



**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

Azienda Unità Sanitaria Locale della Romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023

**ALLEGATO A ALLA DELIBERA DI ADOZIONE DEL BILANCIO
PREVENTIVO ECONOMICO 2023**

Indice

➤ Conto Economico Preventivo 2023	Pag. 3
➤ Piano dei flussi di cassa prospettici	Pag. 9
➤ Conto Economico Dettagliato secondo lo schema CE	Pag. 13
➤ <i>Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2023</i>	Pag. 31

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2023

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Contributi in c/esercizio	2.196.107.455	2.271.859.562	2.144.846.270	51.261.185	2,4%	-75.752.107	-3,3%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	2.132.506.749	2.194.278.253	2.087.389.539	45.117.210	2,2%	-61.771.505	-2,8%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	62.691.781	76.639.666	56.800.427	5.891.354	10,4%	-13.947.885	-18,2%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	20.288.728	20.288.728	20.288.728	-	0,0%	0	0,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura LEA	-	3.189.885	-	-	-	-3.189.885	-100,0%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura extra LEA	2.101.442	2.292.184	2.266.863	-165.421	-7,3%	-190.742	-8,3%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	382.654	512.658	-	382.654	-	-130.004	-25,4%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	842.202	1.117.807	547.039	295.163	54,0%	-275.605	-24,7%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	39.076.754	49.238.403	33.697.797	5.378.958	16,0%	-10.161.649	-20,6%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	116.891	161.891	327.700	-210.809	-64,3%	-45.000	-27,8%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	45.000	-	-	-	-45.000	-100,0%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	116.891	116.891	302.700	-185.809	-61,4%	-	0,0%
4) da privati	-	-	25.000	-25.000	-100,0%	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	792.034	779.751	328.604	463.429	141,0%	12.282	1,6%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-199.731	-2.015.573	-485.816	286.085	-58,9%	1.815.842	-90,1%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	8.456.222	22.491.279	7.654.590	801.632	10,5%	-14.035.057	-62,4%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	253.928.470	222.610.512	216.756.878	37.171.593	17,1%	31.317.958	14,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	208.238.689	176.930.093	173.963.509	34.275.180	19,7%	31.308.595	17,7%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	23.855.791	23.819.905	22.018.261	1.837.531	8,3%	35.886	0,2%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	21.833.990	21.860.513	20.775.108	1.058.882	5,1%	-26.523	-0,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	101.040.612	161.117.371	95.482.961	5.557.651	5,8%	-60.076.759	-37,3%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	36.721.974	35.221.974	34.275.479	2.446.495	7,1%	1.500.000	4,3%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	34.938.178	34.938.178	34.192.730	745.448	2,2%	-	0,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	118.173	118.173	240.000	-121.827	-50,8%	-	0,0%
9) Altri ricavi e proventi	5.689.003	5.689.003	5.518.977	170.026	3,1%	-	0,0%
Totale A)	2.636.800.356	2.752.030.479	2.538.482.067	98.318.289	3,9%	-115.230.123	-4,2%

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
1) Acquisti di beni	536.558.290	511.358.750	500.376.731	36.181.560	7,2%	25.199.540	4,9%
a) Acquisti di beni sanitari	527.019.047	502.252.839	489.938.210	37.080.837	7,6%	24.766.208	4,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	9.539.244	9.105.911	10.438.521	-899.277	-8,6%	433.332	4,8%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.079.098.213	1.032.105.049	1.009.654.028	69.444.185	6,9%	46.993.163	4,6%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	142.522.384	141.545.689	141.886.725	635.659	0,4%	976.695	0,7%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	133.745.704	130.773.222	128.843.342	4.902.363	3,8%	2.972.483	2,3%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	113.982.513	104.311.882	99.976.882	14.005.630	14,0%	9.670.631	9,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	355.239	371.924	71.170	284.069	399,1%	-16.685	-4,5%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	18.254.539	16.648.524	14.744.757	3.509.781	23,8%	1.606.015	9,6%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	6.794.000	6.241.897	6.228.568	565.432	9,1%	552.103	8,8%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	287.027.371	252.245.189	252.708.990	34.318.380	13,6%	34.782.181	13,8%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	30.846.598	28.016.216	28.732.415	2.114.183	7,4%	2.830.382	10,1%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	45.417.480	42.331.587	40.799.917	4.617.563	11,3%	3.085.893	7,3%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	10.776.142	8.566.110	8.272.444	2.503.697	30,3%	2.210.031	25,8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	22.119.894	21.379.406	20.190.422	1.929.472	9,6%	740.487	3,5%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	189.001.225	191.878.319	178.468.117	10.533.108	5,9%	-2.877.094	-1,5%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	17.318.373	17.496.787	15.869.397	1.448.976	9,1%	-178.414	-1,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	22.546.864	26.286.364	27.943.808	-5.396.944	-19,3%	-3.739.500	-14,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.448.881	16.760.151	16.821.014	-1.372.133	-8,2%	-1.311.270	-7,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	22.941.007	27.251.781	28.096.058	-5.155.051	-18,3%	-4.310.774	-15,8%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	168.670.562	181.989.040	198.033.331	-29.362.770	-14,8%	-13.318.478	-7,3%
a) Servizi non sanitari	164.863.245	178.520.344	194.513.905	-29.650.660	-15,2%	-13.657.099	-7,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	686.716	805.846	642.064	44.653	7,0%	-119.130	-14,8%
c) Formazione	3.120.600	2.662.850	2.877.362	243.238	8,5%	457.750	17,2%
4) Manutenzione e riparazione	46.793.867	42.096.959	43.374.383	3.419.484	7,9%	4.696.909	11,2%
5) Godimento di beni di terzi	31.325.702	27.953.780	28.884.464	2.441.238	8,5%	3.371.922	12,1%
6) Costi del personale	821.196.777	842.012.437	804.973.715	16.223.062	2,0%	-20.815.659	-2,5%
a) Personale dirigente medico	250.506.227	255.030.098	252.788.334	-2.282.108	-0,9%	-4.523.872	-1,8%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	32.212.613	31.403.518	30.735.652	1.476.961	4,8%	809.095	2,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	387.586.304	399.958.775	373.451.442	14.134.862	3,8%	-12.372.471	-3,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	9.589.349	9.411.349	9.239.266	350.083	3,8%	178.000	1,9%
e) Personale comparto altri ruoli	141.302.285	146.208.696	138.759.021	2.543.264	1,8%	-4.906.411	-3,4%
7) Oneri diversi di gestione	9.938.250	10.153.002	9.067.764	870.486	9,6%	-214.752	-2,1%
8) Ammortamenti	52.288.457	52.288.457	51.262.572	1.025.885	2,0%	-	0,0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.346.224	1.346.224	1.219.317	126.908	10,4%	-	0,0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	32.882.940	32.882.940	32.766.089	116.851	0,4%	-	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	18.059.293	18.059.293	17.277.167	782.127	4,5%	-	0,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	500.000	1.670.000	500.000	-	0,0%	-1.170.000	-70,1%
10) Variazione delle rimanenze	-	2.789.498	-	-	-	-2.789.498	-100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	2.209.301	-	-	-	-2.209.301	-100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	580.197	-	-	-	-580.197	-100,0%
11) Accantonamenti	49.580.215	31.060.971	40.578.621	9.001.594	22,2%	18.519.244	59,6%
a) Accantonamenti per rischi	5.049.000	3.541.494	2.016.819	3.032.181	150,3%	1.507.506	42,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	958.274	958.274	1.117.346	-159.072	-14,2%	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.676.482	4.505.870	5.851.218	-4.174.736	-71,3%	-2.829.388	-62,8%
d) Altri accantonamenti	41.896.459	22.055.333	31.593.238	10.303.221	32,6%	19.841.126	90,0%
Totale B)	2.795.950.334	2.735.477.945	2.686.705.610	109.244.725	4,1%	60.472.390	2,2%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-159.149.979	16.552.534	-148.223.543	-10.926.436	7,4%	-175.702.513	-1061,5%

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	77.500	80.854	30.029	47.471	158,1%	-3.354	-4,1%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	2.544.532	1.029.162	1.180.000	1.364.532	115,6%	1.515.370	147,2%
Totale C)	-2.467.032	-948.308	-1.149.971	-1.317.062	114,5%	-1.518.724	160,2%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi straordinari	-	57.727.424	8.707.485	-8.707.485	-100,0%	-57.727.424	-100,0%
a) Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	-	57.727.424	8.707.485	-8.707.485	-100,0%	-57.727.424	-100,0%
2) Oneri straordinari	951.366	35.309.475	1.448.915	-497.549	-34,3%	-34.358.109	-97,3%
a) Minusvalenze	-	199.276	93.592	-93.592	-100,0%	-199.276	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	951.366	35.110.199	1.355.323	-403.957	-29,8%	-34.158.833	-97,3%
Totale E)	-951.366	22.417.949	7.258.571	-8.209.936	-113,1%	-23.369.315	-104,2%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-162.568.377	38.022.175	-142.114.943	-20.453.434	14,4%	-200.590.552	-527,6%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO							
1) IRAP	55.683.379	59.753.834	54.191.998	1.491.381	2,8%	-4.070.455	-6,8%
a) IRAP relativa a personale dipendente	52.204.903	55.687.906	51.220.438	984.465	1,9%	-3.483.003	-6,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.038.464	2.625.916	2.015.440	23.024	1,1%	587.452	22,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.440.012	1.440.012	956.120	483.892	50,6%	-	0,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-	-	-	-
2) IRES	1.003.000	1.100.000	1.003.000	-	0,0%	-97.000	-8,8%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	-	-	-
Totale Y)	56.686.379	60.853.834	55.194.998	1.491.381	2,7%	-4.167.455	-6,8%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-219.254.756	-22.831.659	-197.309.941	-21.944.815	11,1%	-196.423.097	860,3%

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

SCHEMA PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI/ RENDICONTO FINANZIARIO		2023	2022
Valori in euro			
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	-219.254.756	-197.309.941
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	32.882.940	32.766.089
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	18.059.293	17.277.167
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.346.224	1.219.317
	Ammortamenti	52.288.457	51.262.573
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-28.709.925	-28.458.377
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-6.346.426	-5.974.352
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-35.056.351	-34.432.729
(+)	accantonamenti SUMAI	958.274	1.117.346
(-)	pagamenti SUMAI	-990.000	-990.000
(+)	accantonamenti TFR	0	
(-)	pagamenti TFR	-45.000	-45.000
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	-76.726	82.346
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	500.000	500.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-350.000	-250.000
	- Fondi svalutazione di attività	150.000	250.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	48.621.941	39.461.275
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-20.000.000	-25.000.000
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	28.621.941	14.461.275
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	-173.327.435	-165.686.476
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	3.000.000	1.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	500.000	4.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	3.000.000	3.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0	
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	50.000.000	50.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	500.000	1.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	2.000.000	3.850.000
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	5.000.000	2.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	64.000.000	64.850.000
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-15.000	365.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	30.000.000	10.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	1.500.000	1.500.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	2.000.000	2.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0	
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	200.000	1.500.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	5.000.000	7.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	38.700.000	22.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino		
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	0	0
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-300.000	450.000
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	-70.942.435	-78.021.476

SCHEMA PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI/ RENDICONTO FINANZIARIO		2023	2022
Valori in euro			
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-3.477.772	-485.816
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-3.477.772	-485.816
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0	0
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati	-39.389.114	-47.463.159
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-1.700.000	-5.989.645
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-15.057.181	-10.492.424
(-)	Acquisto mobili e arredi	-500.000	-779.178
(-)	Acquisto automezzi	-1.500.000	-1.493.207
(-)	Acquisto altri beni materiali	-2.617.104	-1.417.373
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-60.763.399	-67.634.986
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	2.273.000	513.000
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	2.273.000	513.000
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento		-61.968.171	-67.607.802
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	5.000.000	5.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	15.000.000	15.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione		
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	85.000.000	52.000.000
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	6.000.000	3.750.000
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	91.000.000	55.750.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		
(+)	assunzione nuovi mutui*	5.130.000	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-10.402.000	-10.402.000
C - Totale attività di finanziamento		105.728.000	65.348.000
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-27.182.606	-80.281.278
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-27.182.606	-80.281.278
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0

CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO SECONDO LO SCHEMA CE

Conto	Descrizione	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022
AA0000	A) Valore della produzione		
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	2.196.107.454,55	2.144.846.269,91
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.132.506.748,69	2.087.389.538,77
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	2.099.842.679,66	2.060.411.150,28
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	1.971.631.979,20	1.902.660.867,02
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	97.442.818,20	124.864.127,79
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	30.767.882,26	32.886.155,47
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto soccorso	1.200.000,00	0,00
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	29.567.882,26	32.886.155,47
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	32.664.069,03	26.978.388,49
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	62.691.781,17	56.800.426,89
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	22.772.824,62	22.555.591,28
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	0,00
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	22.390.170,23	22.555.591,28
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	382.654,39	0,00
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	842.202,35	547.039,05
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	842.202,35	547.039,05
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	0,00
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	39.076.754,20	33.697.796,56
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	1.984.123,57	568.004,80
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	34.589.402,76	29.258.591,80
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	2.503.227,87	2.434.116,31
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	1.437.083,65
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009, n. 191	0,00	0,00
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	116.891,09	327.700,00
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	116.891,09	302.700,00
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0,00	25.000,00
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	792.033,60	328.604,25
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-199.730,85	-485.816,09
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-199.730,85	-485.816,09
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00	0,00

AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	8.456.222,09	7.654.589,61
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	3.766.044,92	3.380.082,92
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	2.204.281,32	2.566.566,84
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.343.830,64	1.565.874,64
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	122.732,60	122.732,60
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	19.332,61	19.332,61
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	253.928.470,04	216.756.877,50
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	82.754.818,04	76.667.620,56
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	26.677.629,20	25.714.933,34
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	10.521.776,06	11.087.837,19
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	4.784.015,94	4.233.469,33
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	617.025,75	615.029,00
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	4.650.133,76	4.323.819,07
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	307.976,29	308.713,56
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	1.488.466,81	1.444.886,47
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	0,00	0,00
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	0,00
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	104.560,40	91.532,06
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00	0,00
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00	0,00
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	3.907.539,43	3.303.918,24
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	25.000,00	19.100,00
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	271.134,76	286.628,42
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	764.292,67	657.092,83
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	55.312.896,17	50.295.594,39
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	34.378.560,43	31.057.564,22
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	4.847.123,85	4.601.319,36
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	2.065.897,50	1.912.632,30
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00	0,00
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	5.897.862,10	5.369.590,94
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	1.120.202,02	1.085.419,00
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.359.555,82	1.312.811,98
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00	0,00

AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	2.815.193,50	2.144.471,50
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	0,00
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00	0,00
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00	0,00
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	157.285,95	140.570,09
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	157.285,95	140.570,09
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	2.671.215,00	2.671.215,00
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	0,00	0,00
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00	0,00
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	126.248.163,17	97.952.981,21
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	110.819.648,82	83.667.384,53
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	10.288.463,29	8.401.323,84
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	0,00
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	1.892.127,00	1.431.174,58
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	3.247.924,06	4.453.098,26
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	21.069.697,53	20.118.014,97
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	23.855.791,30	22.018.260,76
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.007.498,18	1.980.654,77
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	20.907.805,88	19.195.152,80
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	49.965,75	84.083,42
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	808.848,60	686.234,38
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)	81.672,89	72.135,39
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00	0,00
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	101.040.611,52	95.482.960,99

AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	505.177,90	339.404,93
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	901.440,68	20.000,00
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	0,00	0,00
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	901.440,68	20.000,00
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	59.322.252,56	58.047.973,51
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	118.930,59	378.413,26
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	57.478.184,09	56.075.729,26
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.725.137,88	1.593.830,99
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00	0,00
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	9.872.277,79	10.634.302,70
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	5.252.797,52	5.479.906,27
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	426.092,62	409.376,92
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	4.193.387,65	4.745.019,51
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	30.439.462,59	26.441.279,85
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0,00	0,00
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,00
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00	0,00
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	0,00	0,00
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	0,00
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	30.439.462,59	26.441.279,85
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	36.721.973,77	34.275.478,63
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	35.331.289,64	33.535.969,56
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	1.390.684,13	739.509,07
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00	0,00
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	34.938.178,38	34.192.729,91
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	10.044.080,30	9.992.157,69
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	6.510.830,45	6.501.009,08
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.582.618,65	5.582.618,65
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	4.875.968,02	5.566.675,78
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.696.427,73	815.916,27
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	6.228.253,23	5.734.352,44
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	118.173,26	240.000,00

AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	5.689.003,07	5.518.976,83
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	156.582,86	74.570,32
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	3.519.562,24	3.538.036,16
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	2.012.857,97	1.906.370,35
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	2.636.800.355,83	2.538.482.067,29
BA0000	B) Costi della produzione		
BA0010	B.1) Acquisti di beni	536.558.290,48	500.376.730,59
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	527.019.046,60	489.938.209,51
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	293.664.131,39	263.919.329,11
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	289.693.438,39	259.619.329,11
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	2.042.000,00	1.940.000,00
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.928.693,00	2.360.000,00
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0,00	0,00
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0,00	0,00
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00	0,00
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	564,68	564,68
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	564,68	564,68
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0,00	0,00
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	0,00	0,00
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	147.125.563,76	144.600.659,98
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	111.751.024,76	100.449.775,98
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	6.034.665,00	5.892.191,00
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	29.339.874,00	38.258.693,00
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	2.677.479,00	2.527.375,00
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	12.841.610,00	13.500.000,00
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	1.650.000,00	2.500.000,00
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	17.000,00	13.843,20
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	8.053.717,00	3.333.627,60
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60.988.980,77	59.542.809,94
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	60.908.437,87	59.462.760,99
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	1.825,43	2.369,90
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00	0,00
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	200,00	78,05
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	78.517,47	77.601,00
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	9.539.243,88	10.438.521,08
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.941.975,06	1.767.853,08
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.000.000,00	2.500.000,00

BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.550.000,00	1.600.000,00
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.386.000,00	1.540.000,00
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	1.031.268,82	930.668,00
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.630.000,00	2.100.000,00
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.247.768.774,24	1.207.687.359,23
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.079.098.212,71	1.009.654.028,15
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	142.522.383,59	141.886.725,04
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	141.687.284,00	141.146.635,00
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	99.927.088,00	99.625.626,00
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	19.984.025,00	20.191.000,00
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	16.866.698,00	16.450.536,00
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	4.909.473,00	4.879.473,00
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	445.273,02	485.118,53
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	389.826,57	254.971,51
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	133.745.704,49	128.843.341,54
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	132.239.148,00	127.603.792,00
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	846.011,91	770.938,69
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	660.544,58	468.610,85
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	113.982.512,62	99.976.882,40
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	9.374.466,13	7.505.054,62
BA0541	B.2.A.3.2) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	514.894,74	421.925,20
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione), ad eccezione delle somministrazioni di farmaci e dispositivi ad alto costo in trattamento	0,00	0,00
BA0551	B.2.A.3.4) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	7.525.036,70	7.643.440,00
BA0561	B.2.A.3.6) - Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	16.434.978,00	15.942.584,00
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	69.844.673,76	60.062.554,74
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	25.510.535,78	25.178.896,30
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	0,00
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	137.651,70	137.651,70
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	32.606.466,76	26.225.616,17

BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Case di Cura private	0,00	0,00
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	11.590.019,52	8.520.390,57
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da altri privati	0,00	0,00
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	10.288.463,29	8.401.323,84
BA0631	B.2.A.3.10) - Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	355.239,00	71.170,20
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	9.420,00	5.000,00
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	310.000,00	41.170,20
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	35.819,00	25.000,00
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	18.254.538,58	14.744.757,17
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	101.538,58	100.630,10
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	985.000,00	831.548,52
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	17.168.000,00	13.812.578,55
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	6.794.000,00	6.228.568,00
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	118.000,00	100.000,00
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	6.676.000,00	6.128.568,00
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	287.027.370,53	252.708.990,43
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	40.259.802,61	36.886.058,44
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	28.805.533,54	24.743.041,59
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	107.142.385,56	107.412.505,87
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	6.067.889,91	6.411.726,98
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	100.824.495,65	100.793.983,89
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	250.000,00	206.795,00
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	110.819.648,82	83.667.384,53
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	30.846.597,82	28.732.414,92
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	843.000,00	0,00
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	2.100.779,00	2.105.036,44
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	38.470,00	38.470,00
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	26.929.093,82	25.688.284,80
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	935.255,00	900.623,68

BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	45.417.479,95	40.799.917,42
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	8.759.841,97	7.456.275,98
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.350.099,00	1.222.248,00
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	3.935.778,12	3.269.758,02
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	29.479.633,86	27.420.460,84
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	1.892.127,00	1.431.174,58
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	10.776.141,61	8.272.444,29
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	299.897,61	219.346,03
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	7.200.000,00	3.600.000,00
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	3.276.244,00	4.453.098,26
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	22.119.893,52	20.190.421,89
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	1.050.463,34	773.417,89
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	21.069.430,18	19.417.004,00
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	189.001.225,29	178.468.116,91
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	896.946,72	825.465,53
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata	0,00	0,00
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	896.946,72	825.465,53
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	39.293.911,71	35.744.319,21
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00	0,00
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	148.158.780,86	141.083.373,23
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	651.586,00	814.958,94
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	17.318.373,30	15.869.397,01
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.457.764,43	1.425.788,29
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	15.182.407,65	13.878.294,00
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	36.283,12	493.990,65
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)	629.948,45	59.354,42
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00

BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	11.969,65	11.969,65
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	22.546.864,43	27.943.808,31
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	544.081,99	544.081,99
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	72.687,82	72.687,82
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	8.375.718,51	10.159.219,14
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	2.503.227,87	2.434.116,31
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	11.051.148,24	14.733.703,05
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00	0,00
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.448.880,82	16.821.014,17
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	83.777,66	121.976,60
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	4.200,00	0,00
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	15.317.981,97	16.691.601,55
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	8.438.000,00	9.624.000,00
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	48.000,00	50.000,00
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.845.850,58	2.065.625,70
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	2.274.917,34	1.349.349,03
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	0,00	0,00
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	2.711.214,05	3.602.626,82
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	42.921,19	7.436,02
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	7.436,02
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	42.921,19	0,00
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	22.941.007,16	28.096.058,45
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	580.509,68	529.249,25
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	547.894,95	927.894,95
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	19.141.387,53	23.967.699,25
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	2.671.215,00	2.671.215,00
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	0,00	0,00

BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00	0,00
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	168.670.561,53	198.033.331,08
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	164.863.245,05	194.513.905,30
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	19.500.000,00	18.778.532,51
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	31.000.000,00	28.102.246,61
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	15.898.651,88	14.352.431,58
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	4.326.655,70	5.421.618,65
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	11.571.996,18	8.930.812,93
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	18.117.000,00	29.100.000,00
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	5.858.932,00	4.193.184,00
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	11.525.955,00	14.000.000,00
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	4.540.527,00	4.485.083,28
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.100.000,00	1.100.000,00
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	25.987.000,00	47.450.000,00
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	8.013.000,00	7.940.000,00
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.963.196,33	1.963.196,33
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.770.648,22	1.770.648,22
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	192.548,11	192.548,11
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	21.358.982,84	23.049.230,99
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	2.611.679,94	2.641.679,94
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	18.747.302,90	20.407.551,05
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	686.716,48	642.063,78
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	658.751,59	628.425,14
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	95.597,00	61.500,00
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0,00	10.232,14
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0,00	0,00
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	0,00	0,00
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	563.154,59	556.693,00
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	0,00	0,00
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	27.964,89	13.638,64
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	27.964,89	13.638,64
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00

BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	3.120.600,00	2.877.362,00
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	150.000,00	127.000,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.970.600,00	2.750.362,00
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	46.793.867,46	43.374.383,20
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	21.298.700,00	20.685.000,00
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	550.000,00	450.000,00
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	19.051.739,53	16.874.251,00
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	150.000,00	150.000,00
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	1.760.392,00	1.700.000,00
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.983.035,93	3.515.132,20
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	31.325.702,30	28.884.464,46
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	7.235.000,00	7.405.000,00
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	24.090.702,30	21.479.464,46
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	20.896.787,50	18.282.022,46
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	3.193.914,80	3.197.442,00
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	0,00	0,00
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00	0,00
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00	0,00
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00	0,00
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
BA2080	Totale costo del personale	821.196.777,24	804.973.715,47
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	670.305.143,16	656.975.428,06
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	282.718.839,44	283.523.985,97
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	250.506.226,73	252.788.334,40
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	244.539.171,65	246.631.533,79
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.967.055,08	6.156.800,61
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	0,00	0,00
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	32.212.612,71	30.735.651,57
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	29.798.418,88	28.204.989,79
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	2.414.193,83	2.530.661,78
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00	0,00
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	387.586.303,72	373.451.442,09
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	375.567.179,53	355.761.311,27
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	12.019.124,19	17.690.130,82
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00	0,00
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	3.064.080,50	2.993.938,87
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	3.064.080,50	2.993.938,87

BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	3.060.524,90	2.969.520,52
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	3.555,60	24.418,35
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00	0,00
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0,00	0,00
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0,00	0,00
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0,00	0,00
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00	0,00
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	99.622.115,01	96.458.941,84
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	2.202.153,19	2.155.095,47
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	1.636.776,40	1.753.991,10
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	565.376,79	401.104,37
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00	0,00
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	97.419.961,82	94.303.846,37
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	93.136.383,92	89.223.690,44
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	4.283.577,90	5.080.155,93
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00	0,00
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	48.205.438,57	48.545.406,70
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	4.323.115,06	4.090.231,59
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.207.970,13	4.090.231,59
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	115.144,93	0,00
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	43.882.323,51	44.455.175,11
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	43.149.908,69	40.309.797,00
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	732.414,82	4.145.378,11
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	9.938.250,08	9.067.763,89
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	8.818.599,94	7.985.936,24
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00	0,00
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.119.650,14	1.081.827,65
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	575.826,89	547.829,40
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	471.766,13	461.941,13
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	72.057,12	72.057,12
BA2560	Totale ammortamenti	52.288.457,34	51.262.572,21
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.346.224,49	1.219.316,69
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	50.942.232,85	50.043.255,52

BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	32.882.939,58	32.766.088,82
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	648.631,66	644.856,34
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	32.234.307,92	32.121.232,48
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	18.059.293,27	17.277.166,70
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	500.000,00	500.000,00
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00	0,00
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	500.000,00	500.000,00
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	0,00	0,00
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	0,00
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00	0,00
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	0,00	0,00
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	0,00	0,00
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	0,00	0,00
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	0,00
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	0,00	0,00
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	0,00	0,00
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00	0,00
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	0,00	0,00
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0,00	0,00
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	0,00	0,00
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	49.580.215,30	40.578.620,81
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	5.049.000,00	2.016.819,07
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	470.000,00	0,00
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	500.000,00	63.635,07
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.000.000,00	1.673.502,00
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	0,00	0,00
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	0,00	124.682,00
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	79.000,00	155.000,00
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	958.274,19	1.117.345,81
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.676.482,26	5.851.218,25
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.025.322,68	5.200.058,67
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	56.134,59	56.134,59
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	563.839,99	563.839,99
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	31.185,00	31.185,00

BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00	0,00
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	41.896.458,85	31.593.237,68
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.478.518,00	2.478.980,00
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	270.227,00	270.376,00
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	7.075.726,00	4.601.004,16
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	1.490.931,00	891.506,42
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	14.597.298,00	8.930.534,00
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00	0,00
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00	0,00
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.035.007,06	982.202,46
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	14.948.751,79	13.438.634,64
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	2.795.950.334,44	2.686.705.609,86
CA0000	C) Proventi e oneri finanziari		
CA0010	C.1) Interessi attivi	65.500,00	30.029,17
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00	1,03
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	500,00	28,14
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	65.000,00	30.000,00
CA0050	C.2) Altri proventi	12.000,00	0,00
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	12.000,00	0,00
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0,00	0,00
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	0,00	0,00
CA0110	C.3) Interessi passivi	2.264.532,45	780.000,00
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	260.000,00	180.000,00
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	1.804.532,45	100.000,00
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	200.000,00	500.000,00
CA0150	C.4) Altri oneri	280.000,00	400.000,00
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	280.000,00	400.000,00
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00	0,00
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-2.467.032,45	-1.149.970,83
DA0000	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00
EA0000	E) Proventi e oneri straordinari		
EA0010	E.1) Proventi straordinari	0,00	8.707.485,44
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	0,00
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0,00	8.707.485,44
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00	13.737,40
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0,00	7.092.660,92

EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	1.384,22
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	0,00	7.091.276,70
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	8.683,29
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	532,81
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00	7.082.060,60
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00	1.601.087,12
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00	1.601.087,12
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00	0,00
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	685.874,01
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	915.213,11
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00	0,00
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
EA0260	E.2) Oneri straordinari	951.365,73	1.448.914,80
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	93.592,08
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	951.365,73	1.355.322,72
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00	0,00
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00	78.726,56
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	951.365,73	1.029.263,84
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	48.854,46	8.728,74
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00	0,00
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	48.854,46	8.728,74
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	902.511,27	1.020.535,10
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00	102.890,41

EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00	67.782,52
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00	1.580,02
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00	33.527,87
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	39,98
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	208.875,80
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	682.294,15
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	902.511,27	26.514,72
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0,00	247.332,32
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	0,00	247.332,32
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00	846,23
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0,00	246.486,09
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-951.365,73	7.258.570,64
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-162.568.376,79	-142.114.942,76
YA0000	Imposte e tasse		
YA0010	Y.1) IRAP	55.683.379,02	54.191.998,25
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	52.204.902,89	51.220.438,14
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.038.463,84	2.015.440,20
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.440.012,29	956.119,91
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00
YA0060	Y.2) IRES	1.003.000,00	1.003.000,00
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	1.003.000,00	1.003.000,00
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	0,00	0,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	56.686.379,02	55.194.998,25
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-219.254.755,81	-197.309.941,01

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2023

***Nota illustrativa sui criteri adottati per
la predisposizione del bilancio preventivo
2023 e confronto con bilancio consuntivo
2022 e preventivo 2022***

Il bilancio economico preventivo 2023 è stato redatto tenendo conto delle indicazioni contenute nella DGR 1237/2023 “Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2023” e nella nota prot. n. 0760491 del 27.07.2023 “Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2023”. Le stime di costo sono effettuate sulla base della programmazione aziendale, in coerenza con gli obiettivi annuali assegnati.

Il risultato economico previsto corrisponde ad una perdita di 219,2 milioni, a fronte di una perdita registrata nel consuntivo 2022 di circa 22,8 milioni e di 197,3 milioni deliberata nel preventivo 2022. Le determinanti di tale risultato si possono riassumere come segue:

- Il valore della produzione si riduce di oltre 115 milioni rispetto al consuntivo 2022;
- I costi della produzione aumentano di circa 60,4 milioni;
- I proventi e oneri straordinari si riducono di circa 23,3 milioni.

Di seguito sono evidenziate le principali variazioni rispetto al bilancio consuntivo dell'esercizio 2022, al bilancio preventivo 2022 e le cause che le determinano.

CONTO ECONOMICO							
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Contributi in c/esercizio	2.196.107.455	2.271.859.562	2.144.846.270	-75.752.107	-3,3%	51.261.185	2,4%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-199.731	-2.015.573	-485.816	1.815.842	-90,1%	286.085	-58,9%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	8.456.222	22.491.279	7.654.590	-14.035.057	-62,4%	801.632	10,5%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	253.928.470	222.610.512	216.756.878	31.317.958	14,1%	37.171.593	17,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	101.040.612	161.117.371	95.482.961	-60.076.759	-37,3%	5.557.651	5,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	36.721.974	35.221.974	34.275.479	1.500.000	4,3%	2.446.495	7,1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	34.938.178	34.938.178	34.192.730	-	0,0%	745.448	2,2%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	118.173	118.173	240.000	-	0,0%	-121.827	-50,8%
9) Altri ricavi e proventi	5.689.003	5.689.003	5.518.977	-	0,0%	170.026	3,1%
Totale A)	2.636.800.356	2.752.030.479	2.538.482.067	-115.230.123	-4,2%	98.318.289	3,9%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
1) Acquisti di beni	536.558.290	511.358.750	500.376.731	25.199.540	4,9%	36.181.560	7,2%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.079.098.213	1.032.105.049	1.009.654.028	46.993.163	4,6%	69.444.185	6,9%
3) Acquisti di servizi non sanitari	168.670.562	181.989.040	198.033.331	-13.318.478	-7,3%	-29.362.770	-14,8%
4) Manutenzione e riparazione	46.793.867	42.096.959	43.374.383	4.696.909	11,2%	3.419.484	7,9%
5) Godimento di beni di terzi	31.325.702	27.953.780	28.884.464	3.371.922	12,1%	2.441.238	8,5%
6) Costi del personale	821.196.777	842.012.437	804.973.715	-20.815.659	-2,5%	16.223.062	2,0%
7) Oneri diversi di gestione	9.938.250	10.153.002	9.067.764	-214.752	-2,1%	870.486	9,6%
8) Ammortamenti	52.288.457	52.288.457	51.262.572	-	0,0%	1.025.885	2,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	500.000	1.670.000	500.000	-1.170.000	-70,1%	-	0,0%
10) Variazione delle rimanenze	-	2.789.498	-	-2.789.498	-100,0%	-	-
11) Accantonamenti	49.580.215	31.060.971	40.578.621	18.519.244	59,6%	9.001.594	22,2%
Totale B)	2.795.950.334	2.735.477.945	2.686.705.610	60.472.390	2,2%	109.244.725	4,1%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-159.149.979	16.552.534	-148.223.543	-175.702.513	-1061,5%	-10.926.436	7,4%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	77.500	80.854	30.029	-3.354	-4,1%	47.471	158,1%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	2.544.532	1.029.162	1.180.000	1.515.370	147,2%	1.364.532	115,6%
Totale C)	-2.467.032	-948.308	-1.149.971	-1.518.724	160,2%	-1.317.062	114,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi straordinari	-	57.727.424	8.707.485	-57.727.424	-100,0%	-8.707.485	-100,0%
2) Oneri straordinari	951.366	35.309.475	1.448.915	-34.358.109	-97,3%	-497.549	-34,3%
Totale E)	-951.366	22.417.949	7.258.571	-23.369.315	-104,2%	-8.209.936	-113,1%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-162.568.377	38.022.175	-142.114.943	-200.590.552	-527,6%	-20.453.434	14,4%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO							
1) IRAP	55.683.379	59.753.834	54.191.998	-4.070.455	-6,8%	1.491.381	2,8%
2) IRES	1.003.000	1.100.000	1.003.000	-97.000	-8,8%	-	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	-	-	-
Totale Y)	56.686.379	60.853.834	55.194.998	-4.167.455	-6,8%	1.491.381	2,7%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-219.254.756	-22.831.659	-197.309.941	-196.423.097	860,3%	-21.944.815	11,1%

VALORE DELLA PRODUZIONE

Complessivamente il valore della produzione registra un decremento di 115,2 milioni di euro (-4,2%) rispetto al consuntivo 2022 e un incremento di 98,3 milioni di euro rispetto al bilancio economico preventivo 2022 (+3,9%).

A.1) Contributi in c/esercizio

I contributi in c/esercizio registrano un decremento di 75,7 milioni rispetto al consuntivo 2022, nella tabella seguente sono riepilogate le principali variazioni tra i contributi assegnati nell'esercizio 2022 e quelli assegnati per la predisposizione del Bilancio Preventivo 2023:

CONTRIBUTO	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE
QUOTA CAPITARIA	1.817.332.389,00	1.842.632.197,00	+25.299.808,00
RISORSE A COPERTURA EMOLUMENTO ACCESSORIO "UNA TANTUM" 1,5%	-	9.571.577,20	+9.571.577,20
ASSEGNAZIONI PER CONCORSO EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO (DGR 585/2023)	55.182.188,83	9.614.039,00	-45.568.149,83
CONTRIBUTO PER L'AUMENTO DEI PREZZI DELLE FONTI ENERGETICHE	27.373.854,67	-	-27.373.854,67
ASSEGNAZIONE FONDI PER EMERGENZA UCRAINA	8.534.248,80	-	-8.534.248,80
CONCORSO ALL'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO (DGR 85/2023)	8.972.680,93	-	-8.972.680,93
RECUPERO LISTE DI ATTESA (ART. 1 C. 278 L.234/21 - TAB. A L.234/21)	6.191.302,00	-	-6.191.302,00
SOSTEGNO EQUILIBRIO MEZZI REGIONALI (DGR 2293/2022)	3.189.885,00	-	-3.189.885,00
CONTRIBUTO MAGGIORI COSTI PER FARMACI A INNOVATIVITA' SCADUTA	2.755.169,50	-	-2.755.169,50
ASSEGNAZIONI LEGGE GELLI E ORDINAMENTO PROFESSIONALE COMPARTO (0,55%)	2.944.984,94	-	-2.944.984,94
POTENZIAMENTO ASSISTENZA TERRITORIALE PNRR	1.729.105,22	-	-1.729.105,22
COPERTURA COSTI USCA (ART. 1 C. 295 L. 234/21 - ALLEGATO 7)	2.000.261,00	-	-2.000.261,00
TOTALE	1.936.206.069,89	1.861.817.813,20	-74.388.256,69

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

Sono stati previsti € 199.730,85 pari alla quota finanziata per l'esercizio 2023 dell'implementazione degli applicativi regionali Gestione Risorse Umane (GRU) / Gestione dell'Area Amministrativo Contabile (GAAC) / Progetto DSM – DP / Piattaforma applicativa Segnal-ER (segnalazione sinistri).

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Il decremento di 14 milioni rispetto al Consuntivo 2022 è principalmente dovuto alla mancata riproposizione delle seguenti assegnazioni:

- 7 milioni a copertura dei costi per l'emersione dei lavoratori irregolari (DGR 2099/2022);
- 4,4 milioni ad ulteriore sostegno dell'equilibrio economico-finanziario (DGR 2099/2022 e 2293/2022).
- 1,2 milioni per il rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale.

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

L'incremento di 31,3 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2022 è dovuto all'incremento della valorizzazione della produzione delle case di cura per residenti di altre regioni che trova il corrispettivo incremento dei costi alla Voce B.2 Acquisto di servizi sanitari.

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi

Il decremento di 60 milioni rispetto al Consuntivo 2022 è principalmente dovuto alla mancata riproposizione delle seguenti assegnazioni:

- 35,7 milioni assegnati dalle DGR 2293/2022 e 585/2023 a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario a valere sui proventi da payback farmaceutico incassati nel corso dell'esercizio 2022;
- 22,2 milioni assegnati dalla 585/2023 a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario a valere sui proventi da payback sui dispositivi medici.

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

La stima è stata effettuata proiettando il dato attualmente disponibile: l'incremento è di **1,5 mln** rispetto al 2022 e il valore supera di 1,4 milioni quello del 2019.

	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	Δ 2023/2022	Δ 2023/2019
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	35.285.718	24.427.764	32.014.325	35.221.974	36.721.974	+1.500.000	+1.436.256

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il Costo della Produzione registra un incremento di circa 62 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022 (+2,3%). Se si esclude l'incremento di fatturato delle case di cura private del territorio, per residenti di altre regioni, pari a +29,1 milioni, e che rappresenta una partita di giro, l'incremento del valore della produzione aziendale è pari a circa 33 milioni (+1,2%).

Di seguito si riassumono le principali variazioni registrate negli aggregati di costo.

B.1) Acquisto di Beni

L'acquisto di beni evidenzia un incremento di circa 25,2 milioni di euro rispetto a quanto previsto nel consuntivo 2022, pari a +4,9% ed un aumento di 36,2 milioni di euro rispetto a quanto previsto nel bilancio economico preventivo 2022 pari a +7,2%.

Acquisti di Beni	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	-289.693.438	-273.282.279	-259.619.329	-16.411.159	6,0%	-30.074.109	11,6%
B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	-2.042.000	-1.514.173	-1.940.000	-527.827	34,9%	-102.000	5,3%
B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-1.928.693	-1.937.705	-2.360.000	9.012	-0,5%	431.307	-18,3%
B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-565	-282	-565	-282	100,0%	-	0,0%
B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-754	-	754	-100,0%	-	-
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	-111.751.025	-102.585.832	-100.449.776	-9.165.193	8,9%	-11.301.249	11,3%
B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-6.034.665	-5.400.169	-5.892.191	-634.496	11,7%	-142.474	2,4%
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-29.339.874	-37.455.556	-38.258.693	8.115.682	-21,7%	8.918.819	-23,3%
B.1.A.4) Prodotti dietetici	-2.677.479	-2.720.192	-2.527.375	42.713	-1,6%	-150.104	5,9%
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-12.841.610	-12.032.333	-13.500.000	-809.277	6,7%	658.390	-4,9%
B.1.A.6) Prodotti chimici	-1.650.000	-1.764.270	-2.500.000	114.270	-6,5%	850.000	-34,0%
B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-17.000	-15.202	-13.843	-1.798	11,8%	-3.157	22,8%
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-8.053.717	-2.560.449	-3.333.628	-5.493.268	214,5%	-4.720.089	141,6%
B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-60.908.438	-60.906.629	-59.462.761	-1.809	0,0%	-1.445.677	2,4%
B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-1.825	-1.787	-2.370	-39	2,2%	544	-23,0%
B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-200	-212	-78	12	-5,7%	-122	156,2%
B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-78.517	-75.013	-77.601	-3.504	4,7%	-916	1,2%
B.1.B.1) Prodotti alimentari	-1.941.975	-1.784.382	-1.767.853	-157.593	8,8%	-174.122	9,8%
B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-2.000.000	-1.855.671	-2.500.000	-144.329	7,8%	500.000	-20,0%
B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-1.550.000	-1.399.128	-1.600.000	-150.872	10,8%	50.000	-3,1%
B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-1.386.000	-1.476.425	-1.540.000	90.425	-6,1%	154.000	-10,0%
B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-1.031.269	-910.858	-930.668	-120.411	13,2%	-100.601	10,8%
B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-1.630.000	-1.679.448	-2.100.000	49.448	-2,9%	470.000	-22,4%
Totale complessivo	-536.558.290	-511.358.750	-500.376.731	-25.199.540	4,9%	-36.181.560	7,2%

Medicinali con AIC

La previsione dell'acquisto di medicinali con e senza AIC presenta un incremento di circa 17 milioni rispetto al 2022, pari al +6,1%. La previsione tiene conto di alcuni determinanti che influiscono sulla crescita della spesa tra i quali si segnalano:

- con riferimento ai farmaci oncologici non innovativi si prevedono le seguenti dinamiche:
 - nel corso del 2023 passeranno a costo pieno alcuni farmaci in fascia C non negoziati (Cnn); attualmente sono ceduti al costo simbolico di 1 € (es. abemaciclib in adiuvante, ad oggi 30 pazienti in trattamento, trastuzumab, deruxtecana);
 - introduzione di nuovi farmaci non innovativi (es. tafasitamab, pemigatinib, dostarlimab);
 - estensioni di indicazioni di farmaci già in uso (es. pembrolizumab);
- con riferimento ai farmaci per il trattamento della sclerosi multipla, farmaci immunosoppressori e antidiabetici, si è stimato un trend in crescita del volume dei pazienti potenzialmente da trattare e del relativo costo.

Per quanto riguarda i farmaci innovativi, la stima effettuata dal servizio farmaceutico aziendale è pari a euro **22.743.000**, in linea con le previsioni regionali, dovuto in particolare all'aumento degli innovativi non oncologici (malattie rare).

Dispositivi medici

La spesa prevista per dispositivi medici è in incremento di 9,1 milioni di euro rispetto al 2022, pari a +8,9%. La previsione tiene conto di andamenti di segno opposto che coinvolgono le principali voci di spesa che compongono l'aggregato di costo. In particolare, si prevedono costi cessanti inerenti la diagnostica COVID, che saranno comunque da monitorare in corso d'anno in funzione

dell'andamento epidemiologico. Al contrario, si prevedono costi emergenti risultanti dalle negoziazioni di budget, per lo più dovuti al recupero dell'attività chirurgica e al governo dei tempi di attesa per l'accesso agli interventi elettivi.

Come per molte altre voci di bilancio, anche sull'aggregato dei dispositivi medici impattano le revisioni tariffarie per tutti i contratti in scadenza nell'anno o per quelli che comunque hanno ottenuto una revisione dei prezzi sulla base dell'andamento inflattivo; spesso tale revisione è stata concordata direttamente tra il fornitore e la centrale di acquisto.

B.2) Acquisto di servizi sanitari

L'acquisto di servizi sanitari evidenzia un aumento dei costi 2023, rispetto al consuntivo 2022, pari a circa 46,9 milioni di euro e un aumento di circa 69 milioni di euro rispetto al preventivo 2022.

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022
2) Acquisti di servizi sanitari	1.079.098.213	1.032.105.049	1.009.654.028	69.444.185	6,9%	46.993.163	4,6%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	142.522.384	141.545.689	141.886.725	635.659	0,4%	976.695	0,7%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	133.745.704	130.773.222	128.843.342	4.902.363	3,8%	2.972.483	2,3%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	113.982.513	104.311.882	99.976.882	14.005.630	14,0%	9.670.631	9,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	355.239	371.924	71.170	284.069	399,1%	-16.685	-4,5%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	18.254.539	16.648.524	14.744.757	3.509.781	23,8%	1.606.015	9,6%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	6.794.000	6.241.897	6.228.568	565.432	9,1%	552.103	8,8%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	287.027.371	252.245.189	252.708.990	34.318.380	13,6%	34.782.181	13,8%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	30.846.598	28.016.216	28.732.415	2.114.183	7,4%	2.830.382	10,1%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	45.417.480	42.331.587	40.799.917	4.617.563	11,3%	3.085.893	7,3%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	10.776.142	8.566.110	8.272.444	2.503.697	30,3%	2.210.031	25,8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	22.119.894	21.379.406	20.190.422	1.929.472	9,6%	740.487	3,5%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	189.001.225	191.878.319	178.468.117	10.533.108	5,9%	-2.877.094	-1,5%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	17.318.373	17.496.787	15.869.397	1.448.976	9,1%	-178.414	-1,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	22.546.864	26.286.364	27.943.808	-5.396.944	-19,3%	-3.739.500	-14,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.448.881	16.760.151	16.821.014	-1.372.133	-8,2%	-1.311.270	-7,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	22.941.007	27.251.781	28.096.058	-5.155.051	-18,3%	-4.310.774	-15,8%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-	-	-

Di seguito si riportano le motivazioni relative alle variazioni più rilevanti rispetto al consuntivo 2022.

B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base

Con riferimento ai conti relativi alla medicina di base si registra un sostanziale mantenimento dei valori del consuntivo 2022 con l'eccezione della continuità assistenziale, per la quale si prevede un incremento di spesa di circa 800 mila euro dovuto alla destinazione sempre più frequente dei medici di CA ad attività presso Pronto Soccorso, PPI, UU.OO. Medicina Interna, OSCO, ambulatori diurni.

Attività che vengono remunerate con tariffe più elevate rispetto a quelle relative alla mera continuità assistenziale, con conseguente aumento della spesa complessiva anche a parità di ore lavorate.

Mentre la spesa complessiva è destinata ad aumentare, i costi covid sono in netta diminuzione. L'attività delle ex USCA, ora UTA, è molto limitata. Inoltre, dalla metà di marzo 2023, i medici UTA non sono più utilizzati per attività covid correlate, bensì destinati alle strutture CRA e/o presso il domicilio.

Per quanto riguarda invece l'assistenza da parte di MMG e PLS si confermano sostanzialmente i dati della chiusura 2022, evidenziando, anche in questo caso, una notevole diminuzione dei costi covid. L'unica attività correlata al covid rimane quella vaccinale che continuerà per l'anno 2023 che è condizionata dall'adesione alla campagna vaccinale. Peraltro, l'Intesa RER sulla carenza dei medici di medicina generale prevede un aumento negli incentivi corrisposti al personale di studio medico (amministrativo ed infermieristico) e su questo versante stanno arrivando numerose nuove richieste di riconoscimento economico correlato.

Nel complesso si può ritenere che la spesa complessiva rimarrà sostanzialmente inalterata.

B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica

La spesa farmaceutica 2023 si prevede in incremento di circa 2,9 milioni di euro rispetto al 2022 pari al 2,3%.

Sebbene l'andamento dei primi mesi dell'anno sia superiore, attendendosi un trend in riduzione nei prossimi mesi e con il beneficio dell'avvio di eventuali nuove modalità di erogazione farmaci (allargamento DPC, Diretta) il tasso di crescita potrebbe avvicinarsi a quello stimato.

La farmaceutica convenzionata nel 2022 ha registrato un costo pro-capite pesato pari a 110,96 € contro un valore medio regionale pari a 111,20 €.

La farmaceutica territoriale (comprensiva di DPC + DDF) nel 2022 ha registrato un costo pro-capite pesato pari a 194,27 € contro un valore medio regionale pari a 197,27 €.

Per quanto riguarda l'appropriatezza prescrittiva, si fa presente che per i target fissati su categorie specifiche di farmaci oggetto di obiettivi regionali per il 2022 (tra cui vitamina D, Omega 3 e inibitori di pompa protonica) questa Azienda registra valori di consumo inferiori alla media regionale pur non raggiungendo a pieno il target definito.

B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

L'incremento dei costi di specialistica rispetto al consuntivo 2022 è pari a +9,6 milioni di euro, +9,3%. Tale previsione riguarda le prestazioni acquisite per residenti da Case di cura e Convenzionati esterni per circa 5,3 milioni; la mancata disponibilità degli erogatori privati, stante la crescita dei costi di produzione e la invariabilità del sistema tariffario, ad applicare anche nel 2023 l'usuale scontistica sul fatturato determina un incremento di spesa stimato in oltre 2 milioni di euro. A questo si aggiunge la necessità di incrementare la produzione per il contenimento dei tempi di attesa a fronte di discipline in cui risulta particolarmente difficile il reclutamento delle risorse. Su tale aggregato si registra poi un incremento di circa 1,3 milioni di euro per mobilità passiva verso aziende pubbliche e di 1,7 milioni di euro dell'attività resa a favore di residenti di altre regioni da parte degli ospedali privati, incremento che trova compensazione per pari valore tra i ricavi.

B.2.e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa

L'incremento dei costi di questo aggregato rispetto al consuntivo 2022 è pari a +1,6 milioni di euro, +9,6%. Tale aumento è legato sia all'attività sanitaria, con un trend di incremento fisiologico dei pazienti in carico del 3%, sia all'aumento dei costi che scontano gli importanti effetti inflattivi dell'ultimo anno.

B.2.g) Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

L'aggregato presenta un aumento rispetto al consuntivo 2022 pari a 34,7 milioni di euro, +13,8%. Tale incremento è dovuto all'inserimento nel preventivo 2023, come da indicazioni regionali, dei valori 2021 relativamente alla produzione delle case di cura per residenti di altre regioni, con un differenziale rispetto al consuntivo 2022 di +27,4 milioni, valore che, trattandosi di una partita di giro, trova un corrispettivo incremento dei ricavi iscritti nel Valore della Produzione. Il restante incremento è legato al fenomeno della mobilità passiva dei residenti Romagna verso le altre aziende della regione e fuori regione, per circa 7,6 milioni; tale fenomeno aveva registrato un decremento nel periodo della pandemia Covid.

B.2.h) Acquisto di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

Le previsioni di costo relative alla psichiatria residenziale ipotizzano un incremento rispetto al consuntivo 2022 di circa 2,8 milioni di euro, +10,1%. In parte ciò deriva da una modifica nell'attribuzione dei costi dei pazienti inseriti in REMS che, a differenza dei primi nove mesi del 2022, ricadono interamente sull'azienda di residenza e non più sull'azienda presso cui insiste la struttura che li ospita. Tale spostamento ammonta a circa 730 mila euro. Inoltre, gli inserimenti in REMS, come per altro i restanti trattamenti psichiatrici, sono in incremento confermando il trend degli ultimi anni. Tale previsione tiene conto dell'attuale situazione degli inserimenti in struttura; tuttavia, come definito all'interno delle negoziazioni di budget, in corso d'anno sarà effettuata una rivalutazione di tutti i percorsi di inserimento residenziale che potrebbero portare ad auspicabili riduzioni di costo.

B.2.i) Acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci File F

L'aumento dell'acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci rispetto al consuntivo 2022 - pari a circa 3 milioni di euro, +7,3% - è da imputarsi al continuo incremento del costo dei farmaci oncologici somministrati dall'Irst di Meldola agli assistiti dell'azienda e all'aumento della somministrazione farmaci da parte di altre aziende sanitarie pubbliche. Inoltre, su tale aggregato si stima un aumento dei costi legati al servizio di distribuzione per conto di circa 380 mila euro.

B.2.i) Acquisto prestazioni termali in convenzione

L'aumento stimato di 2,2 milioni di euro, +25,8%, è relativo a prestazioni termali per residenti, in conseguenza della ripresa a pieno regime dell'attività termale, tornata sui livelli 2019, ma con l'effetto aggiuntivo della maggiorazione del 20% delle tariffe riconosciuto per tale tipo di prestazioni.

B.2.k) Acquisto di prestazioni di trasporto sanitario

La spesa per trasporti sanitari è in incremento rispetto al consuntivo 2022 di circa 700 mila euro, a causa dell'applicazione ai contratti dell'adeguamento delle tariffe in base all'indice Istat previsto per l'anno 2023 e dei prevedibili aumenti dei rimborsi delle spese sostenute dalle organizzazioni di volontariato dovuti al caro vita.

B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

La riduzione di circa 2,8 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022 trova riscontro nella riduzione dei costi relativi al FRNA, che trovano comunque corrispettiva compensazione nella parte dei ricavi.

B.2.n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari

La riduzione di tale capitolo di spesa, pari a circa 3,8 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, è dovuta principalmente alla cessazione, dalla fine del periodo di emergenza pandemica avvenuto a fine marzo 2022, del rimborso di dispositivi di protezione individuale alle case di cura private e alle strutture sociosanitarie.

B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro

Per tale aggregato si prevede una riduzione complessiva rispetto al consuntivo 2022 di circa 1,3 milioni di euro dovuta alla riduzione del costo per le prestazioni erogate in similalp, pari a 1,5 milioni di euro, e alla riduzione del personale atipico di circa 1 milione di euro.

Si registra un aumento per circa 1 milione di euro dei costi relativi al personale medico universitario, che comunque determina la soppressione dei corrispondenti posti in pianta organica.

B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

La riduzione di circa 4,3 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022 è dovuta alla riduzione dei costi legati al covid, come il rimborso alle farmacie dei test rapidi per 3,5 milioni o il ricorso a laboratori esterni per la processazione dei tamponi covid per 1,7 milioni di euro. Inoltre, tra gli altri servizi sanitari da privato, nel 2022, erano stati sostenuti costi per l'attività covid richiesta alle case di cura per circa 1,3 milioni di euro e costi per l'alloggio in strutture ricettive per pazienti covid, per circa

500 mila euro. Tali minori costi sono in parte compensati da un aumento dei servizi sanitari legati principalmente alla nuova gara dell'immunoematologia e da un aumento di circa 500 mila euro dei service per nutrizione e dialisi peritoneale, in gran parte dovuti all'incremento dei costi del nuovo contratto Consip.

B.3) Acquisto di servizi non sanitari

L'andamento dei costi di tale aggregato di spesa registra una variazione in riduzione di circa 13,3 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022.

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022
3) Acquisti di servizi non sanitari	168.670.562	181.989.040	198.033.331	-13.318.478	-7,3%	-29.362.770	-14,8%
a) Servizi non sanitari	164.863.245	178.520.344	194.513.905	-13.657.099	-7,7%	-29.650.660	-15,2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	686.716	805.846	642.064	-119.130	-14,8%	44.653	7,0%
c) Formazione	3.120.600	2.662.850	2.877.362	457.750	17,2%	243.238	8,5%

Ad influenzare l'andamento di tale aggregato è la stima del valore delle utenze, concordato al tavolo regionale dagli Energy Manager, che si presume possano ridursi complessivamente per circa 19,2 milioni di euro per costi riscaldamento ed energia elettrica. Nell'ambito del tavolo regionale si è effettuato un confronto tra le prime fatture disponibili e l'andamento medio annuale elaborato dai consulenti di Intercent-ER. Considerata poi l'esperienza dell'anno precedente, nonché il significativo "raffreddamento" dei fattori internazionali di crisi che hanno comportato nel 2022 un'elevatissima volatilità dei prezzi, le previsioni risultano in riduzione rispetto al consuntivo 2022. A tale proposito è opportuno precisare che i valori sono in diminuzione salvo quello relativi al conto del consumo gas, che nel 2022 ha beneficiato di un contratto a prezzo fisso stipulato l'anno precedente, ma che ovviamente, non essendo più reperibile sul mercato tale tipologia di contratto nell'anno corrente, impone una revisione verso l'alto del costo associato. Permangono tuttavia diversi elementi di incertezza, cui va aggiunto l'andamento negativo della stagione climatica.

Utenze a parte, si registrano sull'aggregato dei servizi non sanitari aumenti di costi legati soprattutto alle stime dell'applicazione ai contratti dei servizi appaltati degli adeguamenti rispetto all'andamento inflattivo. I conti di lavanderia e pulizie, in particolare, si stimano in incremento per circa 5 milioni di euro.

B.4) Manutenzione e riparazione

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022
4) Manutenzione e riparazione	46.793.867	42.096.959	43.374.383	4.696.909	11,2%	3.419.484	7,9%

L'aggregato di spesa è in aumento rispetto al consuntivo 2022 di circa 4,7 milioni di euro, +11,2%, e di circa 3,4 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, +7,9%.

L'aumento è dovuto innanzitutto alla stipula di un nuovo contratto relativo al magazzino ausili, a partire da marzo 2023. L'aumento, pari a circa 1,4 milioni di euro, tiene conto dell'adeguamento dei prezzi ai valori attuali di mercato, dell'onere per il magazzino non più dislocato nei locali dell'Azienda e di servizi aggiuntivi.

In particolare, il contratto precedente non prevedeva tali servizi che, qualora necessari, venivano forniti dal tecnico ortopedico delle ditte fornitrici degli ausili. Di contro, ci si attende una migliore gestione e recupero degli ausili stessi.

Inoltre, su tale aggregato impatta la rivalutazione Istat per tutte le manutenzioni a contratto, con una percentuale che oscilla dal 5% all'8% a seconda della tipologia di manutenzione, sia essa sanitaria, non sanitaria, a contratto o fuori contratto.

B.5) Godimento beni di terzi

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022
5) Godimento di beni di terzi	31.325.702	27.953.780	28.884.464	3.371.922	12,1%	2.441.238	8,5%

L'aggregato di spesa registra un aumento di circa 3,2 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022 e di 2,4 milioni di euro rispetto al Preventivo 2022, +8,5%, dovuto in parte all'effetto Istat, ma prevalentemente all'attivazione di nuove gare, con particolare riferimento a:

- nuova gara relativa all'endoscopia;
- adesione alla gara Intercent-ER sui sistemi infusionali;
- attivazione del noleggio del robot chirurgico di Forlì;
- dispositivi di anestesia;
- implementazione emogasanalisi per i POCT.

Parte dell'incremento è inoltre motivato dall'aumento dell'attività sanitaria con particolare riferimento ai pazienti in trattamento con ossigenoterapia, materassi antidecubito, microinfusori.

B.6) Costi del Personale

CONTO ECONOMICO							
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE % SU CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE % SU PREVENTIVO 2022
6) Costi del personale	821.196.777	842.012.437	804.973.715	-20.815.659	-2,5%	16.223.062	2,0%
a) Personale dirigente medico	250.506.227	255.030.098	252.788.334	-4.523.872	-1,8%	-2.282.108	-0,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	32.212.613	31.403.518	30.735.652	809.095	2,6%	1.476.961	4,8%
c) Personale comparto ruolo sanitario	387.586.304	399.958.775	373.451.442	-12.372.471	-3,1%	14.134.862	3,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	9.589.349	9.411.349	9.239.266	178.000	1,9%	350.083	3,8%
e) Personale comparto altri ruoli	141.302.285	146.208.696	138.759.021	-4.906.411	-3,4%	2.543.264	1,8%

Il costo del personale dipendente previsto per l'anno 2023 presenta una riduzione pari a 20,8 milioni di euro (- 2,5%), rispetto al consuntivo 2022.

Ai fini di un confronto omogeneo dei due anni occorre tenere in considerazione che sono contabilizzati negli accantonamenti 2023 circa 20,3 milioni di euro di rinnovi contrattuali.

Il costo previsto per il personale dipendente, al netto degli effetti incrementativi dei rinnovi contrattuali, è in linea con l'obiettivo regionale di riduzione della spesa e tiene anche conto delle assunzioni necessarie per l'attivazione dei Centri Assistenza Urgenza territoriali (CAU), per lo sviluppo dell'Assistenza Territoriale (DM 77/2022) e per il Progetto Centrale Operativa 116-117.

A fronte del venir meno dello stato di emergenza e del contenimento della pandemia COVID, prosegue anche nel 2023 il percorso di riassorbimento delle figure professionali "aggiuntive" assunte a tempo indeterminato negli anni precedenti per far fronte all'emergenza pandemica, nonché delle cessazioni, alle rispettive scadenze, dei rapporti di lavoro a tempo determinato attivati con causale "covid".

Verranno altresì riassorbiti, alle rispettive cessazioni, tutti i rapporti di lavoro a tempo determinato attivati con causale "covid".

Per continuare a garantire la continuità dell'erogazione dei servizi di cui ai L.E.A., la corretta applicazione degli istituti contrattuali, e il potenziamento servizi territoriali, verrà tendenzialmente coperto il turn over del corrente anno, residuo rispetto al riposizionamento di cui sopra.

In continuità con le politiche di stabilizzazione del personale precario, e in ottemperanza alle normative vigenti, anche nel 2023 verranno attivate le procedure di stabilizzazione "Madia" e "Covid", che verosimilmente, avranno un limitato impatto economico, in quanto la costituzione dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato avverrà con contestuale cessazione di un corrispondente numero di rapporti di lavoro a tempo determinato, e quindi nei limiti dotazionali ed economici della corrente gestione.

Si conferma altresì, anche per l'anno 2023, la forte e nota criticità nel reclutamento di figure della dirigenza medica, condizionata ulteriormente da un crescente turn over che non trova la contestuale compensazione attraverso gli ordinari strumenti di reclutamento per la costituzione di rapporti di lavoro dipendente. Per far fronte a tale emergenza anche per il corrente anno, supportati dalla proroga della normativa "covid", si farà ricorso all'attivazione di rapporti di lavoro autonomo, in analogia a quanto attivato nel corso dell'anno 2022.

Nel corso del 2023, verranno altresì attivati Nuovi Servizi per il potenziamento territoriale, e nello specifico apertura OSCO di Ravenna, (che comporta l'assunzione di n. 13 infermieri, 2 fisioterapisti e 7 operatori socio sanitari), e verranno attivate le COT (Centrali Operative Territoriali), con conseguente assunzione di figure infermieristiche.

B.14) Accantonamenti

La previsione 2023 degli accantonamenti è in incremento rispetto consuntivo 2022 di circa 18,5 milioni di euro, quasi esclusivamente relativi agli accantonamenti del personale dipendente.

Con riferimento a questi ultimi in particolare, la differenza è legata al fatto che nel 2023, negli accantonamenti, devono essere considerate ulteriori voci rispetto alla indennità di vacanza contrattuale triennio 2019-2021 (relativa alla dirigenza medica e alla dirigenza non medica) e all'indennità di vacanza contrattuale triennio 2022-2024 (relativa a tutte le tre aree contrattuali).

Per il personale della dirigenza medica e non medica va considerata anche la voce "una tantum" prevista dalla Legge 29/12/2022 n. 197 (legge di Bilancio 2023). Per il personale del comparto, oltre alla voce "una tantum", riguardante tutti i dipendenti del settore pubblico, va considerata anche l'indennità di Pronto Soccorso, nonché l'aumento del trattamento accessorio (0,22%) e l'ordinamento professionale (0,55%) previsti rispettivamente dall'art. 103 comma 7 e dall'art. 102 comma 5 del CCNL triennio 2019-2021 sottoscritto il 2/11/2022.

Tali accantonamenti ammontanti a complessivi Euro 23.163.955,00 sono così ripartiti:

VOCE CE	DESCRIZIONE	IMPORTO ACCANTONATO
BA2860	Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza medica	7.075.726,00
BA2870	Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza non medica	1.490.931,00
BA2880	Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale comparto	14.597.298,00
	Totale	23.163.955,00

Gli accantonamenti diversi da quelli relativi al personale dipendente sono rimasti sostanzialmente invariati.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Stante la situazione dei tassi di interesse, in crescita rispetto al 2022, si prevede un incremento del costo per interessi su mutui di circa 1,5 milioni di euro.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nel Bilancio Preventivo 2023 non sono stati previsti importi relativi alla gestione straordinaria ad eccezione degli oneri straordinari (950.000 euro) derivanti dal rimborso agli Ospedali Privati Accreditati della maggiorazione del 20% applicata sul costo del sangue negli anni dal 2018 - 2021.