospiti autosufficienti e 15 ospiti affetti da Alzheimer, e che versa al momento in condizioni strutturali inadeguate. L'intervento strutturale di manutenzione straordinaria, a carico del concessionario, che ammonta ad oltre 2 milioni di euro consentirà, di garantire a questo tipo di ospiti un ambiente più conforme alle proprie esigenze e la gestione del servizio affidato a soggetti terzi permetterà di dare stabilità nel tempo alla gestione del servizio garantendo quella continuità di offerta che con le risorse ASL non era più sostenibile, dovendo integrare le stesse attraverso strumenti quali l'appalto dei servizi infermieristici.

Nel 2019, per raggiungere gli obiettivi assegnati con la D.G.R. del 11 gennaio 2019 n. 7, ASL 5 dovrà:

- attivare il Centro per i Disturbi Cognitivi e le Demenze, che richiede risorse umane aggiuntive;
- attivare una struttura dedicata alla presa in carico delle persone disabili, anche gravi e gravissime, che richiede risorse umane aggiuntive, come da standard regionali;

- potenziare l'integrazione dei servizi di Salute Mentale, Neuropsichiatria Infantile e del Dipartimento Materno Infantile, con l'avvio di posti "post acuti" per la presa in carico di minori e giovani adulti affetti da patologie di disturbo dell'alimentazione e del comportamento e un nuovo Centro per l'Autismo a Castelnuovo di Magra.

Nel 2019, ASL darà avvio alla sperimentazione della RSA aperta con gli Erogatori Privati, gli Enti Locali e in collaborazione con i MMG, al fine raggiungere situazioni di fragilità della persona e dare sollievo ai nuclei familiari, per pazienti anziani affetti da demenza, Alzheimer e altre comorbidità croniche.

B) IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti predisposto per il triennio 2019-2021 prevede per l'anno 2019 un impegno di risorse complessive pari a Euro 32.145.240 di cui a carico del bilancio aziendale Euro 1.600.000, a carico del mutuo Euro 1.959.400 , a carico di privati nell'ambito di operazioni di partenariato pubblico privato Euro 3.914.182 ed € 24.671.658 finanzia con contributi statali.

Esso consentirà prioritariamente l'obbligatorio adeguamento ai requisiti della normativa antincendio e la piena funzionalità del presidio ospedaliero in attesa della costruzione del nuovo ospedale Felettino.

Per quanto concerne le attrezzature il piano investimenti , seppure condizionato dai vincoli di bilancio, consentirà il rinnovo del parco tecnologico di bassa e

media complessità, in linea con gli interventi previsti da A.LI.SA. per il finanziamento e acquisto delle grandi attrezzature.

In campo informatico sono stati previsti gli investimenti essenziali per tenere aggiornata la piattaforma informatica degli applicativi sanitari, realizzare gli adeguamenti tecnici ed organizzativi in relazione al Regolamento Generale per la protezioni dei dati personali (GDPR - Regolamento UE 2016/679), garantire la gestione e archiviazione documentale sostitutiva.

Una quota significativa di investimenti, dovrebbe essere realizzata attraverso il contratto di servizio con Liguria Digitale; in tale prospettiva è stata formulata la cosiddetta “Variante 5” in discussione con la società informatica in house regionale.

Un investimento tecnologico è previsto per il funzionamento delle Reti avviate sul territorio, in particolare per la realizzazione di una Centrale Operativa Territoriale (CTO), che coordinerà i Servizi dell'Area territoriale, degli Enti Locali, degli Erogatori Privati e del Terzo Settore, per prendersi cura delle persone croniche e fragili, allo scopo di prevenire ricoveri inappropriati e facilitare le dimissioni protette e l'assistenza domiciliare.

I grandi investimenti dell'anno 2019 sono riferibili:

- al Nuovo ospedale del Felettino;
- al completamento della REMS di Calice al Cornoviglio;

- al progetto di partenariato pubblico privato relativo alla RSA adiacente l'ospedale San Bartolomeo di Sarzana;
- al nuovo Centro per l'Autismo e Disabilità con la ristrutturazione dell'immobile dell'ASL5 a Castelnuovo di Magra.

Il Nuovo Ospedale del Felettino

Per quanto concerne l'andamento dei lavori relativi al Nuovo Ospedale il cui valore, comprensivo degli oneri per la sicurezza, ammonta ad € 124.252.343,45, si rileva che, terminati i lavori preliminari e propedeutici relativi al ritrovamento nell'area del cantiere dell'altare di Villa Cerrè, e completate le demolizioni del vecchio plesso ospedaliero e dei corpi minori, nell'anno 2018 è stata avviata la costruzione della paratia di contenimento monte.

Il cantiere ha registrato nel corso del 2018 un sensibile rallentamento, in attesa dell'esito dell'istruttoria sulla variante progettuale presentata dall'ATI Pessina relativamente alle strutture fondazionali. Trattasi di variante strutturale al progetto esecutivo dell'Ospedale dalla medesima Pessina redatto, necessaria, a dire di Pessina, al superamento delle raccomandazioni rese in sede di autorizzazione dalla Provincia della Spezia, Settore Tecnico – Zone sismiche e L. 1086, che con determinazione n. 1341 del 14 luglio 2016, ha disposto il rilascio dell'autorizzazione ai sensi dell'art. 94 del D.P.R. 380 del 6 giugno 2001.

La questione, in data 05/10/2017, è stata oggetto di discussione del Collegio di Vigilanza ex art. 10 dell'Accordo di Programma del 23/01/2012, per la realizzazione del Nuovo Ospedale della Spezia da cui è emerso, nel superiore interesse dell'opera pubblica, di valutare il progetto di variante proposto.

L'Appaltatore da parte sua si era impegnato per iscritto, con riferimento alla rinuncia esplicita a richieste di risarcimenti e/o indennizzo di qualsivoglia natura legati all'approvazione della variante di cui trattasi oltretutto al rispetto dei tempi contrattuali finali.

Successivamente (luglio 2018) ha stimato in 34 mesi dall'approvazione della variante il termine per il completamento dei lavori.

A fine 2018 risultavano eseguiti lavori in misura pari al 4,39 % sul totale programmato.

Il cantiere purtroppo è oggetto di diverse vertenze giudiziarie: tra la capogruppo mandataria Pessina e la mandante PSC, tra l'Appaltatore delle attività di stoccaggio delle terre di scavo e i propri sub-appaltatori, tra ASL 5 e Pessina per il recupero dell'anticipazione lavori, in ragione dei ritardi accumulati nel primo anno dalla consegna lavori.

Sull'appalto l'Impresa Pessina ha formulato riserve che, complessivamente, ammontano a € 10.394.886,67, fondate sull'unico tema dello slittamento dei lavori a seguito del ritrovamento dell'altare di Villa Cerré.

Rems di Calice al Cornoviglio

Nel 2019 verrà inoltre completata la Struttura sanitaria extra ospedaliera per il superamento degli O.P.G (ospedali psichiatrici giudiziari) di Calice al Cornoviglio.

La Regione Liguria nel 2013 aveva individuato a Calice al Cornoviglio, in provincia di La Spezia, un edificio da ristrutturare e destinare a R.E.M.S ligure.

Il programma di realizzazione della R.E.M.S di 20 posti letto completo di cronoprogramma delle attività e nel rispetto dei requisiti strutturali previsti dalla legge (approvato dalla Giunta Regionale con D.G.R n. 364 del 28/03/2013 e integrato con D.G.R n. 711 del 21/06/2013) era stato poi approvato dal Ministero della Salute con DM 9/10/2013, pubblicato nella GU n. 285 del 5 dicembre 2013.

Completata la ristrutturazione dell'immobile, si stanno attualmente ultimando le opere accessorie (cabina elettrica, ponte radio telefonico, recinzioni, rifiniture edili) e si sta procedendo all'acquisto degli arredi. E' inoltre in fase di aggiudicazione, a cura della Centrale Regionale di Acquisto, la procedura di appalto per l'individuazione di un soggetto gestore della struttura

RSA adiacente l'ospedale San Bartolomeo di Sarzana

Si tratta di una proposta spontanea ai sensi dell'art. 183 comma 15 D.Lgs. n. 50/2016 per la realizzazione, con lo strumento della finanza di progetto, di un intervento di ampliamento, completamento, modifiche interne e gestione della

Residenza Sanitaria Assistenziale, della Residenza Cure Palliative e del Centro Diurno nel costruendo immobile adiacente l'Ospedale San Bartolomeo nel Comune di Sarzana pervenuta ad ASL 5 da parte da Coopselios, soc. coop. a r.l. Con detta proposta Coopselios si è impegnata ad effettuare i lavori (completamento dell'edificio in costruzione con opere edili e impiantistiche e tempi di cantiere pari a 266 giorni) e ad assumere in toto la gestione delle seguenti funzioni per una durata di 25 anni:

RSA di mantenimento	posti letto n. 38 (di cui 4 utenti privati)
RSA post acuzie	posti letto n. 6
Residenza Protetta	posti letto n. 16 (di cui n. 2 utenti casi sociali)
Hospice	posti letto n. 12
Centro Diurno I livello	utenti n. 7
Centro Diurno Alzheimer	utenti n. 6

L'investimento iniziale dell'operatore proponente è stato quantificato in Euro 3.914.182 di cui € 3.045.522 per lavori e € 868.660 per arredi.

La proposta presentata dalla Società predetta, è stata dichiarata attendibile e affidabile, tale perciò da garantire la concreta realizzabilità, e pertanto ritenuta di pubblico interesse con deliberazione del Direttore generale n. 969 del 14/12/2018 , anche considerato in particolare che gli strumenti di finanziamento proposti risultano essere, allo stato degli atti, gli unici percorribili da ASL 5 compatibilmente alle risorse disponibili per completare gli interventi edilizi nel costruendo manufatto e garantirne la messa in esercizio.

Nel 2019 sarà indetta e verosimilmente aggiudicata la procedura di individuazione dell'operatore economico che si dovrà fare carico dell'intervento. L'inizio dei lavori è previsto entro il corrente anno.

Allegato 4) delibera n. del

2170

17 MAR. 2019

PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNI 2019 - 2021

ASL5 SPEZZINO - PROGRAMMA TRIENNALE INVESTIMENTI 2019 - 2021						
NUOVE OPERE						
Presidio	DESCRIZIONE	2019	2020	2021	TOTALE	Fonte finanziamento
Felettino	NUOVO OSPEDALE DELLA SPEZIA	€ 23.966.658	€ 47.405.723	€ 52.879.961	€ 124.252.342	LEGGE 67/88 EURO 144.917.096,42 Importo finanziamento AIDS in cassa RL
Distretto 17	REMS CALICE AL CORNOVIGLIO - opere complementari	€ 175.000			€ 175.000	Accantonamento fondi gestione remis
Distretto 18	NUOVA SEDE SANITA' ANIMALE	€ 250.000			€ 250.000	Mutuo DG 886/2016
	TOTALE NUOVE OPERE	€ 24.391.658,00	€ 47.405.723,00	€ 52.879.961,00	€ 124.677.342,00	
INVESTIMENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA						
Presidio	DESCRIZIONE	2019	2020	2021	TOTALE	Fonte finanziamento
Ospedale S.Bartolomeo e Presidi vari	Adegamenti antincendio	€ 530.000			€ 530.000	Art. 20 L. 67/88
Distretto 19	Ristrutturazione immobile v. Alfieri	€ 30.000			€ 30.000	Mutuo DG 886/2016
Distretto 19	Ristrutturazione immobile Casteinuovo Magra per centro autismo	€ 250.000			€ 250.000	Mutuo DG 886/2016
Distretto 17	Sistemazione facciate e infissi S.Nicolò di Levanto			€ 250.000	€ 250.000	Fondo sanitario corrente
Distretto 18	Ristrutturazione casa Vivera Gaggiola			€ 400.000	€ 400.000	Alienazione immobili
S. Andrea	Adegamento antincendio S.Andrea 2° step DM 19/3/15 ed altri interventi non programmabili	€ 634.400			€ 634.400	Mutuo DG 886/2016
S. Andrea	Adegamento antincendio S.Andrea 3° step DM 19/3/15 ed altri interventi non programmabili			€ 1.200.000	€ 1.200.000	Fondo sanitario corrente
S. Andrea	Prefabbricati per depositi di reparto		€ 120.000		€ 120.000	Fondo sanitario corrente
S.Andrea	Sostituzione UTA Radiodiagnostica (Risonanza Magnetica)	€ 60.000			€ 60.000	Mutuo DG 886/2016
San Bartolomeo	Ristrutturazione reparto dialisi area contumaciale		€ 220.000		€ 220.000	Fondo sanitario corrente
San Bartolomeo	Potenziamento condizionamento corpo A4	€ 350.000			€ 350.000	Mutuo DG 886/2016
San Bartolomeo	Sostituzione condotta principale linea acqua refrigerata da sottostazione corpo B1 a sottostazione corpo A6	€ 45.000			€ 45.000	Mutuo DG 886/2016
San Bartolomeo	Manutenzione straordinaria elementi strutturali in c.a. e metallici		€ 250.000	€ 250.000	€ 500.000	Mutuo DG 886/2016
San Bartolomeo	Rifacimento pavimentazione Ingresso principale		€ 250.000		€ 250.000	Mutuo DG 886/2016
Varie	Interventi vari di manutenzione straordinaria	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 1.200.000	Fondo sanitario corrente
Distretto 18	Manutenzione straordinaria su beni di terzi (camera iperbarica)	€ 30.000			€ 30.000	Fondo sanitario corrente
	TOTALE	€ 2.329.400	€ 1.240.000	€ 2.500.000	€ 6.069.400	
ATTREZZATURE SANITARIE						
Presidio	DESCRIZIONE	2019	2020	2021	TOTALE	Fonte finanziamento

Vari	Attrezzature sanitarie Priorità 1	€	736.000			€	736.000	Fondo sanitario corrente
Vari	Attrezzature sanitarie Priorità 1 - Mutuo	€	340.000			€	340.000	Mutuo DG 886/2016
Vari	Attrezzature sanitarie Priorità 2			€	891.080	€	891.080	Fondo sanitario corrente
Vari	Attrezzature sanitarie Priorità 3					€	800.000	Fondo sanitario corrente
Vari	Arredi sanitari	€	100.000			€	100.000	Fondo sanitario corrente
	TOTALE ATTREZZATURE SANITARIE	€	1.176.000	€	891.080	€	2.867.080	

ARREDI								
Presidio	DESCRIZIONE	2019	2020	2021	TOTALE	Fonte finanziamento		
Vari	Arredi		€	50.000,00	€	50.000,00	€	Fondo sanitario corrente
	TOTALE ARREDI	€	-	€	50.000,00	€	100.000,00	

TECNOLOGIE INFORMATICHE								
Presidio	DESCRIZIONE	2019	2020	2021	TOTALE	Fonte finanziamento		
Vari	VARI INTERVENTI:	€	334.000	€	350.000	€	1.080.000	Fondo sanitario corrente
	TOTALE TECNOLOGIE INFORMATICHE	€	334.000	€	350.000	€	1.080.000	

TOTALE INVESTIMENTI

€

28.231.058

€

49.982.803

€

56.579.961

€

134.793.822

TOTALE INVESTIMENTI CON FSR

€

1.600.000

€

2.077.080

€

1.600.000

€

5.277.080

Allegato 5) delibera n. del

2010 17 MAR. 2019

RENDICONTO FINANZIARIO 2019

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		2019
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	0
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	4.569.240
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	2.463.961
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	257.656
Ammortamenti		7.290.857
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-6.948.000
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz.	
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-6.948.000
(+)	accantonamenti SUMAI	440.000
(-)	pagamenti SUMAI	-200.000
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	0
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		240.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	0
- Fondi svalutazione di attività		0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	0
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	0
- Fondo per rischi ed oneri futuri		0
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		582.857
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-400.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-400.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	1.051.797
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	1.051.797
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		1.234.654

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-24.391.658
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-364.000
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-24.755.658
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto fabbricati	-2.329.400
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.176.000
(-)	Acquisto mobili e arredi	0
(-)	Acquisto automezzi	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-3.505.400
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	0
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		-28.261.058
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	24.291.658
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	2.734.746
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0
(+)	aumento fondo di dotazione	0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	0
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0
C - Totale attività di finanziamento		27.026.404
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		0
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		0
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0

Allegato 6) delibera n. del

170

17 MAR. 2019

MODELLO CE DI PREVISIONE 2019

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
Direzione Generale del Sistema Informativo e Statistico Sanitario

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

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	0 7 0 AZIENDA / ISTITUTO A S L 5

PERIODO DI RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 1 9
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	X CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO X

(migliaia di euro)

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	399.676	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	391.487	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	382.976	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	8.511	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	8.189	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	7.154	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	7.000	+
	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	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	154	+
	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)	1.035	+
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	26	+
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.009	+
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.600	+
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-1.600	-
	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	846	-
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	573	+
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	250	+
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	15	+
	AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	8	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.539	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	14.500	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.668	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	1.011	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	657	+
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	-	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri	12	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	12.820	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	8.490	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	1.777	+
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	872	+
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	160	+
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	479	+
S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	10	+
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-	+
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	9	+
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	9	+
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	1.023	+
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	878	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.161	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	96	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.886	+
	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)	179	+
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)	-	+
	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	1.364	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	+
	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	-	+
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	370	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	60	+
	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	310	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	994	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	340	+
	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	340	+
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	654	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.587	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.512	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	75	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.932	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	695	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.069	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	3.084	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.864	+
	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	220	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	3.232	+

	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	374	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	206	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	2.652	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	435.576	+
		B) Costi della produzione	-	+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	62.139	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	61.533	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	33.418	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	33.324	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	26	+
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	68	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	345	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	+
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	345	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	24.057	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	16.969	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	181	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.907	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	129	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.379	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	17	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	2	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.186	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	606	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	4	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	275	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	64	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	231	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	15	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	17	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	225.190	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	187.589	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	23.452	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	23.200	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	15.180	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	3.492	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	1.861	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	2.667	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	252	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	27.375	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	26.231	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.144	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	18.887	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.605	+
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1	+
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	7.869	+
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	6.696	+
	BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	2.265	+
	BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	+
	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	958	+
	BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	1.307	+
	BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	451	+
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.697	+
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)	1	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	8.696	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	998	+
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	998	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	5.095	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	5.095	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	59.266	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	10.951	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	39.541	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	6.358	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	1.003	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	5.355	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	2.416	+

	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	7.333	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	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)	7.333	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.297	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	3.043	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	3.133	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	1.121	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	222	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	222	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	+
	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	3.903	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	394	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.509	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	15.478	+
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)	1.400	+
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	+
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	14.078	+
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.920	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area	-	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area	2.920	+
	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	1.056	+
	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	1.009	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	41	+
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	1.276	+
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	1.276	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 luglio 2000	315	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	169	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	76	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	645	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	71	+
	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	4.334	+
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	3.579	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	755	+
S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	37.601	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	36.988	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.965	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	2.269	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.741	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.162	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	6.798	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.675	+

	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	731	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	124	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	284	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.422	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	373	+
	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	373	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	14.444	+
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	14.444	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non	395	+
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	395	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	335	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	18	+
	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	18	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	24	+
	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)	218	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	40	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	178	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	3.238	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	56	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	11	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.768	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	403	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.570	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	581	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	5.911	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	3.562	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.349	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	1.078	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	1.078	+
	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	115.776	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	100.760	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	45.045	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	40.922	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	39.873	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	948	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	101	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.123	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.044	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	78	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	55.715	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	55.318	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	328	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	69	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	247	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	183	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	183	+
	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	64	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	64	+
	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	5.856	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	136	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	72	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	64	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.720	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.708	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	12	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	8.913	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.048	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	935	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	113	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	+

	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	7.865	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	7.752	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	81	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	32	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.972	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	625	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.347	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	919	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	428	+
	BA2560	Totale Ammortamenti	7.291	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	258	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.033	+
	BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	4.569	+
	BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	61	+
	BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	4.508	+
	BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.464	+
	BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	+
	BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	+
	BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	-	+
	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	3.414	+
	BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	-	+
	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	-	+
	BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	440	+
	BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	+
	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)	-	+
	BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	+
	BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	+
	BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	2.974	+
	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	2.974	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	426.590	+
		C) Proventi e oneri finanziari		+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	-	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	+
	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	306	+
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	305	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	1	+
	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)	-306	+/-
		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	-	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	+
R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	-	+
S	EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori	-	+
	EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	+

R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori	-	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	+
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori	-	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	+
	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)	8.680	+/-
		Imposte e tasse	-	+
	YA0010	Y.1) IRAP	8.563	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	7.485	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	808	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	270	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	117	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	117	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	8.680	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	+/-

Data

Il Funzionario responsabile dell'area economico-finanziaria

.....

Il Direttore Generale

.....

Allegato 7) delibera n. del

2170

17 MAR. 2019

**MODELLO CE DI PREVISIONE 2019
RICLASSIFICATO SECONDO LA NOTA DELLA
REGIONE LIGURIA PROT. N. 63822 DEL 27/2/2019**

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
Direzione Generale del Sistema Informativo e Statistico Sanitario

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

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	070 AZIENDA / ISTITUTO A S L 5

PERIODO DI RILEVAZIONE	
ANNO	2019
TRIMESTRE:	1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐
PREVENTIVO	☒ CONSUNTIVO ☐

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
SI ☐ NO ☒

(migliaia di euro)

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	392.676	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	391.487	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	382.976	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	8.511	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	1.189	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	154	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	154	+
	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)	1.035	+
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	26	+
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.009	+
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.600	+
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-1.600	-
	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	846	-
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	573	+
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	250	+
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	15	+
	AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	8	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.539	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	14.500	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.668	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	1.011	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	657	+
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	-	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri	12	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	12.820	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	8.490	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	1.777	+
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	872	+
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	160	+
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	479	+
S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	10	+
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-	+
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	9	+
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	9	+
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	1.023	+
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	878	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.161	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	96	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.886	+
	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)	179	+
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)	-	+
	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	1.364	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	+
	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	-	+
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	370	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	60	+
	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	310	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	994	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	340	+
	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	340	+
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	654	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.587	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.512	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	75	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.932	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	695	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.069	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	3.084	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.864	+
	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	220	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	3.232	+

	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	374	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	206	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	2.652	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	428.576	+
		B) Costi della produzione	-	+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	62.139	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	61.533	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	33.418	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	33.324	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	26	+
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	68	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	345	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	+
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	345	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	24.057	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	16.969	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	181	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.907	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	129	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.379	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	17	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	2	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.186	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	606	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	4	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	275	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	64	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	231	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	15	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	17	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	225.190	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	187.589	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	23.452	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	23.200	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	15.180	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	3.492	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	1.861	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	2.667	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	252	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	27.375	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	26.231	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.144	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	18.887	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.605	+
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1	+
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	7.869	+
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	6.696	+
	BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	2.265	+
	BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	+
	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	958	+
	BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	1.307	+
	BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	451	+
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.697	+
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)	1	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	8.696	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	998	+
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	998	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	5.095	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	5.095	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	59.266	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	10.951	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	39.541	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	6.358	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	1.003	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	5.355	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	2.416	+

	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	7.333	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	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)	7.333	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.297	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	3.043	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	3.133	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	1.121	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	222	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	222	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	+
	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	3.903	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	394	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.509	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	15.478	+
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)	1.400	+
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	+
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	14.078	+
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.920	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area	-	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area	2.920	+
	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	1.056	+
	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	1.009	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	41	+
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	1.276	+
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	1.276	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 luglio 2000	315	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	169	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	76	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	645	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	71	+
	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	4.334	+
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	3.579	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	755	+
S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	37.601	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	36.988	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.965	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	2.269	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.741	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.162	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	6.798	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.675	+

	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	731	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	124	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	284	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.422	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	373	+
	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	373	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	14.444	+
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	14.444	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non	395	+
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	395	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	335	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	18	+
	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	18	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	24	+
	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)	218	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	40	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	178	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	3.238	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	56	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	11	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.768	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	403	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.570	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	581	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	5.911	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	3.562	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.349	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	1.078	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	1.078	+
	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	115.776	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	100.760	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	45.045	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	40.922	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	39.873	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	948	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	101	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.123	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.044	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	78	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	55.715	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	55.318	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	328	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	69	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	247	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	183	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	183	+
	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	64	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	64	+
	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	5.856	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	136	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	72	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	64	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.720	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.708	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	12	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	8.913	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.048	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	935	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	113	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	+

	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	7.865	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	7.752	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	81	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	32	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.972	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	625	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.347	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	919	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	428	+
	BA2560	Totale Ammortamenti	7.291	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	258	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.033	+
	BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	4.569	+
	BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	61	+
	BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	4.508	+
	BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.464	+
	BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	+
	BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	+
	BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	-	+
	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	3.414	+
	BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	-	+
	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	-	+
	BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	440	+
	BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	+
	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)	-	+
	BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	+
	BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	+
	BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	2.974	+
	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	2.974	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	426.590	+
		C) Proventi e oneri finanziari		+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	-	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	+
	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	306	+
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	305	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	1	+
	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)	-306	+/-
		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	-	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	+
R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	-	+
S	EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori	-	+
	EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	+

R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori	-	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	+
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori	-	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	+
	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)	1.680	+/-
		Imposte e tasse	-	+
	YA0010	Y.1) IRAP	8.563	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	7.485	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	808	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	270	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	117	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	117	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	8.680	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-7.000	+/-

Data

Il Funzionario responsabile dell'area economico-finanziaria

.....

Il Direttore Generale

.....

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

Regione: Liguria

Sede: Via Fazio 3 - 19121 La Spezia

Verbale n. 51 del COLLEGIO SINDACALE del 14/03/2019

In data 14/03/2019 alle ore 10 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIOVANNI GRAZZINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RUGGERO REGGIARDO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALBERTO TURINI

Presente

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

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

- esame della delibera n. 170 del 11.3.2019 "Bilancio di previsione per l'esercizio 2019: proposta alla Conferenza dei Sindaci";
- predisposizione della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio di previsione 2019;
- varie ed eventuali.

... ONISSIS...

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 14/03/2019 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 2019. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 170 del 11/03/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n.

del 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 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 2019, 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:

Si precisa che:

- per i rinnovi contrattuali non sono stati previsti oneri in quanto gli stessi sono posti a carico del bilancio regionale;
- l'unico accantonamento previsto riguarda il premio di operosità SUMAI;
- il costo dei servizi esternalizzati è stato stimato sulla base dei contratti in essere al 1.1.2019.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 435.132.356,00	€ 432.831.088,00	€ 435.574.540,00	€ 442.184,00
Costi della produzione	€ 431.655.327,00	€ 424.050.133,00	€ 426.589.067,00	€ -5.066.260,00
Differenza + -	€ 3.477.029,00	€ 8.780.955,00	€ 8.985.473,00	€ 5.508.444,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -277.788,00	€ -294.736,00	€ -306.096,00	€ -28.308,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.392.469,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.392.469,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.591.710,00	€ 8.486.219,00	€ 8.679.377,00	€ 3.087.667,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.346.272,00	€ 8.486.219,00	€ 8.679.377,00	€ 333.105,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.754.562,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.754.562,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 442.184,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ -176.877,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ -638.924,00
	compartecipazione ticket	€ 255.301,00
	altri ricavi e proventi	€ 1.721.640,00
	rettifica contributi	€ 2.530.410,00
	quota contributi in conto capitale	€ 439.010,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate esercizi precedenti	€ -186.370,00
	concorsi recuperi e rimborsi	€ -3.502.006,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -5.066.260,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni	€ -3.109.262,00
	acquisto di servizi sanitari	€ 2.498.811,00
	accantonamenti	€ -3.398.592,00
	acquisto di servizi non sanitari	€ -1.981.490,00
	manutenzione e riparazione	€ 162.661,00
	godimento beni di terzi	€ -142.049,00
	personale	€ 2.592.178,00
	rimanenze	€ -195.021,00
	oneri diversi di gestione	€ -2.392.469,00
	imposte	€ 333.105,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -28.308,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi e oneri finanziari	€ -28.281,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -2.392.469,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -4.606.280,00
	oneri straordinari	€ -2.213.811,00

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

Per quanto attiene "proventi e oneri straordinari" si precisa che nel corso dell'anno 2018 l'Ente ha conseguito proventi straordinari per € 5.546.802 e oneri straordinari per € 3.662.252, mentre in sede di preventivo 2019 non sono stati contabilizzati proventi ed oneri di natura straordinaria.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

... OMISSIS ...