

Azienda Socio – Sanitaria Locale N.8 di Cagliari



Bilancio Economico di Previsione 2022-2024 NOTA ILLUSTRATIVA

INDICE

1.	Premessa.....	3
2.	Dati di sintesi	6
3.	Valore della produzione	7
3.1.	Contributi in c/esercizio e Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	9
3.1.1.	Contributi in c/esercizio.....	9
3.1.2.	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	14
4.	Costi della produzione.....	16
4.1.	Acquisti di beni.....	19
4.1.1.	Acquisti di beni sanitari	20
4.1.2.	Acquisti di beni non sanitari	21
4.2.	Acquisti di servizi.....	22
4.2.1.	Acquisti di servizi sanitari	23
4.2.2.	Acquisti di servizi non sanitari	26
4.3.	Manutenzione e riparazione.....	29
4.4.	Godimento beni di terzi.....	29
5.	Costo del personale.....	31
5.1.	Costo del personale - Ruolo sanitario	32
5.2.	Costo del personale - Ruolo professionale	34
5.3.	Costo del personale - Ruolo tecnico.....	35
5.4.	Costo del personale – Ruolo amministrativo	37
6.	Oneri diversi di gestione.....	39
7.	Altre voci.....	40
7.1.	Ammortamenti.....	40
7.2.	Svalutazione di Immobilizzazioni e crediti	40
7.3.	Variazione delle rimanenze	40
7.4.	Accantonamenti	41

1. Premessa

La nota illustrativa è un documento allegato al Bilancio Economico Preventivo annuale, insieme al Piano degli investimenti e alla Relazione di accompagnamento del Direttore Generale, secondo quanto definito dal D.Lgs n. 118 del 23/06/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*.

Lo scopo del presente documento è quello di esplicitare i criteri impiegati nell’elaborazione del Bilancio Economico Preventivo annuale.

La L.R. n.24 del 11.09.2020, avente ad oggetto *“Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore”*, ha ridefinito l’organizzazione del Sistema Sanitario Regionale della Regione Sardegna, istituendo, dal primo gennaio 2022, l’Azienda Socio-Sanitaria Locale n.8 di Cagliari, con personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e gestionale e pertanto, tenuta alla redazione del documento di Bilancio Economico Preventivo annuale e dei documenti allegati.

Il Bilancio Economico Preventivo della ASL n. 8 di Cagliari, per gli anni 2022-2024, è stato redatto ai sensi dell’art.25 del D. Lgs 118/2011, nonché in ottemperanza alle direttive regionali sulla composizione del documento stesso.

In particolare, il competente Assessorato, con la nota n. 7260 del 23.03.2022, ha delineato le prime assegnazioni per la compilazione dei Bilanci di Previsione 2022-2024, tenendo conto di:

- una stima di ripartizione dei costi di produzione tra le otto ASL e ARES;
 - dell’incorporazione del P.O. Microcitemico A. Cao all’interno della ASL n.8 di Cagliari;
 - del trasferimento della S.C. Microchirurgia ricostruttiva dal P.O. Marino all’ARNAS Brotzu;
 - del trasferimento della S.C. Clinica Ortopedica all’Azienda Ospedaliero Universitaria;
- e stabilendo che le Aziende sono tenute al rispetto del vincolo del pareggio di bilancio.

Tale assegnazione è stata poi aggiornata con la nota n.12211 del 20.05.2022 con una prima ridefinizione degli stanziamenti e nuovamente aggiornata con nota n. 13023 del 31.05.2022, con particolare riferimento alle assegnazioni su stanziamenti vincolati e sulla gestione delle liste d’attesa, attribuite per cassa ad ARES ma da contabilizzare per competenza alle AASSL.

Ulteriori aggiornamenti sono stati comunicati con la nota n. 14603 del 22.06.2022 e le risorse sono state assegnate definitivamente la nota n. 15085 del 29.06.2022.

I dati di mobilità intraregionale, extraregionale e internazionale sono stati definiti sulla base degli anni precedenti.

Infine, per quanto riguarda le partite intercompany tra ASL n. 8 di Cagliari, ARNAS, AREUS e AOU di Cagliari, queste sono state trasmesse con la nota n.8748 del 06.04.2022.

Si evidenzia inoltre che, per la redazione del documento di programmazione, BEP 2022, oggetto della presente relazione, sono stati inseriti sia i dati storici della ex ASL di Cagliari precedenti all'esercizio 2017, anno di attuazione della L.R. n. 17 del 27.07.2016 che prevedeva l'istituzione dell'Azienda per la tutela della salute (ATS) e l'accorpamento delle otto Aziende sanitarie locali esistenti, sia i dati pre-consuntivi dell'anno 2021, come da trasmissione da parte dell'Assessorato in collaborazione con gli Uffici competenti ATS/ARES, sulla base della ripartizione dei costi tra le otto ASL, utile alla definizione dei documenti di programmazione.

Tra i fattori particolarmente rilevanti che incidono sulla gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo e istituzionale, si sottolineano:

- La riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. n. 24/2020 e ss.;
- la fase di start-up della Azienda Socio Sanitaria Locale n.8 di Cagliari;
- l'incorporazione del Presidio Ospedaliero Microcitemico "A. Cao" transitato dall'ARNAS Brotzu all'ASL n.8 di Cagliari;
- le dinamiche epidemiologiche dell'attuale fenomeno pandemico ed eventuali rimodulazioni delle risorse per far fronte alle misure preventive e di gestione dell'emergenza sanitaria, garantendo comunque i Livelli Essenziali di Assistenza;
- la convenzione n. 29 del 10.03.2022 tra ARES e ASL Cagliari che disciplina le attività d'interesse comune, ovvero la gestione e il supporto da parte di ARES in relazione ai processi amministrativi, tecnici e contabili;
- la modificazione del profilo demografico della popolazione di riferimento che, anno dopo anno, registra un incremento nelle fasce di età adulta e una corrispondente contrazione delle fasce di età più giovani.

In merito all'ultimo fattore, si evidenzia che anche nel corso del 2021 si è registrato un decremento della popolazione con età inferiore a 50 anni (-2,68%), a cui ha corrisposto un incremento di residenti con età superiore ai 50 anni (+2,50%), oltre che un incremento nella fascia d'età superiore agli 80 anni (+5,07%). Il progressivo e tendenziale invecchiamento della popolazione ha importanti ripercussioni sui costi legati all'assistenza sanitaria, essendo ormai consolidato che le fasce di età adulta hanno un peso assistenziale notevolmente superiore rispetto alle fasce giovani.

La transizione demografica ed epidemiologica degli ultimi anni ha ridisegnato la struttura dei bisogni e delle domande; difatti si è progressivamente alimentato il passaggio da patologie prevalentemente acute, a situazioni di cronicità diffusa, che richiedono sempre di più una presa in carico continuativa dell'assistito.

Il complesso di questi fattori ha determinato la necessità di ripensare radicalmente i modelli istituzionali, gli assetti organizzativi ed i fabbisogni di competenze e di professionalità delle diverse articolazioni e delle amministrazioni che operano nell'ambito socio sanitario.

In estrema sintesi, la programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali e con i fattori appena analizzati, che richiedono la predisposizione del Conto Economico nel rispetto del vincolo del pareggio di bilancio nell'anno 2022 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del triennio.

2. Dati di sintesi

Una prima analisi dei dati si focalizza su una sintesi delle Macro voci di Conto Economico dell'anno 2022, messi a confronto con i dati economici dell'anno precedente (anno in cui la ASSL di Cagliari figurava tra le otto aziende socio sanitarie locali all'interno di ATS) e con i dati storici relativi all'ultimo anno della ASL di Cagliari prima dell'incorporazione con ATS, così da garantire un'analisi di qualità ed un confronto aggiornato anche rispetto alla situazione dell'esercizio appena concluso.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	999.359	1.338.721	1.089.826
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.039.548	1.323.600	1.074.705
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 945	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
XA0000	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 41.390	15.121	15.121
YZ9999	Totale imposte e tasse	16.736	15.121	15.121
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-58.126	0	0

Tabella 1 – Conto Economico di Previsione 2022: sintesi macrovoci

Dalla tabella 1 si evidenzia un incremento nel valore della produzione rispetto al dato storico, che passa da 999.359 mln/euro a 1.089.826mld/€ previsti per l'anno 2022, con una riduzione rispetto al dato pre-consuntivo dell'anno 2021 pari a 248.895 mln/€, riconducibile alla variazione dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende pubbliche della Regione, in ottemperanza alle Direttive regionali sulla compilazione dei Bilanci Economici di previsione, trasmesse con nota n. 15085 del 29.06.2022.

Anche i costi registrano un lieve incremento rispetto al dato storico, con una previsione di 1.074.705mld/€ per l'anno in corso ed una riduzione di circa 249 mila/€ rispetto al dato preconsuntivo 2021.

Infine, si sottolinea che, nel rispetto di quanto stabilito con la nota RAS n. 7260 del 23.03.2022, per l'anno 2022 si prevede una chiusura d'esercizio in pareggio.

Nei paragrafi successivi si analizza nel dettaglio la composizione delle macrovoci del Valore della Produzione e dei Costi della Produzione.

3. Valore della produzione

Di seguito si sintetizzano i dati economici sul valore della produzione, con un confronto tra il dato previsto per l'anno 2022, il dato pre-consuntivo 2021 e per completezza si riporta anche il dato storico della ASL di Cagliari prima dell'incorporazione con ATS.

La tabella che segue evidenzia una variazione in aumento rispetto al dato storico della ex ASL di Cagliari e una variazione in diminuzione rispetto al dato pre-consuntivo del 2021 di 248.895 mln/€ (corrispondente ad una riduzione percentuale del -18,6%).

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	999.359	1.338.721	1.089.826	-248.895	-18,6%

Tabella 2 – Conto Economico di Previsione 2022: sintesi macrovoce valore della produzione

La riduzione del valore della produzione previsto per il 2022 rispetto al dato pre-consuntivo 2021 è spiegata nel dettaglio nella tabella sotto riportata.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	909.046	923.413	944.789	21.376	2,3%	86,7%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.733	-2.191	-2.191	-	0,0%	-0,2%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	995	2.767	2.767	0	0,0%	0,3%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	74.516	392.528	111.030	-281.498	-71,7%	10,2%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.878	4.307	15.534	11.227	260,7%	1,4%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.298	2.326	2.326	-	0,0%	0,2%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.310	14.073	14.073	-	0,0%	1,3%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-		0,0%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	2.049	1.497	1.497	-	0,0%	0,1%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	999.359	1.338.721	1.089.826	-248.895	-18,6%	100,0%

Tabella 3 – Conto Economico di Previsione 2022: sintesi voci valore della produzione

Dalla tabella 3 si osserva che le principali voci di costo che costituiscono il Valore della Produzione sono:

- voce AA0010- A.1) Contributi in c/esercizio, incidono per l'86,7% sul valore totale, con un

importo di 944.789 mln/€, in aumento sia rispetto al dato storico, sia rispetto al valore pre-consuntivo 2021 (+21.376 mln/euro, corrispondente ad un incremento percentuale di circa 2,3%).

- voce AA0320 – A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*, con un importo di 111.030mln/€ e un'incidenza del 10,2% sul valore totale della produzione.

Per tale voce nel 2022 si prevede una importante riduzione rispetto al valore dell'anno precedente (in totale 281.498 mln/euro) riconducibile principalmente ad una contrazione della mobilità attiva.

Le restanti voci che compongono il Valore della Produzione del Conto Economico di previsione sono le seguenti:

- AA0240 – A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*, che riporta lo stesso dato dell'esercizio precedente;
- AA0270 – A.3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti* con un importo pari ad euro 2.767mln/€ non prevede differenze rispetto al dato pre-consuntivo 2021 e incide sul valore totale della produzione per lo 0,3%.

Le sottovoci principali sono AA0290 - A.3.C) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* (1.961 mln/€) e AA0280 -A.3.B) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*(774 mila/€);

- AA0750 – A.5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* con un incremento di 11.227 mln/€ rispetto all'anno precedente e un'incidenza sul valore totale del 1,4%. La variazione è riconducibile quasi interamente alla voce AA0890–*Rimborso da aziende farmaceutiche per PAY back* per un totale di mln/euro 6.622, secondo gli stanziamenti definiti dalla nota regionale n. 15085 del 29.06.2022;
- AA0980 – A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*, l'importo di 14.073 mln/€ incide sul valore della produzione per l'1,3% evidenziando un incremento rispetto al dato storico e nessuno scostamento rispetto al pre-consuntivo 2021;
- AA1060 – A.9) *Altri ricavi e proventi*, con un'incidenza dello 0,1% sul valore totale della produzione ed un valore invariato rispetto all'esercizio 2021.

Non sono previsti *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni*, in linea rispetto agli anni precedenti.

Considerato quanto appena analizzato, si evidenzia che le due voci *Contributi in c/esercizio* e *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* rappresentano insieme il 96,9% delle voci del Valore della produzione e per questo motivo necessitano di un approfondimento e di un'analisi più dettagliata.

3.1. Contributi in c/esercizio e Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

3.1.1. Contributi in c/esercizio

La tabella 4 è rappresentativa della composizione della voce di CE *Contributi in c/esercizio*, composta a sua volta da quattro sottovoci.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	909.046	923.413	944.789	21.376	2,3%	86,7%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	886.029	894.901	896.870	1.969	0,2%	95%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	23.017	28.511	47.919	19.407	68,1%	5%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0	0		-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	0	0		-

Tabella 4 – Conto Economico di Previsione 2022: dettagli voci Contributi in C/esercizio

La quasi totalità del valore è costituita dalla voce AA0020 - A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale, che incide per il 95% sul valore totale dei contributi, con un importo di 896.870 mln/€, circa 10 milioni in più rispetto al dato storico, e con uno scostamento irrilevante rispetto all'anno 2021 (+0,2%), come indicato nella tabella seguente:

Voce	Descrizione	Bep 22
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	896.870
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	895.062
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.808

Tabella 5 – dettagli voci Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale

Infine, la sottovoce AA0050 - A.1.B) Contributi c/esercizio extra-fondo incide per il 5% sulla macrovoce AA0010 - A.1) Contributi in c/esercizio, come evidenziato nella tabella 7.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	23.017	28.511	47.919	19.407	68,1%	5%
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	22.540	27.725	47.133	19.407		
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	13	0	0	0		
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	464	786	786	0		

Tabella 7 – dettaglio voci Contributi c/esercizio (extra-fondo)

La voce AA0050 – A.1.B) Contributi c/esercizio extra-fondo è costituita interamente dalla voce AA0060 - A.1.B.1) Contributi da Regione o prov. Aut. (extra-fondo), di cui:

- 22.927 mln/euro sono destinati alle Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA (finanziamenti FSR, voce AA080);
- 14.495 mln/euro Contributi vincolati (voce AA070);
- 5.983 mln/euro Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra-LEA 8voce AA090);
- 3.728 mln/euro altri contributi (voce AA0100).

Tra i contributi figura anche una parte degli stanziamenti FSR che la Regione Sardegna ha definito con nota regionale n. 15085 del 29.06.2022, stabilendo le seguenti assegnazioni per l'Azienda Socio-Sanitaria Locale n.8 di Cagliari:

- 895.062 mln/€ di finanziamenti contenuti nella voce AA0030 – A.1.A.1 da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale indistinto, composto a sua volta da Finanziamenti indistinti e Funzioni;
- 22.927 mln/€ AA0080 – A.1.B.1.2 - Risorse aggiuntive a titolo di copertura LEA

Gli stanziamenti FSR definiti dalla RAS sono sintetizzati più nel dettaglio nella tabella seguente.

Voce	Descrizione	Importo ASL CAGLIARI
<u>AA0030</u>	<u>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</u>	<u>895.062.391,59</u>
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	865.586.982,21
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato	6.489.373,59
<u>AA0033</u>	<u>A.1.A.1.3) Funzioni</u>	<u>22.986.035,79</u>
AA0034	A.1.A.1.3. A) funzioni - pronto soccorso	8.896.164,93
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni – altro	14.089.870,87
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata al Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-
<u>AA0080</u>	<u>A.1.B.1.2) risorse aggiuntive a titolo di copertura LEA</u>	<u>22.927.049,71</u>
<u>TOTALE</u>		<u>917.989.441,30</u>

Tabella 6 – Stanziamenti FSR RAS

In materia di finanziamenti da parte della Regione, con la stessa nota n. 15085 del 29.06.2022, l'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'assistenza sociale, ha determinato anche le quote relative ad altri stanziamenti (diversi da finanziamenti FSR), così come si evidenzia nella tabella che segue:

Voce	Descrizione	2022	2023	2024
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione (extra fondo) vincolati	14.494.704 €	14.396.882 €	14.376.882 €
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov.Aut.(extra fondo) - Risorse aggiuntive da Bilancio Regionale a titolo di copertura extra LEA	5.982.519 €	5.980.401 €	5.980.401 €
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov.Aut.(extra fondo) - Altro	3.728.274 €	3.642.405 €	3.642.405 €
AA0040	A.1.A.2) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.807.615 €		
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92	786.013 €		
TOTALE STANZIAMENTI		26.799.124 €	24.019.687 €	23.999.687 €

Tabella 8 – Altri Stanziamenti RAS

Nel triennio si prevedono stanziamenti per un totale di euro 26.799 mln/€ nell'anno 2022, 24.019 mln/€ nel 2023 e 23.999 mln/€ nel 2024.

Di seguito i dettagli degli altri stanziamenti, con distinzione per voce di conto economico:

VOCE	Descrizionealtristanziamenti	ASL CAGLIARI Anno 2022
AA0070	Trasferimenti correnti all'ATS per la stipula di contratti transattivi con i medici ex condotti per il riconoscimento degli emolumenti integrativi di cui all'atto del Ministero della Salute DGPROF/P/3.1.8.d n. 1 del 16 giugno 2017 (L. 27/12/2017 n. 205 e art. 8, comma 42, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	103.123,17
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per l'integrazione del trattamento accessorio del personale non dirigente del servizio sanitario regionale, finalizzata in maniera prioritaria quale incentivo per lo smaltimento delle liste d'attesa (art. 8, comma 31, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	1.046.147,33
AA0090	Finanziamenti per progetti finalizzati alla lotta contro le patologie croniche (art. 32, comma 4, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 4, L.R. 5 marzo 2008, n. 3 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	31.536,63
AA0090	Contributi regionali per spese di viaggio e di soggiorno dell'ammalato e degli eventuali accompagnatori per ricoveri fuori del territorio regionale (L.R. 23 luglio 1991, n. 26)	917.075,61
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie Locali per finanziare le attività di erogazione dei prodotti senza glutine nelle mense delle strutture scolastiche e ospedaliere e nelle mense delle strutture pubbliche (artt. 4 e 5, L. 4 luglio 2005, n. 123) Rif. cap. entrata EC235.024	3.153,66
AA0100	Spese per il servizio di vigilanza delle guardie mediche (art. 5, L.R. 22 dicembre 2003, n. 13)	3.124.815,65
AA0040	Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioni in materia di assistenza sanitaria penitenziaria (D.lgs. 18 luglio 2011, n. 140) Rif. Cap. entrata EC235.023 - Rif. Cap. reiscriz. quote vincolate SC08.6534	1.492.615,03
AA0040	Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioni in materia di prevenzione e assistenza sanitaria ai detenuti e aglivinternati tossicodipendenti (art. 8, comma 1, D.lgs. 22 giugno 1999) Rif. Cap. entrata EC235.027 - Rif. Cap. reiscriz. quote vincolate SC08.6536	315.000,00

AA0070	Spese destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	9.883.875,95
AA0070	Finanziamenti alle ASL per il potenziamento della medicina specialistica extraospedaliera (art. 32, comma 20, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	957.793,35
AA0070	Integrazioni regionali per lo svolgimento dell'assistenza sanitaria penitenziaria (art. 8, comma 13, L.R. 7 agosto 2009, n. 3)	658.252,43
AA0160	Spese per l'esercizio di funzioni e compiti amministrativi conferiti dallo Stato alla Regione in materia di salute umana e sanità veterinaria (D.Lgs 112/98, D. Lgs. 234/01, DPCM 5.10.2007, art. 8, comma 16, L.R. 7 agosto 2009, n. 3) Rif. Cap. entrata EC231.190 - Rif. Cap. reiscriz. Quote vincolate SC08.6522	786.012,54
AA0070	Somme da assegnare alle A.S.L. e al Centro Regionale Trapianti per l'istituzione ed il finanziamento delle attività di trapianto e prelievo di organi e tessuti (L. 1 aprile 1999, n. 91) Rif. Cap. entrata EC231.189	16.000,00
AA0070	Finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	322.500,00
AA0070	Finanziamenti al Centro di riferimento regionale per i trapianti d'organo per l'allestimento del registro dei donatori volontari di midollo osseo (L.R. 8 gennaio 1988, n. 3, art. 1, L.R. 3 febbraio 1993, n. 8 e art. 42, Legge 29 gennaio 1994, n. 2)	150.000,00
AA0090	Finanziamento per la fornitura straordinaria di prestazioni di assistenza integrativa extra-LEA (cateteri e altri dispositivi medici monouso, prodotti dietetici e prodotti per la nutrizione artificiale) a favore di pazienti affetti da patologie irreversibili e che non fruiscono del sistema delle cure domiciliari integrate (art. 17, L.R.1 agosto 1996, n. 34 e art. 8, comma 2, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	157.683,13
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per garantire l'accesso alle tecniche di procreazione medicalmente assistita (PMA) di tipo eterologa, da effettuarsi presso strutture pubbliche o private accreditate in ambito nazionale (art. 8, comma 23, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	94.609,88
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per l'acquisto di prestazioni sanitarie di adroterapia e protonterapia (art. 8, comma 43, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	63.073,25
AA0090	Trasferimento alle aziende per acquisizione sensori monitoraggio glicemia (art.3, comma 13 , L.R. 25 febbraio 2021, n. 4)	3.210.578,39
AA0070	Finanziamenti per il potenziamento delle attività dei servizi di prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro e di contrasto al lavoro nero e irregolare (art. 8, comma 5, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	552.134,06
AA0070	Spese per l'estensione del campo di attività del Centro Operativo Regionale (COR) alla rilevazione dei casi di sospetta neoplasia professionale previsti dall'art. 344, comma 3, lett. b) e c) del D.lg 81/08 (oltre ai mesoteliomi, i casi di neoplasie delle cavità nasali e dei seni paranasali, nonché di neoplasie a più bassa frazione eziologica) con la costituzione dei relativi registri regionali (art. 9, comma 1, L.R 16 dicembre 2005, n. 22, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014, D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	12.269,65
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Riduzione delle esposizioni alle sostanze chimiche (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P- 8.3)	24.539,29
AA0070	Spese per il coordinamento, la promozione ed il governo del Piano Regionale di Prevenzione (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005 , Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015)	92.022,34
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma de l colonretto (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4)	199.381,74
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma de lla cervice uterina e l'introduzione del test HPV-DNA (Intesa Stato - Regioni del	168.707,63

	23 marzo 2005, Intesa Sto Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4)	
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma della mammella e l'introduzione del percorso di identificazione dei soggetti a rischio eredo -familiare (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Sto Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/ 21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4)	168.707,63
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per interventi di monitoraggio della qualità dei Programmi di screening organizzato, di informa zione e comunicazione alla popolazione target specifica (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e DGR, n. 30/21 del 16 giugno 2015 -Programma P- 1.4)	107.359,40
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione dei Programmi di Consolidamento del coordinamento tra istituzioni e partenariato, Miglioramento dell'efficacia delle attività di controllo e della compliance (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P-7.3, P - 7.4)	88.954,93
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione dei Programmi di identificazione precoce e presa in carico sistemica dei s oggetti a rischio per malattie croniche non trasmissibili (MCNT), dei bambini e adolescenti con disagio mentale e dei neonati con di sturbi neurosensoriali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato - Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.3, P - 2.1, P- 3.	168.707,63
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione dei Programmi di Prevenzione infortuni, Prevenzione malattie professionali (Intesa Stato - Regioni e Province Autonome di Trento e Bolzano del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 7.1, P- 7.2)	184.044,69
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Sorveglianza epidemiologica salute/inquinanti ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.1)	144.168,34
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Supporto alle Politiche Ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.2)	49.078,58
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel set ting comunità, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti domestici (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.2, P - 6.1)	46.011,17
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting scuola, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti stradali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.1, P - 5.1)	92.022,34
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di sviluppo e potenziamento del sistema delle vaccinazioni (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 9.1)	176.376,16
AA0090	Spese necessarie per sottoporre, presso le Aziende sanitarie locali della Sardegna, gli ex esposti all'amianto ai controlli necessari al fine della prevenzione delle patologie connesse (art. 9, commi 2 e 3, L.R. 16 dicembre 2005, n. 22, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	122.696,46
AA0070	Finanziamenti alle Aziende USL per gli interventi a tutela degli animali da affezione e per la prevenzione del randagismo (legge 14 agosto 1991, n. 281) Rif. Cap. entrata EC231.181/P - Rif. Cap. reiscriz. quote vincolate SC08.6526	3.720,00
AA0070	Trasferimenti alle aziende sanitarie per l'istituzione di moduli informativi sulla celiachia nell'ambito delle attività di formazione e aggiornamento professionale rivolte a ristoratori e albergatori (art. 4 e 5 della Legge 4	6.200,00

luglio 2005, n. 123). Rif. Cap. Entrata EC235.022		
AA0070	Trasferimenti correnti ad Enti delle Amministrazioni locali per la realizzazione del PRP (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 Programmi P - 10.1, P - 10.2, P - 10.3, P 10.4, P - 10.5)	62.000,00
AA0070	Trasferimenti, anche sotto forma di anticipazione di assegnazioni dello Stato, per fronteggiare l'epizootia denominata febbre catarrale degli ovini (blue tongue)" (art. 32, comma 17, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e L.R. 22 dicembre 2014, n. 34)	18.600,00
AA0070	Spese per il mantenimento, il potenziamento ed il miglioramento dell'efficacia della programmazione dell'attuazione del Piano regionale integrato dei controlli	35.000,00
AA0090	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie e/o Università di Cagliari e Sassari in attuazione della Direttiva 2010/63/UE sulla protezione degli animali utilizzati a fini scientifici - art. 37 D. Lgs. 4 marzo 2014, n. 26. Rif. Cap. entrata C231.196	2.118,25
AA0090	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per indennità di abbattimento degli animali affetti da malattie infettive o parassitarie (L.R. 23 giugno 1950, n. 29 e L.R. 8 gennaio 1969, n. 1 e L.R. 22 dicembre 2014, n. 34)	124.000,00
AA0090	Finanziamenti per il programma di controllo delle nascite degli animali da affezione (art. 13, L.R. 18 maggio 1994, n. 21)	93.000,00
AA0100	Finanziamenti per la profilassi delle malattie infettive e parassitarie del bestiame (D.P.R. 8 febbraio 1954, n. 320, L.R. 23 giugno 1950, n. 29, art. 7, L. 23 gennaio 1968, n. 34, L.R. 8 gennaio 1969, n. 1, art. 20 D.P.R. 22 maggio 1975, n. 480 e L. 23 dicembre 1978, n. 833 e, L.R. 22 dicembre 2014, n. 34)	213.537,54
AA0100	Animali da affezione	94.150,00
AA0090	Contributo alla ASL, n. 8 di Cagliari per lo studio delle malattie ereditarie del metabolismo (art. 13, comma 15, lett. a), L.R. 21 aprile 2005, n. 7, art. 32, comma 5, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 1, comma 16, L.R. 28 dicembre 2009, n. 5, art. 18, comma 15, L.R. 30 giugno 2011, n. 12 e art. 1, comma 3 della legge di stabilità e art. 1, comma 58, lett. b) L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	120.000,00
AA0100	RAFFORZAMENTO PUA UVT L.R. 10/2020 ART 5 C 6	62.500,00
AA0100	TBC NON ASSISTITI INPS LR88/87 ART5	85.868,81
AA0100	SUSSIDI PARTICOLARI CATEGORIE LR 8/99 ART 4	100.000,00
AA0100	MORBO DI HANSEN L.126/1980	47.401,69
TOTALE		26.799.124,30

3.1.2. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La voce AA0320 A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* è costituita per il 97,94% dalla sottovoce AA0330 – A.4.A) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici* per un totale di 108.741 mln/€ sul totale dei Ricavi per prestazioni di 111.030 mln/€.

Le restanti voci incidono in via residuale sul valore totale e comprendono i Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate da privati v/residenti Extraregione (mobilità attiva), erogate a privati ed erogate in regime di intramoenia.

La seguente tabella descrive nel dettaglio la composizione delle sottovoci appena elencate.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	74.516	392.528	111.030	-281.498	-71,7%	10,2%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	70.788	390.420	108.741	-281.679	-72,1%	97,9%
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	195	376	181	92,5%	0,3%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.653	1.140	1.140	0	0,0%	1,0%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.075	773	773	0	0,0%	0,7%

Tabella 9 – Dettaglio Voce CERicavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Da un confronto rispetto ai valori dell'anno 2021 appare evidente una notevole riduzione dei Ricavi sopra descritti, per un importo pari a 281.498mln/€.

Tale riduzione è da attribuire principalmente alla voce *A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici* esi giustifica nell'adozione delle linee guida per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-2024, stabilite e trasmesse con nota RAS n. 15085 del 29.06.2022, con la quale il competente Assessorato ha stabilito i dati di Mobilità attiva e passiva.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ %
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	70.788	390.420	108.741	-281.679	-72,1%
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	67.515	386.429	105.637	-280.792	-72,7%
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	0	0	0	0,0%
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.270	3.991	3.104	-887	-22,2%

Tabella 10 – Dettaglio Voce CE Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici

4. Costi della produzione

L'analisi dei costi della produzione è anch'essa influenzata dalle medesime considerazioni esposte in premessa e nei paragrafi precedenti.

Di seguito sono evidenziate le modalità di composizione dei dati relativi ai Costi della Produzione, voce BZ9999 del Modello di Conto economico.

L'analisi è approfondita su tutte le voci di costo, con un focus particolare su quelle che presentano scostamenti significativi rispetto all'esercizio precedente.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.039.548	1.323.600	1.074.705	-248.895	-18,8%

Tabella 11 –Conto Economico di Previsione 2022: sintesi macrovoce costi della produzione

Il valore complessivo dei costi di esercizio presenti nel Bilancio Economico previsionale 2022 si attesta a quota 1.074.705 mld/€, come evidenziato nella tabella 11, in considerazione di una riorganizzazione aziendale volta alla ripresa della produzione e delle attività in seguito alla pandemia da SARS – COV2.

Si rileva un lieve incremento rispetto al dato storico della ex ASL di Cagliari e una riduzione del 18,8% rispetto al dato preconsuntivo 2021, la cui variazione è riconducibile principalmente alla voce di costo di Acquisti di Servizi sanitari (nel dettaglio i dati relativi alla mobilità passiva), in considerazione della nota RAS n. 15085 del 29.06.2022, che verrà analizzato più nel dettaglio nei successivi paragrafi.

Il valore dei Costi di Produzione previsto per il Triennio 2022-2024 tiene in considerazione anche gli investimenti definiti dal PNRR per la ASL di Cagliari, secondo quanto stabilito nel Contratto istituzionale di sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome (PP./AA.), stipulato tra la Regione Sardegna ed il Ministero della Salute.

In particolare, tali investimenti sono destinati all'apertura delle Centrali Operative Territoriali (COT); alla riconversione degli Ospedali Marino e Binaghi in Ospedali di Comunità; alla ristrutturazione ed edificazione di 15 Case della comunità entro il 2026.

L'obiettivo della Missione 6 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza è quello di:

- garantire parità di accesso, prossimità territoriale e qualità dell'assistenza alle persone, indipendentemente dall'età e dal loro quadro clinico, mediante l'attivazione, lo sviluppo e l'aggregazione dei servizi di assistenza primaria per una risposta multi professionale, tramite l'istituzione delle case della comunità;
- collegare e coordinare i servizi domiciliari con i vari servizi territoriali, sociosanitari e ospedalieri e con la rete di emergenza, al fine di garantire la continuità, l'accessibilità e l'integrazione delle

cure, grazie alle Centrali Operative Territoriali;

- fornire assistenza ai pazienti che necessitano di interventi sanitari a bassa intensità clinica e allo stesso tempo alleggerire le attività ospedaliere, tramite gli Ospedali di Comunità.

Tali importanti azioni andranno a rivoluzionare inevitabilmente l'organizzazione aziendale con un impatto sulla gestione aziendale e, di conseguenza, sulla definizione dei costi di produzione relativi al prossimo triennio.

La tabella che segue rappresenta la sintesi delle macro voci dei Costi della Produzione, che misurano l'andamento rispetto al dato storico e rispetto al dato preconsuntivo 2021.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	104.412	106.266	126.717	20.452	19,25%	11,8%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	678.099	961.690	704.609	-257.081	-26,7%	65,6%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	9.558	10.334	12.157	1.823	17,6%	1,1%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.546	4.574	5.674	1.100	24,1%	0,53%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	179.643	191.297	175.587	-15.710	-8,2%	16,34%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.027	446	296	-150	-33,6%	0,03%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	20.005	17.824	16.614	-1.209	-6,8%	1,55%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	14.422	7.911	9.265	1.354	17,1%	0,86%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.687	2.616	3.142	526	20,1%	0,29%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.388	470	470	-	0,00%	0,0%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	8.443	9.745	9.745	-	0,00%	0,9%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-		0,0%
BA2660	B.13) Variazioni delle rimanenze	-3.714	-714	-714	-	0,00%	-0,1%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	16.032	11.143	11.143	-	0,00%	1,0%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.039.548	1.323.600	1.074.705	- 248.895	-18,8%	1.074.705

Tabella 12 –Conto Economico di Previsione 2022: sintesi voci costi della produzione

L'analisi delle macrovoci che compongono i Costi della Produzione evidenzia quanto di seguito riportato:

1. VOCE BA0010 - B.1) Acquisti di beni

Si rileva una variazione in aumento dei costi per Acquisti di beni di circa il 19% rispetto all'anno 2021, principalmente attribuibile sia all'avvenuta incorporazione del Presidio Ospedaliero Microcitemico, sia ad una previsione di ripresa delle attività in seguito all'epidemia da Sars-COV2, in coerenza con l'organizzazione delle attività di specialistica ambulatoriale ed ospedaliera, ed in

particolar modo riconducibili alle voci per *Prodotti Farmaceutici ed emoderivati* e *Dispositivi medici* contenuti nella voce *B.1.A) Acquisti di beni sanitari*;

2. VOCE BA0390 - *B.2) Acquisti di servizi*

La misurazione dei costi per Acquisti di servizi si rivela sostanzialmente coerente rispetto al dato preconsuntivo e al dato storico in quanto la variazione in diminuzione dipende dall'iscrizione nel Bilancio Economico di Previsione della Mobilità Passiva Intra-regione ed Extra-Region, secondo quanto definito dalla nota RAS n.15085 del 29.06.2022.

3. VOCE BA1910 - *B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)*

Si rileva una variazione in aumento per la voce B.3)Manutenzioni e riparazioni dovuto all'avvenuta incorporazione del P. O. Microcitemico A.Cao, alla stima dei relativi adeguamenti di manutenzione ordinaria su Fabbricati, impianti e attrezzature, in considerazione dell'adeguamento delle strutture da dedicare prevalentemente al potenziamento delle case di comunità, oltre che in considerazione degli effetti dell'inflazione.

4. VOCE BA1990- *B.4) Godimento di beni di terzi*

Si rileva un incremento di circa il 24% nella voce B.4)Godimento di beni di terzi derivante dalle dinamiche di seguito indicate:

- variazione dei costi per effetto dell'avvenuta incorporazione del Presidio Ospedaliero A.Cao.
- variazione dei costi per effetto delle azioni di piano definite per l'esercizio di programmazione sui canoni di noleggio per adeguamento attrezzature sanitarie e strutture;
- variazione dei costi riconducibili ai canoni di noleggio nella logica degli interventi PNRR, dedicati principalmente alle tecnologie delle case e degli ospedali di comunità.

5. VOCI BA2090, BA2230, BA2320, BA2410 – *Costi del Personale*

Si rileva una variazione in diminuzione dei Costi del Personale pari a circa il -7,2% totale secondo quanto definito dal Piano del Fabbisogno del personale.

Nel dettaglio tutte le voci di costo tendono a ridursi, ad eccezione dei costi per il personale amministrativo.

6. VOCE BA2500 - *B.9) Oneri diversi di gestione*

Per quanto riguarda la voce Oneri diversi di gestione, l'incremento dei costi è attribuibile anche in questo caso all'incorporazione del presidio Ospedaliero A.Caoed alle azioni di piano definite per l'esercizio di programmazione con particolare riferimento alla ricostituzionedegli Organi direzionali e aziendali;

7. VOCI BA2570 e BA2580 - *Ammortamenti*

Sono stati assunti nel Previsionale 2022 i dati degli Ammortamenti iscritti nei Modelli CE consuntivi e sono state considerate invariate rispetto ai dati consuntivi le poste relative alla Variazione delle rimanenze ed alle Svalutazioni.

8. VOCE BA2690 - B.14) *Accantonamenti dell'esercizio*

Si rileva una situazione inalterata dei costi degli Accantonamenti dell'esercizio derivante da una misurazione basata sull'esercizio precedente e coerente per gli esercizi oggetto della programmazione aziendale.

Nei paragrafi che seguono si analizzano nel dettaglio le voci per cui si è prevista una variazione determinante sul risultato complessivo dei Costi di Produzione 2022 rispetto al Pre-consuntivo 2021.

4.1. Acquisti di beni

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	104.412	106.266	126.717	20.452	19,25%	11,8%
BA0020	<i>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</i>	102.474	104.785	124.584	19.800	18,9%	98%
BA0310	<i>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</i>	1.938	1.481	2.133	652	44,1%	2%

Tabella 13 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni

La voce *Acquisti di beni* con un valore totale di 126.717mln/€, incide sui Costi di produzione totali per circa l'11,8%. Tale voce si articola in *B.1.A) Acquisti di beni sanitari* che incide per il 98% e in *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari* che incide per il 2% sul valore totale degli acquisti di beni.

Per l'anno 2022 si prevede un incremento pari a circa il 19,25%, riconducibile principalmente alla ripresa a pieno regime della produzione aziendale post emergenza sia nei presidi ospedalieri sia per quanto riguarda le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale.

4.1.1. Acquisti di beni sanitari

La tabella che segue espone nel dettaglio i dati relativi alla voce *Acquisti di beni sanitari* (BA0020), secondo quanto già esplicitato in precedenza.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	102.474	104.785	126.717	20.452	19,25%	11,8%
BA0030	<i>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	66.043	68.497	79.904	11.408	16,7%	64,1%
BA0070	<i>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</i>	66	1.331	2.083	752	56,5%	1,7%
BA0210	<i>B.1.A.3) Dispositivi medici</i>	28.942	27.466	33.147	5.680	20,7%	26,6%
BA0250	<i>B.1.A.4) Prodotti dietetici</i>	1.012	766	916	150	19,6%	0,7%
BA0260	<i>B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	2.906	5.099	5.699	600	11,8%	4,6%
BA0270	<i>B.1.A.6) Prodotti chimici</i>	59	146	196	50	34,1%	0,2%
BA0280	<i>B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	28	29	79	50	173,8%	0,1%
BA0290	<i>B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	380	807	2.007	1.200	148,7%	1,6%
BA0300	<i>B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	3.038	645	554	-91	-14,1%	0,4%

Tabella 14 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni sanitari

Si analizzano in particolare le seguenti voci di Conto Economico:

○ BA0030 - B.1.A.1) *Prodotti farmaceutici ed emoderivati*

rappresenta la voce con la maggior incidenza sugli acquisti di beni sanitari, pari al 64% circa, con una previsione di incremento di spesa di quasi il 17% rispetto ai dati registrati a pre-consuntivo 2021, principalmente riconducibile ad una previsione di ripresa delle attività ospedaliere ed ambulatoriali.

○ BA0070 - B.1.A.2) *Sangue ed emocomponenti*

evidenzia un incremento di 752 mila/€, riconducibile interamente alla voce di mobilità (BA0090 – da pubblico Aziende sanitarie pubbliche extra Regione – Mobilità extraregionale) e legato ad una ripresa post emergenziale.

○ BA0210 - B.1.A.3) *Dispositivi medici*

evidenzia un'incidenza del 26% sul costo totale dei Beni Sanitari, con la previsione di un incremento di quasi il 21% rispetto ai costi registrati a preconsuntivo 2021 (al netto dei costi per dispositivi COVID-19). Tale variazione è giustificata dal fatto che la ripresa delle attività sia ambulatoriali che ospedaliere a pieno regime risulta già misurata nel primo semestre 2022.

- BA0260- B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)

evidenzia una variazione in aumento pari a circa il 12%.

- BA0290 - B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari

La variazione in aumento si giustifica con la ripresa a pieno regime delle attività sia ambulatoriali che ospedaliere, come risulta già rilevato dagli ordini del primo semestre 2022.

- BA0300 - B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione

evidenzia una riduzione rispetto al dato pre-consuntivo 2021 ed è costituita interamente da prodotti farmaceutici ed emoderivati da parte delle aziende sanitarie pubbliche all'interno della Regione, secondo quanto definito dalla RAS in merito alle partite intercompany.

4.1.2. Acquisti di beni non sanitari

La misurazione condotta per la voce *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari* considera le variazioni già rilevate durante il corso dell'anno 2022, con un valore in aumento pari a circa 652.000 euro rispetto al preconsuntivo 2021, con un incremento complessivo di circa il 44%.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.938	1.481	2.133	652	44,1%	2%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	5	4	24	20	448,1%	1%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	122	83	133	50	60,5%	6%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	938	417	558	142	34,0%	26%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	562	247	497	250	101,1%	23%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	91	408	448	41	10,0%	21%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	220	322	472	150	46,6%	22%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0		

Tabella 15 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni non sanitari

Le variazioni principali della voce BA0310 rispetto ai dati rilevati a preconsuntivo 2021 sono nel seguito sinteticamente richiamate:

- incremento dei costi per effetto dell'avvenuta incorporazione del Presidio Ospedaliero A.Cao Microcitemico;
- potenziamento delle strutture distrettuali, delle case di comunità e delle case della salute, come definito dalla riorganizzazione regionale;

- effetti dell'inflazione nella voce B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti.

4.2. Acquisti di servizi

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisti di servizi (BA0390), secondo i dettagli già esplicitati in precedenza.

La voce BA0390 - B.2) *Acquisti di servizi* si distingue in:

- B.2.A) *Acquisti di servizi sanitari*, con un valore di 645.475mln/€ incide sul valore totale per il 92%;
- B.2.B) *Acquisti di servizi non sanitari*, che incide invece per il 8% sul totale del costo di acquisto di servizi, con un valore di 59.134 mln/€.

Il valore totale della voce prevede una riduzione rispetto all'anno precedente di circa il 27%, le cui motivazioni saranno dettagliate nel paragrafo successivo.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	678.099	961.690	704.609	-257.081	-26,7%	65,6%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	635.863	915.105	645.475	-269.630	-29,5%	92%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	42.236	46.585	59.134	12.549	26,9%	8%

Tabella 16 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di servizi

4.2.1. Acquisti di servizi sanitari

Nel seguito dell'esposizione sono riportate le analisi per le singole voci richiamate in tabella, in merito alle dinamiche di spesa e alle azioni definite sulla base dell'aggiornamento dei dati di mobilità, come da comunicazione RAS prot. n. 15085 del 29 Giugno 2022. Sono approfondite, in particolare, le voci per le quali sono stabiliti specifici target con l'indicazione delle azioni che l'Azienda intende porre in essere nel corso del 2022.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	635.863	915.105	645.475	-269.630	-29,5%	92%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	61.409	63.971	63.227	-743	-1,2%	9,80%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	94.837	172.350	74.588	-97.762	-56,7%	11,56%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	93.683	165.366	103.095	-62.270	-37,7%	15,97%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	21.430	20.289	20.289	0	0,0%	3,14%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	10.698	12.094	12.394	300	2,5%	1,92%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	10.908	4.997	5.647	650	13,0%	0,87%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	214.992	293.869	225.491	-68.377	-23,3%	34,93%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	8.777	8.021	8.021	0	0,0%	1,24%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	66.062	123.607	70.185	-53.422	-43,2%	10,87%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	671	1.100	662	-438	-39,8%	0,10%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	6.108	980	10.634	9.654	985,3%	1,65%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	37.422	33.826	34.407	580	1,7%	5,33%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.662	618	618	0	0,0%	0,10%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.801	1.960	2.210	250	12,8%	0,34%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.834	4.368	7.097	2.729	62,5%	1,10%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	569	7.689	6.894	-795	-10,3%	1,07%
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0	0	16	16		0,00%

Tabella 17 – Dettaglio voci costi della produzione – Acquisti di servizi sanitari

Di seguito si analizzano gli eventi più rilevanti in merito alla macrovoce *Acquisti di servizi sanitari*:

- Per quanto attiene le voci B.2.A.1) Acquisti di servizi per Medicina di base, B.2.A.4) Acquisti di servizi per assistenza riabilitativa, B.2.A.9) Acquisti di servizi per Distribuzione farmaci (File F) e B.2.A.10) Acquisti di servizi per Prestazioni termali in convenzione, queste risultano sostanzialmente coerenti rispetto al costo iscritto nel Modello CE preconsuntivo 2021, salvo la variazione della mobilità come da comunicazione assessoriale prot. n.15085 del 29 Giugno 2022;
- In riferimento alla voce B.2.A.2) si rileva una variazione in diminuzione legata all'iscrizione della mobilità intraregionale. Tuttavia, nel dettaglio la voce B.2.A.2.1) *Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da convenzione* prevede una variazione in aumento come da misurazione del servizio Farmaceutico Territoriale condotto sul primo semestre per il quale proseguono le azioni di verifica relative ai profili prescrittivi e sulle sei categorie di farmaci oggetto di osservazione, in ottemperanza alla Delibera regionale n.40/7 del 04.08.2020.
- Per la voce B.2.A.3) *Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale*, si prevede una variazione in diminuzione del 37,7% (circa 62mln/€), riconducibile alla variazione sulla mobilità coerentemente con le indicazioni dell'assessorato.
 Nella previsione relativa all'acquisto delle prestazioni sanitarie da privato accreditato (voce B.2.A.3.8 – da privato) si prevede l'utilizzo dell'intero tetto di spesa definito dalla RAS e utilizzato per la predisposizione del Piano Preventivo delle Attività.
- Le voci B.2.A.5) *Acquisti di servizi sanitari per Assistenza integrativa* e B.2.A.6) *Acquisti di servizi sanitari per Assistenza protesica* prevedono una variazione in aumento conforme al potenziamento dell'assistenza territoriale.
- Per quanto attiene la voce B.2.A.7) *Acquisti di servizi sanitari per Assistenza ospedaliera*, si è provveduto all'iscrizione della Mobilità Passiva Intraregione per un importo pari a €/mln 143.179 e della Mobilità Passiva Extra Regione pari a €/mln 19.245, oltre che all'iscrizione della quota lorda del FSR 2022, come da comunicazione dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con la nota n.15085 del 29 Giugno 2022 (circa 63.067 mln/€ nella voce B.2.A.7.4).
- Nella voce B.2.A.11) *Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario* si è provveduto alla iscrizione della Mobilità Passiva Extra Regione (pari a €/mgl 275.912) e all'iscrizione della Mobilità intraregionale (pari a 9.371 milioni di euro), alle quali si attribuisce la totale variazione rispetto al dato preconsuntivo 2021. Altresì si stima una potenziale riduzione relativa ad un'organizzazione più efficace dei trasporti interni coerentemente con la riorganizzazione ospedaliera e con

l'aggiornamento delle tariffe.

- Per quanto riguarda la voce B.2.A.12) *Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria* la variazione risulta riconducibile esclusivamente alle partite intercompany con l'azienda AOU (pari a €/mgl 580), definite con la nota RAS n. 8748 del 06.04.2022, e iscritte alla voce B.2.A.12.1.B – *Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria*.
- Il costo relativo a B.2.A.14) *Rimborsi, assegni e contributi sanitari* prevede una integrazione della voce di spesa coerentemente con quanto misurato nel primo semestre 2022 e ipotizzando una ripresa dell'attività a regime con un incremento di costi pari a quasi il 13%.
- In riferimento alla voce B.2.A.15) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* si considera la variazione della voce B.2.A.15.3.B) *Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato* (+3 mln/€/) riconducibile all'attività libero professionale finanziata.
- Per la voce B.2.A.16) *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria* si misura una variazione in diminuzione riconducibile sia all'iscrizione della Mobilità internazionale passiva (-1.745 mln/€) e sia alla quota iscritta relativa alle partite intercompany ARNAS (circa 74/mgl di euro).

Tuttavia, la voce considera anche il potenziamento dell'assistenza sanitaria territoriale, in riferimento ai nuovi investimenti per le case di comunità e per le case della salute (voce *Altri servizi sanitari da privato*).

È prevista una riduzione del Lavoro interinale area sanitaria (voce B.2.A.15.3.E) per effetto dell'avvenuto scorrimento delle graduatorie concorsuali e selettive per le chiamate del ruolo PTA a tempo determinato e indeterminato che ha garantito una contrazione del costo per personale somministrato a fronte dell'attuazione del Piano del Fabbisogno del Personale 2022.

4.2.2. Acquisti di servizi non sanitari

Per la voce BA1560 - B.2.B) *Acquisti di servizi non sanitari* per l'anno 2022 si prevede un importo pari a 59.134mln/€ costituito principalmente da Servizi non sanitari che incidono per il 97% sul totale.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	42.236	46.585	59.134	12.549	26,9%	8%
BA1570	B.2.B.1) <i>Servizi non sanitari</i>	39.215	44.550	57.599	13.049	29,3%	97%
BA1750	B.2.B.2) <i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	2.310	1.405	905	-500	-35,6%	2%
BA1880	B.2.B.3) <i>Formazione (esternalizzata e non)</i>	711	630	630	0	-	1%

Tabella 18 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di servizi non sanitari

Le variazioni principali rispetto ai dati preconsuntivi 2021 e al dato storico sono riconducibili a:

- riduzione dei costi per effetto dell'avvenuto scorrimento delle graduatorie e selezioni a favore di chiamate a tempo determinato e indeterminato, determinando una notevole riduzione del costo del personale somministrato e dei contratti in scadenza non rinnovati (voce BA1750);
- incremento dei costi per effetto dell'avvenuta incorporazione del Presidio Ospedaliero A.Cao Microcitemico e incremento dei costi quali utenze, riscaldamento, servizi di pulizia e mensa causati dall'inflazione.

Tali variazioni comportano in totale un incremento dei costi pari a circa 12 mln/ euro.

La tabella che segue descrive nel dettaglio la voce *BA1570 Servizi non sanitari*, secondo quanto già esplicitato in precedenza.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	39.215	44.550	57.599	13.049	29,3%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	0	2.573	2.698	125	4,9%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.477	7.418	7.788	370	5,0%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.539	2.835	3.075	240	8,5%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	0	2.816	4.316	1.500	53,3%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	374	0	0	0	
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	2.063	995	1.195	200	20,1%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.133	2.494	2.844	350	14,0%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.220	854	1.004	150	17,6%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.401	4.600	7.600	3.000	65,2%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	668	645	709	64	9,9%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	5.856	6.455	6.605	150	2,3%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	14.484	12.864	19.764	6.900	53,6%

Tabella 19 – Dettaglio voci Acquisti di servizi non sanitari – Servizi non sanitari

Le variazioni principali relativi ai *Servizi non sanitari* sono legate a tre fattori:

- incremento dei costi per effetto dell'avvenuta incorporazione del Presidio Ospedaliero A.Cao Microcitemico;
- incremento dei costi per utenze e maggiori oneri per servizi esternalizzati riconducibili alla riorganizzazione dell'assistenza integrata ospedale - territorio, a seguito della ripresa della produzione ambulatoriale e ospedaliera in fase post emergenziale;
- incremento dei costi per effetto dell'inflazione.

Infine, di seguito si riporta la tabella con il dettaglio della voce *B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.310	1.405	905	-500	-35,6%
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	-	
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	-	
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.310	1.405	905	-500	-35,6%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0	-	

Tabella 20 – Dettaglio voci Acquisti di servizi non sanitari - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

La voce relativa alle Consulenze e collaborazioni è costituita unicamente della voce *BA1780 - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato* e si riduce di circa 500 mila euro rispetto ai dati preconsuntivi 2021. Tale riduzione trova giustificazione nell'avvenuto scorrimento delle graduatorie e selezioni a favore di chiamate per personale a tempo determinato e indeterminato, con conseguente riduzione del costo del personale somministrato.

La voce relativa alla Formazione si basa sul valore pre-consuntivo 2021, senza previsione di variazioni né in aumento e né in diminuzione.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	711	630	630	-	0,00%
<i>BA1890</i>	<i>B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	-	
<i>BA1900</i>	<i>B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato</i>	<i>711</i>	<i>630</i>	<i>630</i>	-	<i>0,00%</i>

Tabella 21 – Dettaglio voci Acquisti di servizi non sanitari - Formazione (esternalizzata e non)

4.3. Manutenzione e riparazione

La tabella n.22 descrive la Voce BA1910 -B.3) *Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)*.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	9.558	10.334	12.157	1.823	17,6%
BA1920	<i>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	3.538	1.297	2.770	1.473	113,5%
BA1930	<i>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	525	1.942	1.942	0	0,0%
BA1940	<i>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	4.359	5.581	5.581	0	0,0%
BA1950	<i>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	476	1	1	0	0,0%
BA1960	<i>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	233	54	54	0	0,0%
BA1970	<i>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</i>	427	1.459	1.809	350	24,0%
BA1980	<i>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0	0	0	

Tabella 22 – Dettaglio voci Manutenzione e riparazione

Si prevede un importo pari a 12.157mln/€ per la voce Manutenzioni e riparazioni, in aumento di circa 1.8mln/euro rispetto al dato pre-consuntivo 2021: tale variazione è legata principalmente all’incorporazione del P.O. Microcitemico all’interno della ASL n. 8 di Cagliari per effetto dell’aumento delle manutenzioni rilevate e dei maggiori oneri riconducibili alla riorganizzazione di assistenza integrata ospedale territorio, a seguito della ripresa della produzione sanitaria presso gli ambulatori e presso la rete ospedaliera.

4.4. Godimento beni di terzi

La tabella 23 rappresenta sinteticamente la composizione della voce *B.4) Godimento beni di terzi*.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.546	4.574	5.674	1.100	24,1%	1%
BA2000	<i>B.4.A) Fitti passivi</i>	1.376	1.656	1.656	0	0,0%	29%
BA2010	<i>B.4.B) Canoni di noleggio</i>	6.170	2.901	4.001	1.100	37,9%	71%
BA2040	<i>B.4.C) Canoni di leasing</i>	0	17	17	-	0,00%	0,00
BA2061	<i>B.4.D) Canoni di projectfinancing</i>	0	0	-	-		-
BA2070	<i>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0	-	-		-

Tabella 23 – Dettaglio voci Godimento beni di terzi

Nell'anno 2022, si prevede un costo totale di 5,6 milioni di euro, composto dalla voce *Fitti passivi*, che ha un'incidenza sul totale del 29% e dalla voce *Canoni di noleggio*, che incide invece per il 71% sul totale del costo. L'incremento si concentra unicamente nella voce Canoni di noleggio, che considera sia canoni di noleggio per l'area sanitaria sia per l'area non sanitaria.

Tale variazione, anche in questo caso, è principalmente riconducibile ad un incremento dei costi per effetto dell'avvenuta incorporazione del Presidio Ospedaliero A. Cao Microcitemico e per effetto della ripresa della produzione sanitaria presso gli ambulatori e la rete ospedaliera.

5. Costo del personale

Il costo del personale rappresenta una delle voci più significative dei costi del Conto Economico; infatti incide sul totale dei costi di produzione per il 19% e si distingue tra:

- Personale del ruolo sanitario (voce BA2090);
- Personale del ruolo professionale (voce BA2230);
- Personale del ruolo tecnico (voce BA2320);
- Personale del ruolo amministrativo (voce BA2410).

I dati riportati nella tabella 24, riguardante una sintesi delle voci dei Costi del Personale distinti per ruolo, sono coerenti con quanto riportato nel Piano del Fabbisogno del Personale, allegato al documento del Bilancio Economico Previsionale.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%	Incidenza %
BA2080	Totale Costo del personale	215.097	217.477	201.763	-15.715	-7,2%	19%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	179.643	191.297	175.587	-15.710	-8,2%	87,0%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.027	446	296	-150	-33,6%	0,1%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	20.005	17.824	16.614	-1.209	-6,8%	8,2%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	14.422	7.911	9.265	1.354	17,1%	4,5%

Tabella 24 – Sintesi voce Costi del Personale

L'incidenza maggiore si osserva nella voce BA2090 – B.5) Costo del personale per ruolo sanitario, per il quale si prevede un costo di 175.5mln/€ (quasi 16 milioni in meno rispetto all'anno precedente).

Inoltre, il costo del personale per ruolo tecnico incide per l'8%, con una previsione di 16 mln/€ circa, in decremento rispetto al dato pre-consuntivo 2021, il costo del personale del ruolo amministrativo incide per il 4,5% con un importo previsto di circa 9 mln/€, in aumento rispetto al dato pre-consuntivo 2021, mentre il costo del personale per ruolo professionale incide solamente per lo 0,15% sul costo totale del personale e si prevede una riduzione del 33%.

Il grafico a torta di seguito riportato sintetizza la situazione appena descritta, fornendo una rappresentazione dell'incidenza di ogni ruolo.

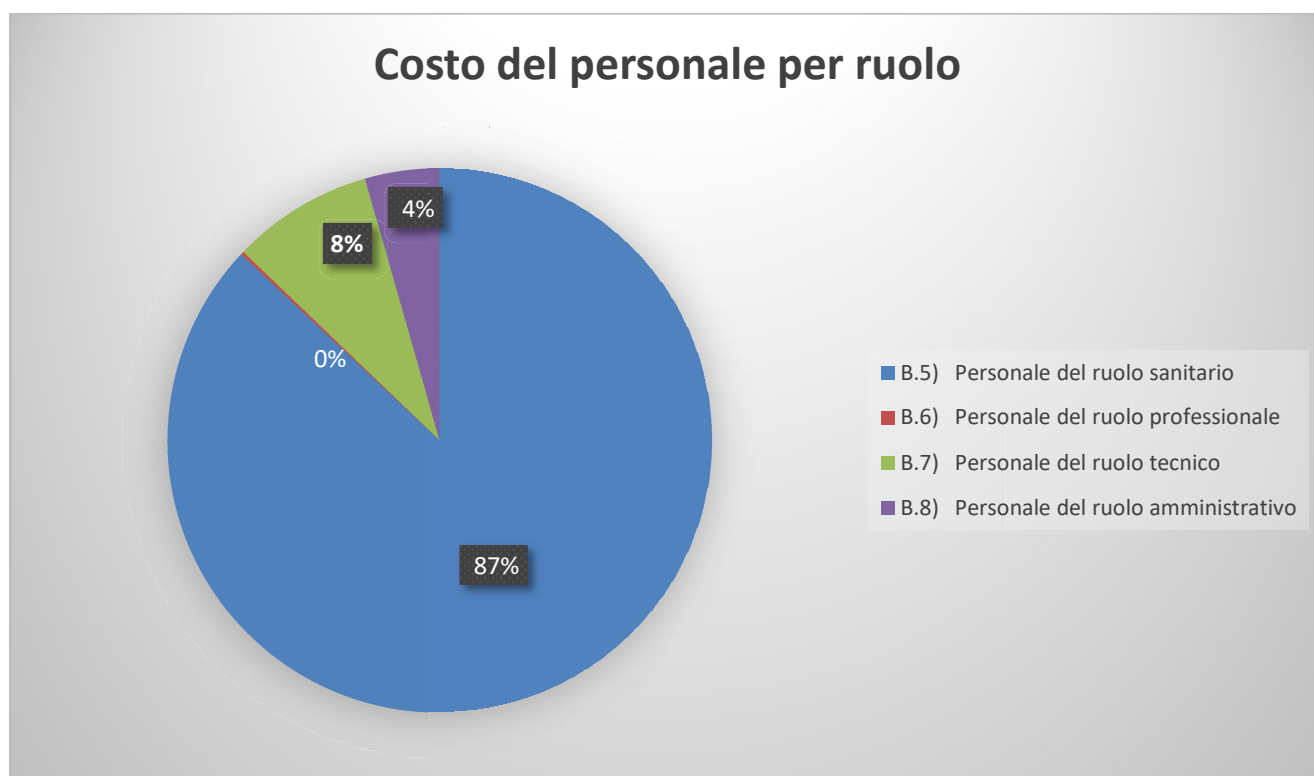


Grafico 1 –Costi del Personale per ruolo

Le variazioni principali della voce BA2080 rispetto al dato preconsuntivo 2021 sono nel seguito sinteticamente richiamate:

- incremento dei costi nella voce BA2410 – Personale del ruolo amministrativo, per effetto della riorganizzazione dei servizi amministrativo gestionali e nuove assunzioni;
- considerazione tra i costi dell'avvenuta incorporazione Presidio Ospedaliero A.Cao – Microcitemico con conseguente acquisizione di n.308 risorse umane in organico (circa 15 mln nella voce BA 2090);
- riduzione dei costi per effetto di quanto definito dal Piano del Fabbisogno del Personale.

Nei paragrafi successivi si descrivono i costi del personale con dettaglio delle singole voci per ruolo, per una rappresentazione chiara e puntuale delle voci di costo appena citate.

5.1. Costo del personale - Ruolo sanitario

La tabella che segue evidenzia la composizione della voce Costo del personale del ruolo sanitario, con distinzione delle due sottovoci BA2100 – B.5.A.1) Costo del personale dirigente ruolo sanitario e BA2190 – B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	179.643	191.297	175.587	-15.710	-8,2%
BA2100	B.5.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo sanitario	102.162	109.364	99.476	-9.887	-9%
BA2190	B.5.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo sanitario	77.481	81.933	76.111	-5.823	-7%

Tabella 25 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo sanitario

Si evidenzia un costo minore sia per il personale dirigente, con un decremento rispetto al dato pre-consuntivo 2021 pari a circa il 9%, sia per il personale comparto, per il quale si prevede una ridefinizione appropriata e coerente con quanto definito nel Piano del Fabbisogno del Personale.

Le tabelle n.26 e n.27 analizzano nel dettaglio le due sottovoci relative a dirigenza e comparto.

-Costo del personale dirigente ruolo sanitario

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2100	B.5.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo sanitario	102.162	109.364	99.476	-9.887	-9%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	88.740	95.207	88.173	-7.034	-7%
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	13.422	14.157	11.304	-2.853	-20%

Tabella 26 – Sintesi voce Costi del Personale Dirigente ruolo sanitario

I dati evidenziano un'ulteriore distinzione nella voce BA2100 – B.5.A.1) Costo del personale dirigente ruolo sanitario riguardante i dirigenti medici e non medici. Risulta evidente che il costo relativo al personale dirigente medico sia superiore rispetto al costo per il personale dirigente non medico, con una previsione totale di 99.476 mln/€, di cui circa 88 mln/€ destinati ai dirigenti medici e circa 11 mln/€ destinati ai dirigenti non medici.

-Costo del personale comparto ruolo sanitario

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2190	B.5.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo sanitario	77.481	81.933	76.111	-5.823	-7%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	76.145	78.134	72.312	-5.823	-7%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.336	3.799	3.799	0	0%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0	0	0	0%

Tabella 27 – Dettaglio voce Costi del Personale Comparto ruolo sanitario

Anche per quanto riguarda la voce di costo *BA2190 – B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario*, la tabella fornisce un ulteriore dettaglio che consente di distinguere tra costi del personale appartenente al comparto a tempo determinato, per il quale non si rileva nessuno scostamento ed il personale a tempo indeterminato, per il quale si prevede una ridefinizione del 7%, in linea con quanto definito nel Piano del Fabbisogno del Personale.

5.2. Costo del personale - Ruolo professionale

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce *BA2230 – B.6) Personale del ruolo professionale*, secondo i dettagli già esplicitati in precedenza, con distinzione dei costi tra personale dirigente e personale comparto: in entrambi i casi i dati si riferiscono al personale assunto a tempo indeterminato.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.027	446	296	-150	-33,6%
<i>BA2240</i>	<i>B.6.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo professionale</i>	<i>898</i>	<i>206</i>	<i>194</i>	<i>-13</i>	<i>-6%</i>
<i>BA2280</i>	<i>B.6.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo professionale</i>	<i>129</i>	<i>239</i>	<i>103</i>	<i>-137</i>	<i>-57%</i>

Tabella 28 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo professionale

I dati della tabella n.28 evidenziano un leggero scostamento rispetto ai dati preconsuntivi del 2021, con una ridefinizione di circa 150 mila/€, riconducibili principalmente a quanto definito nel Piano del Fabbisogno del Personale.

Le tabelle n.29 e n. 30 rappresentano l'indicazione dei costi dettagliati previsti per il personale dirigente e per il personale del comparto.

-Costo del personale dirigente ruolo professionale

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2240	B.6.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo professionale	898	206	194	-13	-6%
<i>BA2250</i>	<i>B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>898</i>	<i>206</i>	<i>194</i>	<i>-13</i>	<i>-6%</i>
<i>BA2260</i>	<i>B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>BA2270</i>	<i>B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>

Tabella 29 – Dettaglio voce Costi del Personale Dirigente ruolo professionale

-Costo del personale comparto ruolo professionale

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2280	B.6.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo professionale	129	239	103	-137	-57%
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	99	239	103	-137	-57%
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	30	0	0	0	0%
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0	0	0	0	0%

Tabella 30 – Dettaglio voce Costi del Personale Comparto ruolo professionale

5.3. Costo del personale - Ruolo tecnico

La tabella n.31 espone i dati relativi alla voce BA2320 – B.7) Personale del ruolo tecnico, secondo i dettagli già esplicitati in precedenza, con distinzione dei costi tra personale dirigente e personale comparto.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	20.005	17.824	16.614	-1.209	-6,8%
BA2330	B.7.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo tecnico	121	104	89	-15	-15%
BA2370	B.7.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo tecnico	19.884	17.720	16.526	-1.194	-7%

Tabella 31 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo tecnico

Si evince una riduzione generale dei Costi del personale del ruolo tecnico, coerentemente con quanto riportato nel Piano del Fabbisogno del Personale.

Le tabelle n.32 e n.33 descrivono più nel dettaglio le sottovoci di costo relative al personale a tempo determinato e indeterminato, sia per la dirigenza che per il comparto.

-Costo del personale dirigente ruolo tecnico

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	121	104	89	-15	-15%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	121	104	89	-15	-15%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0	0	0	0	0%
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0	0	0	0	0%

Tabella 32 – Dettaglio voce Costi del Personale Dirigente ruolo tecnico

-Costo del personale comparto ruolo tecnico

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	19.884	17.720	16.526	-1.194	-7%
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	19.641	16.390	15.196	-1.194	-7%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	243	1.329	1.329	0	0%
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0	0	0	0	0%

Tabella 33 – Dettaglio voce Costi del Personale Comparto ruolo tecnico

5.4. Costo del personale – Ruolo amministrativo

La tabella n.34 espone i dati relativi alla voce *BA2410 – B.7) Personale del ruolo amministrativo*, secondo i dettagli già esplicitati in precedenza, con distinzione dei costi tra personale dirigente e personale comparto.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	14.422	7.911	9.265	1.354	17,1%
BA2420	B.8.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo amministrativo	746	319	300	-19	-6%
BA2460	B.8.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo amministrativo	13.676	7.592	8.965	1.373	18%

Tabella 34 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo amministrativo

Si evidenzia un incremento generale dei costi del personale del ruolo amministrativo, pari a 1,3 mln/€, in linea con quanto definito dal Piano del Fabbisogno del Personale e con la nuova riorganizzazione aziendale, in particolare nei servizi amministrativi e gestionali.

Di seguito, le tabelle n.35 e n. 36 descrivono più nel dettaglio le sottovoci di costo relative al personale a tempo determinato e indeterminato, sia per la dirigenza che per il comparto.

-Costo del personale dirigente ruolo amministrativo

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2420	B.8.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo amministrativo	746	319	300	-19	-6%
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	746	319	300	-19	-6%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	0	0	0	0	0%
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0	0	0	0	0%

Tabella 35 – Dettaglio voce Costi del Personale Dirigente ruolo amministrativo

-Costo del personale comparto ruolo amministrativo

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2460	<i>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</i>	13.676	7.592	8.965	1.373	18%
BA2470	<i>B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	13.636	7.346	8.573	1.227	17%
BA2480	<i>B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	40	246	392	146	59%
BA2490	<i>B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	0	0	0	0	0%

Tabella 36 – Dettaglio voce Costi del Personale Comparto ruolo amministrativo

6. Oneri diversi di gestione

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Δ%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.687	2.616	3.142	526	20,1%
BA2510	<i>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>	626	741	741	0	0,00%
BA2520	<i>B.9.B) Perdite su crediti</i>	0	0	0	0	0%
BA2530	<i>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</i>	2.061	1.875	2.401	526	28,0%

Tabella 37 – Dettaglio voce Oneri diversi di gestione

Per la voce *B.9) Oneri diversi di gestione* si prevede un costo di 3.142 mln/€ per l'anno 2022, in aumento di circa il 20% rispetto al dato pre-consuntivo 2021.

La voce è costituita principalmente dalla sottovoce *Altri oneri diversi di gestione*, alla quale è attribuibile l'intera variazione rispetto all'esercizio precedente.

L'incremento è legato al passaggio del P.O. Microcitemico dall'ARNAS Brotzu alla ASL n. 8 di Cagliari e alle azioni previste dalla programmazione annuale.

7. Altre voci

7.1. Ammortamenti

La voce *Ammortamenti* si distingue in *B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali* e *B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali*.

In entrambi i casi non si registrano differenze rispetto al valore pre-consuntivo del 2021; la voce è misurata sulla base dei valori dell'anno precedente.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.388	470	470	0%

Tabella 38 – Dettaglio voce Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	8.443	9.745	9.745	0%
BA2590	<i>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</i>	2.902	4.713	4.713	0%
BA2620	<i>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</i>	5.541	5.032	5.032	0%

Tabella 39 – Dettaglio voce Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

7.2. Svalutazione di Immobilizzazioni e crediti

La voce è misurata sui valori dell'anno precedente e si attesta su un valore pari a zero, che potrebbe essere oggetto di verifica e rivalutazione in fase di definizione dei dati consuntivi annuali.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-

Tabella 40 – Dettaglio voce Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti

7.3. Variazione delle rimanenze

La voce è misurata sulla base dei valori dell'anno precedente, principalmente composta dalla voce *B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie*, che incide per il 99,7% e registra un valore negativo di 712 mila euro.

Il valore appena descritto potrebbe essere oggetto di revisione e rivalutazione in fase di redazione dei dati consuntivi annuali.

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 3.714	- 714	- 714	0%
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-3.780	-712	-712	0%
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	66	-2	-2	0%

Tabella 41 – Dettaglio voce variazione delle rimanenze

7.4. Accantonamenti

Voce	Descrizione	Dato storico	Pre-consuntivo 2021	Bep 22	Δ	Incidenza %
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	16.032	11.143	11.143	0	1,0%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	7.405	3.363	3.363	0	30%
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	893	553	553	0	5%
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	4.574	2.868	2.868	0	26%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.160	4.359	4.359	0	39%

Tabella 42 – Dettaglio voce Accantonamenti dell'esercizio

La voce *Accantonamenti dell'esercizio* è costituita da quattro voci per un costo previsionale totale nell'anno 2022 pari a 11.143 mln/€, in linea con i dati pre-consuntivi dell'anno 2021.

La voce B.14.D) *Altri Accantonamenti* è la sottovoce che incide maggiormente sul costo totale, a cui segue la sottovoce B.14.A) *Accantonamenti per rischi* e B.14.C) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati*, in via residuale la restante voce B.14.B) *Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)*.

La sottovoce B.14.A) *Accantonamenti per rischi*, in particolare è relativa sia agli *Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali* con un valore di 507 mila euro, sia agli *Accantonamenti per contenzioso personale dipendente* con un valore di 658 mila euro, nonché agli *Accantonamenti per franchigia assicurativa* (1.129 milioni/euro), nonché per *Altri accantonamenti per rischi* con un valore di 887 mila euro.

Inoltre, la voce B.14.C) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati* per € 2.867.763, è quasi interamente riconducibile al conto B.14.C.3) *Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*.

Infine, la sottovoce B.14.D) *Altri accantonamenti* è da imputarsi per il 32% alla voce B.14.D.1) *Accantonamenti per Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*, per il 30 % agli B.14.D.3) *Accantonamenti per Rinnovi contrattuali della dirigenza medica*, per il 17% B.14.D.5) *Accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale del comparto* e la parte residuale relativa ad accantonamenti per altri rinnovi.

Conto Economico di previsione 2022-2024

CODICE	VOCE MODELLO CE		2022	2023	2024
	A)	Valore della produzione			
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	944.788.566	949.279.631	949.259.631
AA0020	A.1.A)	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	896.870.007	904.234.231	904.234.231
AA0030	A.1.A.1)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	895.062.392	904.234.231	904.234.231
AA0031	A.1.A.1.1)	Finanziamento indistinto	865.586.982	874.456.782	874.456.782
AA0032	A.1.A.1.2)	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	6.489.374	6.555.871	6.555.871
AA0033	A.1.A.1.3)	Funzioni	22.986.036	23.221.577	23.221.577
AA0034	A.1.A.1.3.A)	Funzioni - Pronto Soccorso	8.896.165	8.987.325	8.987.325
AA0035	A.1.A.1.3.B)	Funzioni - Altro	14.089.871	14.234.252	14.234.252
AA0036	A.1.A.1.4)	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
AA0040	A.1.A.2)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.807.615	-	-
AA0050	A.1.B)	Contributi c/esercizio (extra fondo)	47.918.559	45.045.401	45.025.401
AA0060	A.1.B.1)	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	47.132.546	45.045.401	45.025.401
AA0070	A.1.B.1.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	14.494.704	14.396.882	14.376.882
AA0080	A.1.B.1.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	22.927.050	21.025.713	21.025.713
AA0090	A.1.B.1.3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	5.982.519	5.980.401	5.980.401
AA0100	A.1.B.1.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	3.728.274	3.642.405	3.642.405
AA0110	A.1.B.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
AA0120	A.1.B.2.1)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-		
AA0130	A.1.B.2.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-		
AA0140	A.1.B.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	786.013	-	-
AA0141	A.1.B.3.1)	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-		
AA0150	A.1.B.3.2)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-		
AA0160	A.1.B.3.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	786.013	-	-
AA0170	A.1.B.3.4)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-		
AA0171	A.1.B.3.5)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-		
AA0180	A.1.C)	Contributi c/esercizio per ricerca		-	
AA0190	A.1.C.1)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente			
AA0200	A.1.C.2)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata			
AA0210	A.1.C.3)	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca			
AA0220	A.1.C.4)	Contributi da privati per ricerca			
AA0230	A.1.D)	Contributi c/esercizio da privati			
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
			2.190.551	2.190.551	2.190.551
AA0250	A.2.A)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-	-
			2.190.551	2.190.551	2.190.551
AA0260	A.2.B)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi			
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.767.326	2.767.326	2.767.326
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	-		
AA0280	A.3.B)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	774.283	774.283	774.283

AA0290	A.3.C)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.961.152	1.961.152	1.961.152
AA0300	A.3.D)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	31.214	31.214	31.214
AA0310	A.3.E)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	677	677	677
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	111.030.090	110.820.241	110.820.241
AA0330	A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	108.740.764	108.555.336	108.555.336
AA0340	A.4.A.1)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	105.636.686	105.636.686	105.636.686
AA0350	A.4.A.1.1)	Prestazioni di ricovero	38.095.114	38.095.114	38.095.114
AA0360	A.4.A.1.2)	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	12.174.575	12.174.575	12.174.575
AA0361	A.4.A.1.3)	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	190.722	190.722	190.722
AA0370	A.4.A.1.4)	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			
AA0380	A.4.A.1.5)	Prestazioni di File F	10.069.274	10.069.274	10.069.274
AA0390	A.4.A.1.6)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	231.938	231.938	231.938
AA0400	A.4.A.1.7)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	13.741.701	13.741.701	13.741.701
AA0410	A.4.A.1.8)	Prestazioni termali			
AA0420	A.4.A.1.9)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			
AA0421	A.4.A.1.10)	Prestazioni assistenza integrativa			
AA0422	A.4.A.1.11)	Prestazioni assistenza protesica			
AA0423	A.4.A.1.12)	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera			
AA0424	A.4.A.1.13)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali			
AA0425	A.4.A.1.14)	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)			
AA0430	A.4.A.1.15)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	31.133.362	31.133.362	31.133.362
AA0440	A.4.A.2)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-		
AA0450	A.4.A.3)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.104.077	2.918.650	2.918.650
AA0460	A.4.A.3.1)	Prestazioni di ricovero	1.430.331	1.337.452	1.337.452
AA0470	A.4.A.3.2)	Prestazioni ambulatoriali	404.899	378.607	378.607
AA0471	A.4.A.3.3)	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero			
AA0480	A.4.A.3.4)	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			
AA0490	A.4.A.3.5)	Prestazioni di File F	323.334	302.338	302.338
AA0500	A.4.A.3.6)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	159.593	149.230	149.230
AA0510	A.4.A.3.7)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	537.432	502.534	502.534
AA0520	A.4.A.3.8)	Prestazioni termali Extraregione			
AA0530	A.4.A.3.9)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione			
AA0541	A.4.A.3.10)	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)			
AA0542	A.4.A.3.11)	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)			
AA0550	A.4.A.3.12)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione			
AA0560	A.4.A.3.13)	Ricavi per differenziale tariffe TUC			
AA0561	A.4.A.3.14)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione			
AA0570	A.4.A.3.15)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	54.480	54.480	54.480
AA0580	A.4.A.3.15.A)	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-		
AA0590	A.4.A.3.15.B)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	54.480	54.480	54.480
AA0600	A.4.A.3.16)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	194.008	194.008	194.008
AA0601	A.4.A.3.17)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-
AA0602	A.4.A.3.18)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-		

AA0610	A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	376.085	351.664	351.664
AA0620	A.4.B.1)	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	224.758	210.163	210.163
AA0630	A.4.B.2)	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	151.327	141.501	141.501
AA0631	A.4.B.3)	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-		
AA0640	A.4.B.4)	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0650	A.4.B.5)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0660	A.4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.139.959	1.139.959	1.139.959
AA0670	A.4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	773.282	773.282	773.282
AA0680	A.4.D.1)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	28.897	28.897	28.897
AA0690	A.4.D.2)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	744.385	744.385	744.385
AA0700	A.4.D.3)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			
AA0710	A.4.D.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-		
AA0720	A.4.D.5)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
AA0730	A.4.D.6)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-		
AA0740	A.4.D.7)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	15.533.520	15.533.521	15.533.521
AA0760	A.5.A)	Rimborsi assicurativi	824	824	824
AA0770	A.5.B)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	162.246	162.246	162.246
AA0780	A.5.B.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	162.246	162.246	162.246
AA0790	A.5.B.2)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione			
AA0800	A.5.C)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6.118.202	6.118.202	6.118.202
AA0810	A.5.C.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	107.000	107.000	107.000
AA0820	A.5.C.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
AA0830	A.5.C.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6.011.202	6.011.202	6.011.202
AA0831	A.5.C.4)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA			
AA0840	A.5.D)	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	283.333	283.333	283.333
AA0850	A.5.D.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	283.333	283.333	283.333
AA0860	A.5.D.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici			
AA0870	A.5.D.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici			
AA0880	A.5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	8.968.916	8.968.916	8.968.916
AA0890	A.5.E.1)	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	6.622.723	6.622.723	6.622.723
AA0900	A.5.E.1.1)	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-		
AA0910	A.5.E.1.2)	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	5.164.412	5.164.412	5.164.412
AA0920	A.5.E.1.3)	Ulteriore Pay-back	1.458.311	1.458.311	1.458.311
AA0921	A.5.E.2)	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici			
AA0930	A.5.E.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.346.193	2.346.193	2.346.193
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.326.462	2.326.462	2.326.462
AA0950	A.6.A)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.256.680	2.256.680	2.256.680
AA0960	A.6.B)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul			

		<i>pronto soccorso</i>	69.782	69.782	69.782
AA0970	A.6.C)	<i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</i>	-		
AA0980	A.7)	<i>Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</i>	14.073.145	14.073.145	14.073.145
AA0990	A.7.A)	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i>	-		
AA1000	A.7.B)	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>	9.716.878	9.716.878	9.716.878
AA1010	A.7.C)	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	-		
AA1020	A.7.D)	<i>Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i>	2.902.633	2.902.633	2.902.633
AA1030	A.7.E)	<i>Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i>	-		
AA1040	A.7.F)	<i>Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i>	1.453.634	1.453.634	1.453.634
AA1050	A.8)	<i>Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</i>			
AA1060	A.9)	<i>Altri ricavi e proventi</i>	1.497.477	1.497.477	1.497.477
AA1070	A.9.A)	<i>Ricavi per prestazioni non sanitarie</i>	168.528	168.528	168.528
AA1080	A.9.B)	<i>Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</i>	837.692	837.692	837.692
AA1090	A.9.C)	<i>Altri proventi diversi</i>	491.257	491.257	491.257
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	1.089.826.035	1.094.107.252	1.094.087.252
	B)	Costi della produzione			
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	126.717.407	124.315.431	124.337.707
BA0020	B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	124.584.429	122.313.153	122.335.429
BA0030	B.1.A.1)	<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	79.904.424	78.613.676	78.635.952
BA0040	B.1.A.1.1)	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	78.424.646	77.317.459	77.301.175
BA0050	B.1.A.1.2)	<i>Medicinali senza AIC</i>	375.062	275.062	275.062
BA0051	B.1.A.1.3)	<i>Ossigeno e altri gas medicali</i>	1.104.716	1.021.155	1.059.715
BA0060	B.1.A.1.4)	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>			
BA0061	B.1.A.1.4.1)	<i>Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	-	-	-
BA0062	B.1.A.1.4.2)	<i>Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale</i>	-		
BA0063	B.1.A.1.4.3)	<i>Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti</i>			
BA0070	B.1.A.2)	<i>Sangue ed emocomponenti</i>	2.082.522	1.947.293	1.947.293
BA0080	B.1.A.2.1)	<i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale</i>	-	-	-
BA0090	B.1.A.2.2)	<i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale</i>	2.082.522	1.947.293	1.947.293
BA0100	B.1.A.2.3)	<i>da altri soggetti</i>			
BA0210	B.1.A.3)	<i>Dispositivi medici</i>	33.146.627	33.316.327	33.316.327
BA0220	B.1.A.3.1)	<i>Dispositivi medici</i>	25.659.983	25.659.983	25.659.983
BA0230	B.1.A.3.2)	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	785.063	863.763	863.763
BA0240	B.1.A.3.3)	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	6.701.581	6.792.581	6.792.581
BA0250	B.1.A.4)	<i>Prodotti dietetici</i>	915.551	865.551	865.551
BA0260	B.1.A.5)	<i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	5.698.804	5.698.804	5.698.804
BA0270	B.1.A.6)	<i>Prodotti chimici</i>	196.500	171.500	171.500
BA0280	B.1.A.7)	<i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	78.761	38.761	38.761
BA0290	B.1.A.8)	<i>Altri beni e prodotti sanitari</i>			

			2.007.241	1.107.241	1.107.241
BA0300	B.1.A.9)	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	554.000	554.000	554.000
BA0301	B.1.A.9.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	554.000	554.000	554.000
BA0303	B.1.A.9.3	Dispositivi medici			
BA0304	B.1.A.9.4	Prodotti dietetici			
BA0305	B.1.A.9.5	Materiali per la profilassi (vaccini)			
BA0306	B.1.A.9.6	Prodotti chimici			
BA0307	B.1.A.9.7	Materiali e prodotti per uso veterinario			
BA0308	B.1.A.9.8	Altri beni e prodotti sanitari			
BA0310	B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	2.132.977	2.002.278	2.002.278
BA0320	B.1.B.1)	Prodotti alimentari	24.464	24.464	24.464
BA0330	B.1.B.2)	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	132.600	132.600	132.600
BA0340	B.1.B.3)	Combustibili, carburanti e lubrificanti	558.479	558.479	558.479
BA0350	B.1.B.4)	Supporti informatici e cancelleria	497.193	397.193	397.193
BA0360	B.1.B.5)	Materiale per la manutenzione	448.447	467.747	467.747
BA0370	B.1.B.6)	Altri beni e prodotti non sanitari	471.795	421.795	421.795
BA0380	B.1.B.7)	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	704.609.123	700.754.620	701.165.437
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	645.474.792	643.990.106	643.990.106
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	63.227.499	63.202.083	63.202.083
BA0420	B.2.A.1.1)	- da convenzione	62.601.113	62.601.113	62.601.113
BA0430	B.2.A.1.1.A)	Costi per assistenza MMG	40.471.218	40.471.218	40.471.218
BA0440	B.2.A.1.1.B)	Costi per assistenza PLS	7.399.033	7.399.033	7.399.033
BA0450	B.2.A.1.1.C)	Costi per assistenza Continuità assistenziale	13.909.395	13.909.395	13.909.395
BA0460	B.2.A.1.1.D)	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	821.467	821.467	821.467
BA0470	B.2.A.1.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	234.968	234.968	234.968
BA0480	B.2.A.1.3)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	391.419	366.002	366.002
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	74.587.834	73.908.714	73.908.714
BA0500	B.2.A.2.1)	- da convenzione	73.348.382	72.698.382	72.698.382
BA0510	B.2.A.2.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	791.002	791.002	791.002
BA0520	B.2.A.2.3)	- da pubblico (Extraregione)	448.450	419.330	419.330
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	103.095.289	102.802.303	102.802.303
BA0540	B.2.A.3.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	32.467.477	32.467.477	32.467.477
BA0541	B.2.A.3.2)	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	7.797.587	7.797.587	7.797.587
BA0550	B.2.A.3.3)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0551	B.2.A.3.4)	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-		
BA0560	B.2.A.3.5)	- da pubblico (Extraregione)	4.511.992	4.219.006	4.219.006
BA0561	B.2.A.3.6)	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)			
BA0570	B.2.A.3.7)	- da privato - Medici SUMAI	9.525.170	9.525.170	9.525.170
BA0580	B.2.A.3.5)	- da privato	48.793.063	48.793.063	48.793.063

BA0590	B.2.A.3.5.A)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0591	B.2.A.3.8.B)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0600	B.2.A.3.5.C)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-		
BA0601	B.2.A.3.8.D)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-		
BA0610	B.2.A.3.5.E)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	11.521.080	11.521.080	11.521.080
BA0611	B.2.A.3.8.F)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-		
BA0620	B.2.A.3.5.G)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	37.271.983	37.271.983	37.271.983
BA0621	B.2.A.3.8.H)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-		
BA0630	B.2.A.3.9)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-		
BA0631	B.2.A.3.10)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-		
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	20.288.640	20.288.640	20.288.640
BA0650	B.2.A.4.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0660	B.2.A.4.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0670	B.2.A.4.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione			
BA0680	B.2.A.4.4)	- da privato (intraregionale)	20.288.640	20.288.640	20.288.640
BA0690	B.2.A.4.5)	- da privato (extraregionale)			
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	12.394.402	13.444.402	13.444.402
BA0710	B.2.A.5.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0720	B.2.A.5.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0730	B.2.A.5.3)	- da pubblico (Extraregione)			
BA0740	B.2.A.5.4)	- da privato	12.394.402	13.444.402	13.444.402
BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	5.647.080	5.647.080	5.647.080
BA0760	B.2.A.6.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0770	B.2.A.6.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0780	B.2.A.6.3)	- da pubblico (Extraregione)			
BA0790	B.2.A.6.4)	- da privato	5.647.080	5.647.080	5.647.080
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	225.491.385	224.241.721	224.241.721
BA0810	B.2.A.7.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	143.178.915	143.178.915	143.178.915
BA0820	B.2.A.7.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0830	B.2.A.7.3)	- da pubblico (Extraregione)	19.244.835	17.995.171	17.995.171
BA0840	B.2.A.7.4)	- da privato	63.067.635	63.067.635	63.067.635
BA0850	B.2.A.7.4.A)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0860	B.2.A.7.4.B)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			
BA0870	B.2.A.7.4.C)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	63.067.635	63.067.635	63.067.635
BA0880	B.2.A.7.4.D)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati			
BA0890	B.2.A.7.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	8.021.007	8.021.007	8.021.007
BA0910	B.2.A.8.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0920	B.2.A.8.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0930	B.2.A.8.3)	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione			
BA0940	B.2.A.8.4)	- da privato (intraregionale)	8.021.007	8.021.007	8.021.007
BA0950	B.2.A.8.5)	- da privato (extraregionale)			
BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	70.185.089	70.030.099	70.030.099
BA0970	B.2.A.9.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	62.874.676	62.874.676	62.874.676

BA0980	B.2.A.9.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0990	B.2.A.9.3)	- da pubblico (Extraregione)	2.386.842	2.231.853	2.231.853
BA1000	B.2.A.9.4)	- da privato (intraregionale)	4.923.570	4.923.570	4.923.570
BA1010	B.2.A.9.5)	- da privato (extraregionale)			
BA1020	B.2.A.9.6)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-		
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	662.032	660.451	660.451
BA1040	B.2.A.10.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	275.073	275.073	275.073
BA1050	B.2.A.10.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1060	B.2.A.10.3)	- da pubblico (Extraregione)	24.360	22.779	22.779
BA1070	B.2.A.10.4)	- da privato	362.599	362.599	362.599
BA1080	B.2.A.10.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	10.634.323	10.516.406	10.516.406
BA1100	B.2.A.11.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	9.371.152	9.371.152	9.371.152
BA1110	B.2.A.11.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1120	B.2.A.11.3)	- da pubblico (Extraregione)	275.912	257.995	257.995
BA1130	B.2.A.11.4)	- da privato	987.259	887.259	887.259
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	34.406.581	34.406.581	34.406.581
BA1150	B.2.A.12.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1151	B.2.A.12.1.A)	Assistenza domiciliare integrata (ADI)			
BA1152	B.2.A.12.1.B)	Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	580.164	580.164	580.164
BA1160	B.2.A.12.2)	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			
BA1161	B.2.A.12.3)	- da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-		
BA1170	B.2.A.12.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			
BA1180	B.2.A.12.4)	- da privato (intraregionale)	33.826.417	33.826.417	33.826.417
BA1190	B.2.A.12.5)	- da privato (extraregionale)			
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	617.759	617.759	617.759
BA1210	B.2.A.13.1)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	498.651	498.651	498.651
BA1220	B.2.A.13.2)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	35.911	35.911	35.911
BA1230	B.2.A.13.3)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-		
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)	442	442	442
BA1250	B.2.A.13.5)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA1260	B.2.A.13.6)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	82.755	82.755	82.755
BA1270	B.2.A.13.7)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	2.209.741	2.209.741	2.209.741
BA1290	B.2.A.14.1)	Contributi ad associazioni di volontariato	13.477	13.477	13.477
BA1300	B.2.A.14.2)	Rimborsi per cure all'estero	33.455	33.455	33.455
BA1310	B.2.A.14.3)	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.392	1.392	1.392
BA1320	B.2.A.14.4)	Contributo Legge 210/92	263.147	263.147	263.147
BA1330	B.2.A.14.5)	Altri rimborsi, assegni e contributi	1.898.270	1.898.270	1.898.270

BA1340	B.2.A.14.6)	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1341	B.2.A.14.7)	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA			
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.096.753	7.084.753	7.084.753
BA1360	B.2.A.15.1)	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	100.000	100.000	100.000
BA1370	B.2.A.15.2)	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1380	B.2.A.15.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6.588.753	6.576.753	6.576.753
BA1390	B.2.A.15.3.A)	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.943.640	1.943.640	1.943.640
BA1400	B.2.A.15.3.B)	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	3.275.623	3.275.623	3.275.623
BA1410	B.2.A.15.3.C)	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	82.685	82.685	82.685
BA1420	B.2.A.15.3.D)	Indennità a personale universitario - area sanitaria	633.757	633.757	633.757
BA1430	B.2.A.15.3.E)	Lavoro interinale - area sanitaria	400.000	388.000	388.000
BA1440	B.2.A.15.3.F)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	253.048	253.048	253.048
BA1450	B.2.A.15.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	408.000	408.000	408.000
BA1460	B.2.A.15.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	408.000	408.000	408.000
BA1470	B.2.A.15.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-		
BA1480	B.2.A.15.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-		
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	6.893.792	6.893.792	6.893.792
BA1500	B.2.A.16.1)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	74.000	74.000	74.000
BA1510	B.2.A.16.2)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	677.105	677.105	677.105
BA1520	B.2.A.16.3)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-		
BA1530	B.2.A.16.4)	Altri servizi sanitari da privato	5.452.563	5.452.563	5.452.563
BA1540	B.2.A.16.5)	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	534.308	534.308	534.308
BA1541	B.2.A.16.6)	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	155.816	155.816	155.816
BA1542	B.2.A.16.7)	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-		
BA1550	B.2.A.17)	Costi per differenziale tariffe TUC	15.586	14.574	14.574
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	59.134.331	56.764.514	57.175.331
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	57.598.521	55.278.704	55.689.521
BA1580	B.2.B.1.1)	Lavanderia	2.698.449	2.773.449	2.773.449
BA1590	B.2.B.1.2)	Pulizia	7.788.122	7.868.122	7.868.122
BA1600	B.2.B.1.3)	Mensa	3.074.689	3.154.689	3.154.689
BA1601	B.2.B.1.3.A	- Mensa dipendenti	856.824	886.824	886.824
BA1602	B.2.B.1.3.B	- Mensa degenti	2.217.865	2.267.865	2.267.865
BA1610	B.2.B.1.4)	Riscaldamento	4.316.104	4.316.104	4.316.104
BA1620	B.2.B.1.5)	Servizi di assistenza informatica			
BA1630	B.2.B.1.6)	Servizi trasporti (non sanitari)	1.195.216	1.095.216	1.095.216
BA1640	B.2.B.1.7)	Smaltimento rifiuti	2.843.620	2.793.620	2.793.620
BA1650	B.2.B.1.8)	Utenze telefoniche	1.004.124	974.124	974.124
BA1660	B.2.B.1.9)	Utenze elettricità			

			7.599.799	7.599.799	7.599.799
BA1670	B.2.B.1.10)	Altre utenze	709.118	745.118	745.118
BA1680	B.2.B.1.11)	Premi di assicurazione	6.604.885	6.604.885	6.604.885
BA1690	B.2.B.1.11.A)	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	5.085.469	5.085.469	5.085.469
BA1700	B.2.B.1.11.B)	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.519.416	1.519.416	1.519.416
BA1710	B.2.B.1.12)	Altri servizi non sanitari	19.764.395	17.353.578	17.764.395
BA1720	B.2.B.1.12.A)	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA1730	B.2.B.1.12.B)	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			
BA1740	B.2.B.1.12.C)	Altri servizi non sanitari da privato	19.764.395	17.353.578	17.764.395
BA1750	B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	905.486	855.486	855.486
BA1760	B.2.B.2.1)	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1770	B.2.B.2.2)	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1780	B.2.B.2.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	905.486	855.486	855.486
BA1790	B.2.B.2.3.A)	Consulenze non sanitarie da privato	102.227	102.227	102.227
BA1800	B.2.B.2.3.B)	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			
BA1810	B.2.B.2.3.C)	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	9.344	9.344	9.344
BA1820	B.2.B.2.3.D)	Lavoro interinale - area non sanitaria	511.470	461.470	461.470
BA1830	B.2.B.2.3.E)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	282.445	282.445	282.445
BA1831	B.2.B.2.3.F)	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-		
BA1840	B.2.B.2.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando			
BA1850	B.2.B.2.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1860	B.2.B.2.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			
BA1870	B.2.B.2.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1880	B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	630.324	630.324	630.324
BA1890	B.2.B.3.1)	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			
BA1900	B.2.B.3.2)	Formazione (esternalizzata e non) da privato	630.324	630.324	630.324
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	12.157.352	11.334.436	11.159.204
BA1920	B.3.A)	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.770.143	1.647.227	1.547.227
BA1930	B.3.B)	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.941.783	2.141.783	2.141.783
BA1940	B.3.C)	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.581.028	5.831.028	5.831.028
BA1950	B.3.D)	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.168	1.168	1.168
BA1960	B.3.E)	Manutenzione e riparazione agli automezzi	54.138	54.138	54.138
BA1970	B.3.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	1.809.092	1.659.092	1.583.860
BA1980	B.3.G)	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	5.673.770	5.173.769	4.895.770
BA2000	B.4.A)	Fitti passivi	1.655.549	1.655.549	1.655.549
BA2010	B.4.B)	Canoni di noleggio	4.001.338	3.501.337	3.223.338
BA2020	B.4.B.1)	Canoni di noleggio - area sanitaria	2.771.868	2.471.868	2.333.868
BA2030	B.4.B.2)	Canoni di noleggio - area non sanitaria			

			1.229.470	1.029.469	889.470
BA2040	B.4.C)	Canoni di leasing	16.883	16.883	16.883
BA2050	B.4.C.1)	Canoni di leasing - area sanitaria	16.883	16.883	16.883
BA2060	B.4.C.2)	Canoni di leasing - area non sanitaria			
BA2061	B.4.D)	Canoni di project financing			
BA2070	B.4.E)	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA2080	-	Totale Costo del personale	201.762.753	217.397.525	217.397.667
BA2090	B.5)	Personale del ruolo sanitario	175.586.957	185.760.147	185.760.029
BA2100	B.5.A)	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	99.476.393	106.819.512	106.819.512
BA2110	B.5.A.1)	Costo del personale dirigente medico	88.172.562	94.467.188	94.467.188
BA2120	B.5.A.1.1)	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	82.162.871	85.964.599	85.964.599
BA2130	B.5.A.1.2)	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	6.009.691	8.502.589	8.502.589
BA2140	B.5.A.1.3)	Costo del personale dirigente medico - altro			
BA2150	B.5.A.2)	Costo del personale dirigente non medico	11.303.831	12.352.324	12.352.324
BA2160	B.5.A.2.1)	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	9.634.659	10.683.151	10.683.151
BA2170	B.5.A.2.2)	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.669.172	1.669.173	1.669.173
BA2180	B.5.A.2.3)	Costo del personale dirigente non medico - altro			
BA2190	B.5.B)	Costo del personale comparto ruolo sanitario	76.110.564	78.940.635	78.940.517
BA2200	B.5.B.1)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	72.311.888	75.141.959	75.141.841
BA2210	B.5.B.2)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	3.798.676	3.798.676	3.798.676
BA2220	B.5.B.3)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro			
BA2230	B.6)	Personale del ruolo professionale	296.116	380.617	380.617
BA2240	B.6.A)	Costo del personale dirigente ruolo professionale	193.616	258.276	258.276
BA2250	B.6.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	193.616	258.276	258.276
BA2260	B.6.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato			
BA2270	B.6.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro			
BA2280	B.6.B)	Costo del personale comparto ruolo professionale	102.500	122.341	122.341
BA2290	B.6.B.1)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	102.500	122.341	122.341
BA2300	B.6.B.2)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato			
BA2310	B.6.B.3)	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro			
BA2320	B.7)	Personale del ruolo tecnico	16.614.401	21.247.633	21.247.633
BA2330	B.7.A)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	88.843	78.651	78.651
BA2340	B.7.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	88.843	78.651	78.651
BA2350	B.7.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato			
BA2360	B.7.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-		
BA2370	B.7.B)	Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.525.558	21.168.982	21.168.982
BA2380	B.7.B.1)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	15.196.183	19.839.607	19.839.607
BA2390	B.7.B.2)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.329.375	1.329.375	1.329.375
BA2400	B.7.B.3)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro			
BA2410	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	9.265.279	10.009.128	10.009.388
BA2420	B.8.A)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	300.417	515.001	515.261
BA2430	B.8.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	300.417	515.001	515.261
BA2440	B.8.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato			

			-		
BA2450	B.8.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro			
BA2460	B.8.B)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	8.964.862	9.494.127	9.494.127
BA2470	B.8.B.1)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	8.573.133	9.494.127	9.494.127
BA2480	B.8.B.2)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	391.729		
BA2490	B.8.B.3)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro			
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	3.141.559	3.141.559	3.141.559
BA2510	B.9.A)	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	740.889	740.889	740.889
BA2520	B.9.B)	Perdite su crediti			
BA2530	B.9.C)	Altri oneri diversi di gestione	2.400.670	2.400.670	2.400.670
BA2540	B.9.C.1)	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	494.554	494.554	494.554
BA2550	B.9.C.2)	Altri oneri diversi di gestione	1.380.516	1.380.516	1.380.516
BA2551	B.9.C.3)	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	525.600	525.600	525.600
BA2552	B.9.C.4)	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione			
BA2560	-	Totale Ammortamenti	10.214.243	10.214.243	10.214.243
BA2570	B.10)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	469.571	469.571	469.571
BA2580	B.11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.744.672	9.744.672	9.744.672
BA2590	B.12)	Ammortamento dei fabbricati	4.712.760	4.712.760	4.712.760
BA2600	B.12.A)	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	210.088	210.088	210.088
BA2610	B.12.B)	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	4.502.672	4.502.672	4.502.672
BA2620	B.13)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.031.912	5.031.912	5.031.912
BA2630	B.14)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		-	
BA2640	B.14.A)	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali			
BA2650	B.14.B)	Svalutazione dei crediti			
BA2660	B.15)	Variazione delle rimanenze	713.920	4.488.080	4.488.080
BA2670	B.15.A)	Variazione rimanenze sanitarie	711.526	4.485.687	4.485.687
BA2671	B.13.A.1)	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	579.263	4.353.424	4.353.424
BA2672	B.13.A.2)	Sangue ed emocomponenti			
BA2673	B.13.A.3)	Dispositivi medici	132.263	132.263	132.263
BA2674	B.13.A.4)	Prodotti dietetici			
BA2675	B.13.A.5)	Materiali per la profilassi (vaccini)			
BA2676	B.13.A.6)	Prodotti chimici			
BA2677	B.13.A.7)	Materiali e prodotti per uso veterinario			
BA2678	B.13.A.8)	Altri beni e prodotti sanitari			
BA2680	B.15.B)	Variazione rimanenze non sanitarie	2.394	2.394	2.394
BA2681	B.13.B.1)	Prodotti alimentari			
BA2682	B.13.B.2)	Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	2.394	2.394	2.394
BA2683	B.13.B.3)	Combustibili, carburanti e lubrificanti			
BA2684	B.13.B.4)	Supporti informatici e cancelleria			
BA2685	B.13.B.5)	Materiale per la manutenzione			
BA2686	B.13.B.6)	Altri beni e prodotti non sanitari			
BA2690	B.16)	Accantonamenti dell'esercizio	11.142.643	11.142.643	11.142.643
BA2700	B.16.A)	Accantonamenti per rischi	3.363.313	3.363.313	3.363.313
BA2710	B.16.A.1)	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	506.896	506.896	506.896
BA2720	B.16.A.2)	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	658.017	658.017	658.017
BA2730	B.16.A.3)	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie			

		<i>da privato</i>	182.483	182.483	182.483
BA2740	B.16.A.4)	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			
BA2741	B.14.A.5)	Accantonamenti per franchigia assicurativa	1.128.849	1.128.849	1.128.849
BA2750	B.16.A.6)	Altri accantonamenti per rischi	887.068	887.068	887.068
BA2751	B.14.A.7)	Altri accantonamenti per interessi di mora			
BA2760	B.16.B)	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	552.538	552.538	552.538
BA2770	B.16.C)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.867.763	2.867.763	2.867.763
BA2771	B.14.C.1)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-		
BA2780	B.16.C.2)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	79.836	79.836	79.836
BA2790	B.16.C.3)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.787.927	2.787.927	2.787.927
BA2800	B.16.C.4)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			
BA2810	B.16.C.5)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati			
BA2811	B.14.C.6)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca			
BA2820	B.16.D)	Altri accantonamenti	4.359.029	4.359.029	4.359.029
BA2840	B.16.D.1)	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.374.593	1.374.593	1.374.593
BA2850	B.16.D.2)	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	198.593	198.593	198.593
BA2860	B.16.D.3)	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.319.925	1.319.925	1.319.925
BA2870	B.16.D.4)	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	342.483	342.483	342.483
BA2880	B.16.D.5)	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	730.808	730.808	730.808
BA2881	B.16.D.6)	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti			
BA2882	B.14.D.7)	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili			
BA2883	B.14.D.8)	Acc. per Fondi integrativi pensione			
BA2884	B.14.D.9)	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016			
BA2890	B.16.D.10)	Altri accantonamenti	392.627	392.627	392.627
BAZ9999		Totale costi della produzione (B)	1.074.704.930	1.078.986.146	1.078.966.150
	C)	Proventi e oneri finanziari			
CA0010	C.1)	Interessi attivi		-	
CA0020	C.1.A)	Interessi attivi su c/tesoreria unica			
CA0030	C.1.B)	Interessi attivi su c/c postali e bancari			
CA0040	C.1.C)	Altri interessi attivi			
CA0050	C.2)	Altri proventi		-	
CA0060	C.2.A)	Proventi da partecipazioni			
CA0070	C.2.B)	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
CA0080	C.2.C)	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
CA0090	C.2.D)	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti			
CA0100	C.2.E)	Utili su cambi			
CA0110	C.3)	Interessi passivi		-	
CA0120	C.3.A)	Interessi passivi su anticipazioni di cassa			
CA0130	C.3.B)	Interessi passivi su mutui			
CA0140	C.3.C)	Altri interessi passivi			
CA0150	C.4)	Altri oneri		-	
CA0160	C.4.A)	Altri oneri finanziari			
CA0170	C.4.B)	Perdite su cambi			
CZ9999		Totale proventi e oneri finanziari (C)			
	D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie			
DA0010	D.1)	Rivalutazioni			
DA0020	D.2)	Svalutazioni			
DZ9999		Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)			
	E)	Proventi e oneri straordinari			
EA0010	E.1)	Proventi straordinari		-	
EA0020	E.1.A)	Plusvalenze			
EA0030	E.1.B)	Altri proventi straordinari		-	
EA0040	E.1.B.1)	Proventi da donazioni e liberalità diverse			
EA0050	E.1.B.2)	Sopravvenienze attive			

EA0051	E.1.B.2.1)	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato			
EA0060	E.1.B.2.2)	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0070	E.1.B.2.2)	Sopravvenienze attive v/terzi			
EA0080	E.1.B.2.2.A)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0090	E.1.B.2.2.B)	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			
EA0100	E.1.B.2.2.C)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0110	E.1.B.2.2.D)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0120	E.1.B.2.2.E)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0130	E.1.B.2.2.F)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0140	E.1.B.2.2.G)	Altre sopravvenienze attive v/terzi			
EA0150	E.1.B.3)	Insussistenze attive			
EA0160	E.1.B.3.1)	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0170	E.1.B.3.2)	Insussistenze attive v/terzi			
EA0180	E.1.B.3.2.A)	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0190	E.1.B.3.2.B)	Insussistenze attive v/terzi relative al personale			
EA0200	E.1.B.3.2.C)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0210	E.1.B.3.2.D)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0220	E.1.B.3.2.E)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0230	E.1.B.3.2.F)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0240	E.1.B.3.2.G)	Altre insussistenze attive v/terzi			
EA0250	E.1.B.4)	Altri proventi straordinari			
EA0260	E.2)	Oneri straordinari			-
EA0270	E.2.A)	Minusvalenze			
EA0280	E.2.B)	Altri oneri straordinari			-
EA0290	E.2.B.1)	Oneri tributari da esercizi precedenti			
EA0300	E.2.B.2)	Oneri da cause civili ed oneri processuali			
EA0310	E.2.B.3)	Sopravvenienze passive			
EA0320	E.2.B.3.1)	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0330	E.2.B.3.1.A)	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale			
EA0340	E.2.B.3.1.B)	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
EA0350	E.2.B.3.2)	Sopravvenienze passive v/terzi			
EA0360	E.2.B.3.2.A)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0370	E.2.B.3.2.B)	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale			
EA0380	E.2.B.3.2.B.1)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica			
EA0390	E.2.B.3.2.B.2)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica			
EA0400	E.2.B.3.2.B.3)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto			
EA0410	E.2.B.3.2.C)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0420	E.2.B.3.2.D)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0430	E.2.B.3.2.E)	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0440	E.2.B.3.2.F)	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0450	E.2.B.3.2.G)	Altre sopravvenienze passive v/terzi			
EA0460	E.2.B.4)	Insussistenze passive			
EA0461	E.2.B.4.1)	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato			
EA0470	E.2.B.4.2)	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0480	E.2.B.4.2)	Insussistenze passive v/terzi			
EA0490	E.2.B.4.2.A)	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0500	E.2.B.4.2.B)	Insussistenze passive v/terzi relative al personale			
EA0510	E.2.B.4.2.C)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0520	E.2.B.4.2.D)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0530	E.2.B.4.2.E)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0540	E.2.B.4.2.F)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0550	E.2.B.4.2.G)	Altre insussistenze passive v/terzi			
EA0560	E.2.B.5)	Altri oneri straordinari			
EZ9999		Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	-	-
XA0000		Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	15.121.105	15.121.106	15.121.103
		Imposte e tasse			
YA0010	Y.1)	IRAP	14.952.707	14.952.709	14.952.705
YA0020	Y.1.A)	IRAP relativa a personale dipendente	13.486.763	13.486.764	13.486.764
YA0030	Y.1.B)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.391.157	1.391.157	1.391.157

YA0040	Y.1.C)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	74.734	74.734	74.734
YA0050	Y.1.D)	IRAP relativa ad attività commerciale	53	54	50
YA0060	Y.2)	IRES	168.398	168.398	168.398
YA0070	Y.2.A)	IRES su attività istituzionale	168.398	168.398	168.398
YA0080	Y.2.B)	IRES su attività commerciale			
YA0090	Y.3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			
YZ9999		Totale imposte e tasse	15.121.105	15.121.107	15.121.103
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	0