



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASL N. 7 CARBONIA



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASL N. 7 CARBONIA

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2016



INDICE

Premessa	5
1 Conto Economico	6
2 Piano dei flussi di cassa prospettici	9
3 Conto Economico di dettaglio	12
4 Nota illustrativa	35
4.1 Criteri e principi di redazione	35
4.2 A) VALORE DELLA PRODUZIONE	36
4.2.1 A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale	36
4.2.2 A1.b.1.3) Contributi Extra Lea.....	37
4.2.3 A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie	37
4.2.4 A5) Concorsi, recuperi, rimborsi	38
4.2.5 A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket).....	39
4.2.6 A7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	39
4.2.7 A9) Altri ricavi e proventi	40
4.3 B) COSTI DELLA PRODUZIONE	40
4.3.1 Acquisti di beni.....	40
4.3.1.1 Dispositivi Medici	42
4.3.2 Acquisti di servizi.....	43
4.3.2.1 Acquisto di servizi sanitari.....	44
4.3.2.1.1 Farmaceutica	45
4.3.2.1.2 Specialistica ambulatoriale	47
4.3.2.1.3 Assistenza Riabilitativa e socio riabilitativa.....	47
4.3.2.1.4 Cura delle dipendenze	48
4.3.2.1.5 Disturbi mentali.....	48
4.3.2.1.6 Rsa, CDI e Hospice	48
4.3.2.2 Acquisti di servizi non sanitari.....	48
4.2.8 Manutenzione e riparazione.....	49



4.2.9	<i>Godimento beni di terzi</i>	49
4.2.10	<i>Costi del Personale</i>	50
4.2.11	<i>Oneri diversi di gestione</i>	52
4.2.12	<i>Ammortamenti</i>	52
4.2.13	<i>Imposte sul reddito di esercizio</i>	53
4.3	<i>Risultato di esercizio</i>	53
5	Piano degli Investimenti	54
6	Fabbisogno del personale (tempo indeterminato)	62
7	Relazione di accompagnamento	63
7.1	<i>Premessa</i>	63
7.2	<i>Collegamenti atti di programmazione regionale e aziendale</i>	63
7.2.1	<i>Il risultato di esercizio previsto</i>	66

Premessa

Il presente Bilancio Economico Preventivo Annuale dell'esercizio 2016 è stato redatto secondo gli schemi ed in conformità alle disposizioni contenute nella d.G.R. n. 34/23 del 07/07/2015 recante gli indirizzi in merito all'applicazione alle aziende sanitarie del Titolo II del D. Lgs. 118/2011 e del Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013). In particolare, il citato provvedimento regionale regola l'adeguamento delle direttive regionali di programmazione e rendicontazione (di cui alla d.G.R. 50/19 del 20079) specificatamente all'art. 25 e all'art. 32 del già richiamato D.Lgs. 118/11., attraverso l'adozione del nuovo impianto documentale e dei nuovi schemi di redazione coerenti con la normativa nazionale. Tale documentazione si compone del Bilancio di previsione, che include un conto economico preventivo (a cui è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE) e un piano dei flussi di cassa prospettici. Sono previsti, inoltre, la presente Nota Illustrativa (che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio) il Piano degli Investimenti (che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento) e una Relazione di accompagnamento (che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali).

In particolare occorre precisare che, rispetto all'impianto documentale completo previsto dal D.Lgs n. 118/2011, si è provveduto alla redazione esclusivamente dei documenti economico-finanziari per il solo anno 2016 in quanto, come specificato nella citata d.G.R. n. 34/23 del 2015, << il processo di riorganizzazione e riordino avviato con la legge regionale n.23/2014, determina per l'anno in corso un periodo di transizione...L'Assessore ritiene pertanto che nelle more della definizione di tali processi sia, da un lato, prioritario adeguare la parte economico-finanziaria delle direttive di programmazione ai sopracitati art. 25 e art. 32 del D.Lgs 118 ... e, dall'altro, posticipare l'avvio del nuovo ciclo di programmazione al compimento del processo sopra illustrato, rinviando a tale momento la predisposizione e l'eventuale adeguamento dei restanti documenti di programmazione sanitaria>>. Quanto sopra è stato ulteriormente meglio precisato nella nota dell'Assessorato alla Sanità alla nota Prot. n° 59925 inviata, in risposta a specifico quesito, alla ASL n°5 di Oristano in data 5 Ottobre 2015 che così, fra l'altro, dispone <<... è necessario procedere alla predisposizione di tutti i documenti economico-finanziari previsionali per l'anno 2016 secondo gli schemi allegati alla stessa d.G.R. 34/23 del 07/07/2015, rinviando la predisposizione e l'eventuale adeguamento dei restanti documenti di programmazione>>.

1 Conto Economico

Conto Economico - Collegato al Nuovo Modello CE		
SCHEMA DI BILANCIO	Anno 2015	Anno 2016
Decreto Interministeriale _____	T	T-1
VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Contributi in c/esercizio	€ 188.428.079,61	€ 194.504.041,57
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	€ 178.236.963,62	€ 184.415.073,58
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	€ 10.191.115,99	€ 10.088.967,99
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	€ 8.528.287,38	€ 8.528.287,38
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	€ -	€ -
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	€ 1.662.828,61	€ 1.560.680,61
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	€ -	€ -
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		
6) Contributi da altri soggetti pubblici	€ -	€ -
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	€ -	€ -
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	€ -	€ -
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	€ -	€ -
3) da Regione e altri soggetti pubblici	€ -	€ -
4) da privati	€ -	€ -
d) Contributi in c/esercizio - da privati	€ -	€ -
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -	€ -
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -	€ -
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.344.674,68	€ 1.344.674,68
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	€ 467.477,42	€ 467.477,42
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	€ 636.876,58	€ 636.876,58
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	€ 240.320,68	€ 240.320,68
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 245.978,22	€ 245.978,22
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.600.504,98	€ 1.638.082,49
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 2.096.396,90	€ 2.340.294,82
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
9) Altri ricavi e proventi	€ 133.545,46	€ 133.545,46
Totale A	€ 193.849.179,85	€ 200.206.617,24
COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni	€ 27.758.772,09	€ 27.126.523,38
a) Acquisti di beni sanitari	€ 27.102.903,45	€ 26.470.654,73
b) Acquisti di beni non sanitari	€ 655.868,65	€ 655.868,65

2) Acquisti di servizi sanitari	€ 74.684.141,64	€ 72.748.673,04
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	€ 17.255.466,16	€ 17.354.633,57
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	€ 24.167.449,57	€ 23.199.067,29
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 6.589.921,33	€ 6.444.371,40
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 5.400.450,96	€ 5.962.392,92
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 3.823.345,82	€ 3.823.345,82
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	€ 985.249,08	€ 985.249,08
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 673,86	€ 673,86
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 1.531.200,77	€ 1.482.865,02
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 896.243,78	€ 896.243,78
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	€ -	€ -
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	€ 1.546.040,26	€ 1.546.040,26
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.933.883,32	€ 7.822.768,43
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	€ 414.635,22	€ 414.635,22
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	€ 690.939,48	€ 690.939,48
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 2.448.642,03	€ 2.125.446,91
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ -	€ -
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	€ -	€ -
3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 15.916.707,41	€ 14.753.074,98
a) Servizi non sanitari	€ 14.667.861,79	€ 14.058.477,07
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ 826.062,69	€ 466.062,69
c) Formazione	€ 422.782,93	€ 228.535,22
4) Manutenzione e riparazione	€ 4.083.957,16	€ 3.961.559,62
5) Godimento di beni di terzi	€ 2.253.049,12	€ 2.191.850,35
6) Costi del personale	€ 84.629.526,16	€ 84.724.690,68
a) Personale dirigente medico	€ 33.857.086,56	€ 34.198.342,61
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	€ 2.672.616,07	€ 2.537.884,02
c) Personale comparto ruolo sanitario	€ 33.253.384,73	€ 32.898.009,81
d) Personale dirigente altri ruoli	€ 763.631,82	€ 763.631,82
e) Personale comparto altri ruoli	€ 14.082.806,98	€ 14.326.822,42
7) Oneri diversi di gestione	€ 2.289.045,11	€ 2.283.318,41
8) Ammortamenti	€ 4.444.505,20	€ 5.122.288,97
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 30.009,55	€ 30.962,99
b) Ammortamenti dei Fabbricati	€ 2.815.305,51	€ 3.296.830,62
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	€ 1.599.190,14	€ 1.794.495,36
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -	€ -
10) Variazione delle rimanenze	-€ 116.894,50	-€ 116.894,50

a) Variazione delle rimanenze sanitarie	€ 39.314,62	€ 39.314,62
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-€ 156.209,12	-€ 156.209,12
11) Accantonamenti	€ 4.964.985,03	€ 4.964.985,03
a) Accantonamenti per rischi	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
b) Accantonamenti per premio operosità	€ 150.709,39	€ 150.709,39
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ -	€ -
d) Altri accantonamenti	€ 2.814.275,64	€ 2.814.275,64
Totale B	€ 220.907.794,43	€ 217.760.069,96
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-€ 27.058.614,58	-€ 17.553.452,72
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ 202,76	€ 202,76
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 281.981,25	€ 281.981,25
Totale C	-€ 281.778,49	-€ 281.778,49
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	€ -	€ -
2) Svalutazioni	€ -	€ -
Totale D	€ -	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi straordinari	€ 336.911,28	€ 336.911,28
a) Plusvalenze	€ -	€ -
b) Altri proventi straordinari	€ 336.911,28	€ 336.911,28
2) Oneri straordinari	€ 1.017.403,56	€ 1.017.403,56
a) Minusvalenze	€ -	€ -
b) Altri oneri straordinari	€ 1.017.403,56	€ 1.017.403,56
Totale E	-€ 680.492,28	-€ 680.492,28
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 28.020.885,35	-€ 18.515.723,49
1) IRAP	€ 6.161.228,80	€ 6.136.829,14
a) IRAP relativa a personale dipendente	€ 5.674.082,01	€ 5.680.462,34
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	€ 453.445,79	€ 422.665,79
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	€ 33.701,00	€ 33.701,00
d) Irap relativa ad attività commerciali	€ -	€ -
2) Ires	€ -	€ -
3) Accantonamento a fondo imposte (Accantonamenti, condoni)	€ -	€ -
Totale Y	€ 6.161.228,80	€ 6.136.829,14
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-€ 34.182.114,15	-€ 24.652.552,63



2 Piano dei flussi di cassa prospettici

RENDICONTO FINANZIARIO		2016	2015
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	-€ 24.652.552,63	-€ 34.182.114,15
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	€ 3.296.830,62	€ 2.815.305,51
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	€ 1.794.495,36	€ 1.599.190,14
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 30.962,99	€ 30.009,55
Ammortamenti		€ 5.122.288,97	€ 4.444.505,20
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-€ 2.340.294,82	-€ 2.096.396,90
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire		
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-€ 2.340.294,82	-€ 2.096.396,90
(+)	accantonamenti SUMAI	€ 150.709,39	€ 150.709,39
(-)	pagamenti SUMAI		-€ 51.200,30
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		€ 150.709,39	€ 99.509,09
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)		
- Fondi svalutazione di attività			
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	€ 3.814.275,64	€ 3.814.275,64
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri		
- Fondo per rischi ed oneri futuri		€ 3.814.275,64	€ 3.814.275,64
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		-€ 17.905.573,45	-€ 27.920.221,12
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-€ 697.148,38	-€ 710.431,82
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-€ 149.551,26	-€ 194.222,42
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	€ 38.102.932,29	€ 58.193.818,66
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	€ 347.864,43	€ 316.240,39
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	€ 32.201,56	€ 31.882,73
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	€ 221.383,75	€ 214.935,68



)			
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	€ 37.857.682,38	€ 57.852.223,22
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-€ 2.507.182,41	-€ 26.236.859,70
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-€ 2.698.935,39	-€ 2.255.454,86
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	€ 419.865,88	€ 488.216,14
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-€ 19.225,04	-€ 19.034,69
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	€ 276.290,06	€ 284.835,11
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-€ 2.022.004,49	-€ 1.501.438,30
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino		
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze		€ 1.965.584,42
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	€ 233,62	-€ 467,24
A - Totale operazioni di gestione reddituale		€ 15.423.155,65	€ 4.158.821,29
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		-€ 37.452,00
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali		-€ 37.452,00



(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse		
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati		
(-)	Acquisto impianti e macchinari		-€ 9.455,00
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-€ 2.797.629,00	-€ 2.342.439,83
(-)	Acquisto mobili e arredi		-€ 4.933,68
(-)	Acquisto automezzi	-€ 198.738,00	
(-)	Acquisto altri beni materiali		-€ 571,48
(-)	Acquisto immobilizzazioni materiali in corso	-€ 1.694.407,00	-€ 2.757.754,11
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-€ 4.690.774,00	-€ 5.115.154,10
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse		
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse		
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento		-€ 4.690.774,00	-€ 5.152.606,10
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	€ 2.720.833,86	€ 1.939.127,10
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-€ 16.168.783,32	€ -



(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione		
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)		
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-€ 1.294.502,61	-€ 11.870.860,80
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)		
(+)	assunzione nuovi mutui (*)		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-€ 450.033,44	-€ 429.059,62
C - Totale attività di finanziamento		-€ 15.192.485,51	-€ 10.360.793,32
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)		-€ 4.460.103,86	-€ 11.354.578,13
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-€ 4.460.103,86	-€ 11.354.578,13
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-€ 0,00	-€ 0,00

3 Conto Economico di dettaglio

CODICE	VOCE MODELLO CE	Preconsuntivo 2015	2016	Differenza
	Valore della produzione			
AA0010	Contributi in c/esercizio	€ 188.428.079,61	€ 194.504.041,57	€ 6.075.961,96
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 178.236.963,62	€ 184.415.073,58	€ 6.178.109,96
AA0030	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ 177.950.849,93	€ 184.323.207,60	€ 6.372.357,67
AA0040	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	€ 286.113,69	€ 91.865,98	-€ 194.247,71
AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ 10.191.115,99	€ 10.088.967,99	-€ 102.148,00
AA0060	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	€ 10.191.115,99	€ 10.088.967,99	-€ 102.148,00
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	€ 8.528.287,38	€ 8.528.287,38	€ -
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			€ -
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	€ 1.662.828,61	€ 1.560.680,61	-€ 102.148,00



AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro			€	-
AA0110	<i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</i>	€	-	€	-
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			€	-
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro			€	-
AA0140	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)</i>	€	-	€	-
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			€	-
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92			€	-
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro			€	-
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca	€	-	€	-
AA0190	<i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	€	-	€	-
AA0200	<i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>			€	-
AA0210	<i>Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca</i>			€	-
AA0220	<i>Contributi da privati per ricerca</i>	€	-	€	-
AA0230	Contributi c/esercizio da privati			€	-
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€	-	€	-
AA0250	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>			€	-
AA0260	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</i>			€	-
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	-	€	-



AA0280	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>			€	-
AA0290	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>			€	-
AA0300	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca</i>			€	-
AA0310	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati</i>			€	-
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.344.674,68	€ 1.344.674,68	€	-
AA0330	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	€ 467.477,42	€ 467.477,42	€	-
AA0340	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 467.477,42	€ 467.477,42	€	-
AA0350	Prestazioni di ricovero	€ 20.305,62	€ 20.305,62	€	-
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 108.693,50	€ 108.693,50	€	-
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ -	€ -	€	-
AA0380	Prestazioni di File F			€	-
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	€ -	€ -	€	-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	€ -	€ -	€	-
AA0410	Prestazioni termali	€ -	€ -	€	-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	€ -	€ -	€	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 338.478,30	€ 338.478,30	€	-
AA0440	<i>Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici</i>			€	-



AA0450	<i>Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	€ -	€ -	€ -
AA0460	Prestazioni di ricovero			€ -
AA0470	Prestazioni ambulatoriali			€ -
AA0480	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			€ -
AA0490	Prestazioni di File F			€ -
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			€ -
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione			€ -
AA0520	Prestazioni termali Extraregione			€ -
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione			€ -
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			€ -
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione			€ -
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC			€ -
AA0570	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	€ -	€ -	€ -
AA0580	<i>Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>			€ -
AA0590	<i>Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione</i>			€ -
AA0600	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	€ -	€ -	€ -
AA0610	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	€ -	€ -	€ -



AA0620	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ -	€ -	€ -
AA0630	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ -	€ -	€ -
AA0640	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ -	€ -	€ -
AA0650	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ -	€ -	€ -
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	€ 240.320,68	€ 240.320,68	€ -
AA0670	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ 636.876,58	€ 636.876,58	€ -
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	€ -	€ -	€ -
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	€ 478.504,84	€ 478.504,84	€ -
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	€ 18.550,56	€ 18.550,56	€ -
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	€ 83.435,22	€ 83.435,22	€ -
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	€ 8.350,00	€ 8.350,00	€ -
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	€ 48.035,96	€ 48.035,96	€ -
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			€ -
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 245.978,22	€ 245.978,22	€ -
AA0760	Rimborsi assicurativi	€ 112.550,72	€ 112.550,72	€ -
AA0770	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -



AA0780	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -
AA0790	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione			€ -
AA0800	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -	€ -	€ -
AA0810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -
AA0820	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -
AA0840	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	€ -	€ -	€ -
AA0850	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici			€ -
AA0860	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici			€ -
AA0870	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici			€ -
AA0880	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ 33.427,50	€ 33.427,50	€ -
AA0890	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	€ -	€ -	€ -
AA0900	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			€ -
AA0910	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera			€ -
AA0920	Ulteriore Pay-back	€ -	€ -	€ -
AA0930	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ 33.427,50	€ 33.427,50	€ -
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.600.504,98	€ 1.638.082,49	€ 37.577,50



AA0950	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 1.503.100,20	€ 1.540.677,71	€ 37.577,50
AA0960	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	€ 74.497,88	€ 74.497,88	€ -
AA0970	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	€ 22.906,90	€ 22.906,90	€ -
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 2.096.396,90	€ 2.340.294,82	€ 243.897,92
AA0990	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato			€ -
AA1000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	€ 2.096.396,90	€ 2.340.294,82	€ 243.897,92
AA1010	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione			€ -
AA1020	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti			€ -
AA1030	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti			€ -
AA1040	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	€ -	€ -	€ -
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
AA1060	Altri ricavi e proventi	€ 133.545,46	€ 133.545,46	€ -
AA1070	Ricavi per prestazioni non sanitarie			€ -
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	€ 7.659,12	€ 7.659,12	€ -
AA1090	Altri proventi diversi	€ 125.886,34	€ 125.886,34	€ -
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	€ 193.849.179,85	€ 200.206.617,24	€ 6.357.437,38
	Costi della produzione			€ -
BA0010	Acquisti di beni	€ 27.758.772,09	€ 27.126.523,38	-€ 632.248,72
BA0020	Acquisti di beni sanitari	€ 27.102.903,45	€ 26.470.654,73	-€ 632.248,72
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 16.027.806,71	€ 15.877.252,97	-€ 150.553,74
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	€ 15.577.806,71	€ 15.427.252,97	-€ 150.553,74
BA0050	Medicinali senza AIC	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ -



BA0060	Emoderivati di produzione regionale			€	-		
BA0070	Sangue ed emocomponenti	€	-	€	-		
BA0080	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale			€	-		
BA0090	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale			€	-		
BA0100	da altri soggetti	€	-	€	-		
BA0210	Dispositivi medici	€	9.351.858,54	€	8.870.163,57	-€	481.694,97
BA0220	Dispositivi medici	€	6.521.383,78	€	6.161.992,19	-€	359.391,59
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	€	611.203,84	€	611.203,84	€	-
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	€	2.219.270,92	€	2.096.967,53	-€	122.303,38
BA0250	Prodotti dietetici	€	245.056,32	€	245.056,32	€	-
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	€	515.494,13	€	515.494,13	€	-
BA0270	Prodotti chimici	€	869.749,84	€	869.749,84	€	-
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	€	-	€	-	€	-
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	€	92.937,90	€	92.937,90	€	-
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€	-	€	-	€	-
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	€	655.868,65	€	655.868,65	€	-
BA0320	Prodotti alimentari	€	83.733,97	€	83.733,97	€	-
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	€	60.225,32	€	60.225,32	€	-
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	€	108.293,66	€	108.293,66	€	-
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	€	329.259,71	€	329.259,71	€	-
BA0360	Materiale per la manutenzione	€	45.523,74	€	45.523,74	€	-
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	€	28.832,24	€	28.832,24	€	-
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€	-	€	-	€	-
BA0390	Acquisti di servizi	€	90.600.849,05	€	87.501.748,02	-€	3.099.101,03
BA0400	Acquisti servizi sanitari	€	74.684.141,64	€	72.748.673,04	-€	1.935.468,60
BA0410	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€	17.255.466,16	€	17.354.633,57	€	99.167,41
BA0420	- da convenzione	€	17.255.466,16	€	17.354.633,57	€	99.167,41
BA0430	Costi per assistenza MMG	€	9.734.298,20	€	9.734.298,20	€	-
BA0440	Costi per assistenza PLS	€	1.598.049,10	€	1.598.049,10	€	-
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	€	4.909.064,66	€	5.008.232,07	€	99.167,41



BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	€ 1.014.054,20	€ 1.014.054,20	€ -
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			€ -
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale			€ -
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ 24.167.449,57	€ 23.199.067,29	-€ 968.382,28
BA0500	- da convenzione	€ 24.167.449,57	€ 23.199.067,29	-€ 968.382,28
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale			€ -
BA0520	- da pubblico (Extraregione)			€ -
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 6.589.921,33	€ 6.444.371,40	-€ 145.549,93
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	€ -	€ -	€ -
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€ -
BA0560	- da pubblico (Extraregione)			€ -
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	€ 2.346.956,00	€ 2.346.956,00	€ -
BA0580	- da privato	€ 4.242.965,33	€ 4.097.415,40	-€ 145.549,93
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			€ -
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			€ -
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private			€ -
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	€ 4.242.965,33	€ 4.097.415,40	-€ 145.549,93
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			€ -
BA0640	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 5.400.450,96	€ 5.962.392,92	€ 561.941,96
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			€ -
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€ -
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione			€ -
BA0680	- da privato (intraregionale)	€ 5.400.450,96	€ 5.962.392,92	€ 561.941,96



BA0690	- da privato (extraregionale)			€	-
BA0700	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 3.823.345,82	€ 3.823.345,82	€	-
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			€	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€	-
BA0730	- da pubblico (Extraregione)			€	-
BA0740	- da privato	€ 3.823.345,82	€ 3.823.345,82	€	-
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ 985.249,08	€ 985.249,08	€	-
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			€	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€	-
BA0780	- da pubblico (Extraregione)			€	-
BA0790	- da privato	€ 985.249,08	€ 985.249,08	€	-
BA0800	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 673,86	€ 673,86	€	-
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	€ 673,86	€ 673,86	€	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€	-
BA0830	- da pubblico (Extraregione)			€	-
BA0840	- da privato	€ -	€ -	€	-
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			€	-
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			€	-
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private			€	-
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati			€	-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	€ -	€ -	€	-
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 1.531.200,77	€ 1.482.865,02	-€ 48.335,75	-
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			€	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€	-
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione			€	-



BA0940	- da privato (intraregionale)	€ 1.531.200,77	€ 1.482.865,02	-€ 48.335,75
BA0950	- da privato (extraregionale)			€ -
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 896.243,78	€ 896.243,78	€ -
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			€ -
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€ -
BA0990	- da pubblico (Extraregione)			€ -
BA1000	- da privato (intraregionale)	€ 896.243,78	€ 896.243,78	€ -
BA1010	- da privato (extraregionale)			€ -
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	€ -	€ -	€ -
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ -	€ -	€ -
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			€ -
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€ -
BA1060	- da pubblico (Extraregione)			€ -
BA1070	- da privato	€ -	€ -	€ -
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			€ -
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 1.546.040,26	€ 1.546.040,26	€ -
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			€ -
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			€ -
BA1120	- da pubblico (Extraregione)			€ -
BA1130	- da privato	€ 1.546.040,26	€ 1.546.040,26	€ -
BA1140	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.933.883,32	€ 7.822.768,43	-€ 1.111.114,89
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			€ -
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			€ -
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			€ -
BA1180	- da privato (intraregionale)	€ 8.933.883,32	€ 7.822.768,43	-€ 1.111.114,89
BA1190	- da privato (extraregionale)			€ -



BA1200	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	€ 414.635,22	€ 414.635,22	€ -
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	€ -	€ -	€ -
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	€ 414.635,22	€ 414.635,22	€ -
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			€ -
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			€ -
BA1250	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	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			€ -
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			€ -
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ 690.939,48	€ 690.939,48	€ -
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato			€ -
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	€ 12.832,32	€ 12.832,32	€ -
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			€ -
BA1320	Contributo Legge 210/92			€ -
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	€ 678.107,16	€ 678.107,16	€ -
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 2.448.642,03	€ 2.125.446,91	-€ 323.195,12



BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 542.962,33	€ 542.962,33	€ -
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici			€ -
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	€ 1.905.679,70	€ 1.582.484,58	-€ 323.195,12
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	€ 244.579,30	€ 183.139,30	-€ 61.440,00
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	€ 948.660,93	€ 686.905,81	-€ 261.755,12
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	€ 65.004,68	€ 65.004,68	€ -
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	€ -	€ -	€ -
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	€ 647.434,79	€ 647.434,79	€ -
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	€ -	€ -	€ -
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	€ -	€ -	€ -
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -	€ -	€ -
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università			€ -
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			€ -
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ -	€ -	€ -
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -



BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione			€	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)			€	-
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	€ -	€ -	€	-
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			€	-
BA1550	Costi per differenziale tariffe TUC			€	-
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	€ 15.916.707,41	€ 14.753.074,98	-€	1.163.632,43
BA1570	Servizi non sanitari	€ 14.667.861,79	€ 14.058.477,07	-€	609.384,72
BA1580	Lavanderia	€ 2.377.462,50	€ 2.256.215,31	-€	121.247,19
BA1590	Pulizia	€ 2.024.704,92	€ 1.921.447,86	-€	103.257,06
BA1600	Mensa	€ 1.696.800,84	€ 1.610.266,42	-€	86.534,42
BA1610	Riscaldamento	€ 1.171.509,64	€ 1.111.764,32	-€	59.745,32
BA1620	Servizi di assistenza informatica	€ 76.470,72	€ 72.570,82	-€	3.899,90
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	€ 823.756,12	€ 781.745,73	-€	42.010,39
BA1640	Smaltimento rifiuti	€ 873.714,60	€ 829.156,40	-€	44.558,20
BA1650	Utenze telefoniche	€ 306.864,54	€ 291.214,89	-€	15.649,65
BA1660	Utenze elettricità	€ 2.323.767,26	€ 2.205.258,45	-€	118.508,81
BA1670	Altre utenze	€ 161.439,79	€ 153.206,59	-€	8.233,20
BA1680	Premi di assicurazione	€ 208.330,04	€ 208.330,04	€	-
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	€ -	€ -	€	-
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	€ 208.330,04	€ 208.330,04	€	-
BA1710	Altri servizi non sanitari	€ 2.623.040,82	€ 2.617.300,24	-€	5.740,58
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			€	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			€	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	€ 2.623.040,82	€ 2.617.300,24	-€	5.740,58
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ 826.062,69	€ 466.062,69	-€	360.000,00



BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			€	-
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	€ 826.062,69	€ 466.062,69	-€	360.000,00
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	€ 135.679,20	€ 135.679,20	€	-
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	€ 83.335,50	€ 83.335,50	€	-
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	€ -	€ -	€	-
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	€ 477.473,43	€ 117.473,43	-€	360.000,00
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	€ 129.574,56	€ 129.574,56	€	-
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	€ -	€ -	€	-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -	€ -	€	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			€	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			€	-
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	€ 422.782,93	€ 228.535,22	-€	194.247,71
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			€	-
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	€ 422.782,93	€ 228.535,22	-€	194.247,71
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 4.083.957,16	€ 3.961.559,62	-€	122.397,54
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	€ 1.931.798,86	€ 1.809.401,32	-€	122.397,54



BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari			€	-
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 2.032.370,58	€ 2.032.370,58	€	-
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi			€	-
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	€ 14.444,32	€ 14.444,32	€	-
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	€ 105.343,40	€ 105.343,40	€	-
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€	-
BA1990	Godimento di beni di terzi	€ 2.253.049,12	€ 2.191.850,35	-€	61.198,77
BA2000	Fitti passivi	€ 95.198,94	€ 95.198,94	€	-
BA2010	Canoni di noleggio	€ 2.154.782,08	€ 2.093.583,31	-€	61.198,77
BA2020	Canoni di noleggio - area sanitaria	€ 1.903.590,84	€ 1.842.392,07	-€	61.198,77
BA2030	Canoni di noleggio - area non sanitaria	€ 251.191,24	€ 251.191,24	€	-
BA2040	Canoni di leasing	€ 2.633,94	€ 2.633,94	€	-
BA2050	Canoni di leasing - area sanitaria	€ 1.754,40	€ 1.754,40	€	-
BA2060	Canoni di leasing - area non sanitaria	€ 879,54	€ 879,54	€	-
BA2070	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 434,16	€ 434,16	€	-
BA2080	Totale Costo del personale	€ 84.629.526,16	€ 84.724.690,68	€	95.164,52
BA2090	Personale del ruolo sanitario	€ 69.783.087,37	€ 69.634.236,45	-€	148.850,92
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	€ 36.529.702,64	€ 36.736.226,64	€	206.524,00
BA2110	Costo del personale dirigente medico	€ 33.857.086,56	€ 34.198.342,61	€	341.256,05
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	€ 30.773.287,93	€ 32.315.510,32	€	1.542.222,39
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	€ 3.083.798,63	€ 1.882.832,29	-€	1.200.966,34
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	€ -	€ -	€	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	€ 2.672.616,07	€ 2.537.884,02	-€	134.732,05
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	€ 2.337.877,47	€ 2.203.145,42	-€	134.732,05
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	€ 334.738,61	€ 334.738,61	€	-
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	€ -	€ -	€	-



BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	€ 33.253.384,73	€ 32.898.009,81	-€ 355.374,92
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	€ 30.799.367,99	€ 31.098.432,69	€ 299.064,71
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	€ 2.454.016,75	€ 1.799.577,12	-€ 654.439,63
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	€ -	€ -	€ -
BA2230	Personale del ruolo professionale	€ 213.472,53	€ 213.472,53	€ -
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	€ 182.900,03	€ 182.900,03	€ -
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	€ 182.900,03	€ 182.900,03	€ -
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	€ -	€ -	€ -
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	€ -	€ -	€ -
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	€ 30.572,50	€ 30.572,50	€ -
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	€ 30.572,50	€ 30.572,50	€ -
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	€ -	€ -	€ -
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	€ -	€ -	€ -
BA2320	Personale del ruolo tecnico	€ 8.824.312,89	€ 8.865.469,10	€ 41.156,22
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	€ 141.838,42	€ 141.838,42	€ -
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	€ 141.838,42	€ 141.838,42	€ -
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	€ -	€ -	€ -
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	€ -	€ -	€ -
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	€ 8.682.474,47	€ 8.723.630,68	€ 41.156,22
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	€ 8.235.581,25	€ 8.447.634,40	€ 212.053,15
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	€ 446.893,21	€ 275.996,28	-€ 170.896,93



BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	€ -	€ -	€ -
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	€ 5.808.653,38	€ 6.011.512,60	€ 202.859,22
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	€ 438.893,37	€ 438.893,37	€ -
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	€ 438.893,37	€ 438.893,37	€ -
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	€ -	€ -	€ -
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	€ -	€ -	€ -
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	€ 5.369.760,01	€ 5.572.619,24	€ 202.859,22
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	€ 5.369.760,01	€ 5.572.619,24	€ 202.859,22
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	€ -	€ -	€ -
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	€ -	€ -	€ -
BA2500	Oneri diversi di gestione	€ 2.289.045,11	€ 2.283.318,41	-€ 5.726,70
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	€ 625.876,18	€ 620.149,48	-€ 5.726,70
BA2520	Perdite su crediti			€ -
BA2530	Altri oneri diversi di gestione	€ 1.663.168,93	€ 1.663.168,93	€ -
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	€ 445.881,99	€ 445.881,99	€ -
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	€ 1.217.286,94	€ 1.217.286,94	€ -
BA2560	Totale Ammortamenti	€ 4.444.505,20	€ 5.122.288,97	€ 677.783,77
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 30.009,55	€ 30.962,99	€ 953,44
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 4.414.495,65	€ 5.091.325,98	€ 676.830,33
BA2590	Ammortamento dei fabbricati	€ 2.815.305,51	€ 3.296.830,62	€ 481.525,11
BA2600	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	€ 9.315,04	€ 9.315,04	€ -
BA2610	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	€ 2.805.990,47	€ 3.287.515,58	€ 481.525,11
BA2620	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	€ 1.599.190,14	€ 1.794.495,36	€ 195.305,22
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -	€ -	€ -
BA2640	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	€ -	€ -	€ -
BA2650	Svalutazione dei crediti	€ -	€ -	€ -



BA2660	Variazione delle rimanenze	-€ 116.894,50	-€ 116.894,50	€ -
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	€ 39.314,62	€ 39.314,62	€ -
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	-€ 156.209,12	-€ 156.209,12	€ -
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	€ 4.964.985,03	€ 4.964.985,03	€ -
BA2700	Accantonamenti per rischi	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ -
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ -
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	€ -	€ -	€ -
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			€ -
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			€ -
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	€ 150.709,39	€ 150.709,39	€ -
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ -	€ -	€ -
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			€ -
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			€ -
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			€ -
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati			€ -
BA2820	Altri accantonamenti	€ 2.814.275,64	€ 2.814.275,64	€ -
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	€ 695.372,30	€ 695.372,30	€ -
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	€ -	€ -	€ -
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai			€ -
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	€ -	€ -	€ -
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	€ -	€ -	€ -
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	€ -	€ -	€ -
BA2890	Altri accantonamenti	€ 2.118.903,34	€ 2.118.903,34	€ -
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	€ 220.907.794,43	€ 217.760.069,96	-€ 3.147.724,47



	Proventi e oneri finanziari			€	-
CA0010	Interessi attivi	€ 202,76	€ 202,76	€	-
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	€ -	€ -	€	-
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	€ 202,76	€ 202,76	€	-
CA0040	Altri interessi attivi	€ -	€ -	€	-
CA0050	Altri proventi	€ -	€ -	€	-
CA0060	Proventi da partecipazioni			€	-
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			€	-
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			€	-
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	€ -	€ -	€	-
CA0100	Utili su cambi	€ -	€ -	€	-
CA0110	Interessi passivi	€ 281.981,25	€ 281.981,25	€	-
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	€ -	€ -	€	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	€ 182.458,48	€ 182.458,48	€	-
CA0140	Altri interessi passivi	€ 99.522,77	€ 99.522,77	€	-
CA0150	Altri oneri	€ -	€ -	€	-
CA0160	Altri oneri finanziari			€	-
CA0170	Perdite su cambi	€ -	€ -	€	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-€ 281.778,49	-€ 281.778,49	€	-
	Rettifiche di valore di attività finanziarie			€	-
DA0010	Rivalutazioni	€ -	€ -	€	-
DA0020	Svalutazioni	€ -	€ -	€	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	€ -	€ -	€	-
	Proventi e oneri straordinari			€	-
EA0010	Proventi straordinari	€ 336.911,28	€ 336.911,28	€	-
EA0020	Plusvalenze	€ -	€ -	€	-
EA0030	Altri proventi straordinari	€ 336.911,28	€ 336.911,28	€	-
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse			€	-
EA0050	Sopravvenienze attive	€ 336.911,28	€ 336.911,28	€	-
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€	-
EA0070	Sopravvenienze attive v/terzi	€ 336.911,28	€ 336.911,28	€	-
EA0080	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	€ -	€ -	€	-
EA0090	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	€ 29.519,26	€ 29.519,26	€	-



EA0100	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	€ 5.454,88	€ 5.454,88	€ -
EA0110	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			€ -
EA0120	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	€ 1.363,72	€ 1.363,72	€ -
EA0130	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ 285.459,96	€ 285.459,96	€ -
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	€ 15.113,46	€ 15.113,46	€ -
EA0150	Insussistenze attive	€ -	€ -	€ -
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -
EA0170	Insussistenze attive v/terzi	€ -	€ -	€ -
EA0180	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			€ -
EA0190	Insussistenze attive v/terzi relative al personale			€ -
EA0200	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	€ -	€ -	€ -
EA0210	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			€ -
EA0220	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			€ -
EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			€ -
EA0240	Altre insussistenze attive v/terzi	€ -	€ -	€ -
EA0250	Altri proventi straordinari	€ -	€ -	€ -
EA0260	Oneri straordinari	€ 1.017.403,56	€ 1.017.403,56	€ -
EA0270	Minusvalenze	€ -	€ -	€ -
EA0280	Altri oneri straordinari	€ 1.017.403,56	€ 1.017.403,56	€ -
EA0290	Oneri tributari da esercizi precedenti			€ -
EA0300	Oneri da cause civili ed oneri processuali			€ -
EA0310	Sopravvenienze passive	€ 1.017.403,56	€ 1.017.403,56	€ -



EA0320	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -	€ -	€ -
EA0330	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale			€ -
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -
EA0350	Sopravvenienze passive v/terzi	€ 1.017.403,56	€ 1.017.403,56	€ -
EA0360	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	€ -	€ -	€ -
EA0370	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	€ -	€ -	€ -
EA0380	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	€ -	€ -	€ -
EA0390	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	€ -	€ -	€ -
EA0400	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	€ -	€ -	€ -
EA0410	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	€ 145.911,10	€ 145.911,10	€ -
EA0420	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	€ -	€ -	€ -
EA0430	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	€ -	€ -	€ -
EA0440	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ 676.341,62	€ 676.341,62	€ -
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	€ 195.150,84	€ 195.150,84	€ -
EA0460	Insussistenze passive	€ -	€ -	€ -
EA0470	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			€ -
EA0480	Insussistenze passive v/terzi	€ -	€ -	€ -
EA0490	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			€ -
EA0500	Insussistenze passive v/terzi relative al personale			€ -



EA0510	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			€	-
EA0520	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			€	-
EA0530	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			€	-
EA0540	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			€	-
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	€ -	€ -	€ -	-
EA0560	Altri oneri straordinari	€ -	€ -	€ -	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-€ 680.492,28	-€ 680.492,28	€ -	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-€ 28.020.885,35	-€ 18.515.723,49	€ 9.505.161,85	
	Imposte e tasse			€	-
YA0010	IRAP	€ 6.161.228,80	€ 6.136.829,14	-€ 24.399,67	
YA0020	<i>IRAP relativa a personale dipendente</i>	€ 5.674.082,01	€ 5.680.462,34	€ 6.380,33	
YA0030	<i>IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	€ 453.445,79	€ 422.665,79	-€ 30.780,00	
YA0040	<i>IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</i>	€ 33.701,00	€ 33.701,00	€ -	
YA0050	<i>IRAP relativa ad attività commerciale</i>	€ -	€ -	€ -	
YA0060	IRES	€ -	€ -	€ -	
YA0070	<i>IRES su attività istituzionale</i>	€ -	€ -	€ -	
YA0080	<i>IRES su attività commerciale</i>			€ -	
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			€	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	€ 6.161.228,80	€ 6.136.829,14	-€ 24.399,67	
ABZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-€ 34.182.114,15	-€ 24.652.552,63	€ 9.285.663,60	

4 Nota illustrativa

4.1 Criteri e principi di redazione

Le voci economiche e finanziarie di seguito esposte sono rappresentative degli obiettivi derivanti dalle scelte strategiche di programmazione che l'azienda intende assumere per l'anno 2016 (vedasi allegato). Per alcune specifiche voci si è tenuta in considerazione l'ultima normativa (nazionale o regionale) emanata in tema di limiti di spesa, anche nel caso in cui la stessa non sia risultata essere stata ancora aggiornata all'annualità di riferimento.

Ogni valutazione è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, nella redazione del bilancio di previsione sono stati considerati i seguenti principi, richiamati dall'art 2423 bis c. 1 Codice civile:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzabili alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- le previsioni sono state fatte in costanza dei criteri di valutazione adottati in sede di bilancio consuntivo.

Sono stati seguiti, inoltre, i seguenti postulati:

- prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità (chiarezza);

- neutralità;
- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio;
- verificabilità dell'informazione.

Di seguito si riportano nel dettaglio i criteri di redazione delle voci più rappresentative

4.2 A) VALORE DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario. I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

Il totale dei ricavi previsti per l'esercizio 2015 è pari a € 200.872.203,15. I ricavi sono complessivamente destinati alla copertura dei costi di esercizio. Nel dettaglio le principali voci:

4.2.1 A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale

La voce accoglie i contributi in conto esercizio per la quota di Fondo Sanitario Regionale previsti e corrisponde alle risorse comunicate con la nota regionale prot. n. 002401 del 21/10/2015, nella quale vengono definite le assegnazioni provvisorie per l'anno 2016 che, si segnala, risultano essere in aumento rispetto a quelle provvisoriamente comunicate con nota n. 0031522 del 31/12/2014 per l'anno 2015 (+ € 6.075.961,96) (Tabella 1).

Tabella 1 : Contributi in C/esercizio

Codice	VOCE MODELLO CE	2015	2016	Differenza
A.1.A.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale	€ 177.950.849,93	€ 184.323.207,60	€ 6.372.357,67

4.2.2 A1.b.1.3) Contributi Extra Lea

I contributi Extra Lea per l'anno 2015 riguardano le risorse assegnate per la vigilanza delle guardie mediche (da DGR 41/17 del 21 Ottobre 2014) e il contributo assegnato per le cure dei malati a causa dell'amianto (pari a € 102.148), come previsto dalla determinazione della Direzione Generale della Sanità, Servizio Prevenzione, prot. n. 14884, rep. n. 568 del 16 Giugno 2015. Per quanto riguarda il 2016 si è prevista esclusivamente la quota relativa alla copertura dei costi per la vigilanza dei punti di continuità assistenziale per un importo simile a quello assegnato per il 2015. (Tabella 2).

Tabella 2 : Contributi Extra Lea

VOCE MODELLO CE		Preconsuntivo 2015	2016	Differenza
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>	€ 1.662.828,61	€ 1.560.680,61	€ 102.148

4.2.3 A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie

I ricavi attesi derivanti dalle prestazioni sanitarie e sociosanitarie sono pari a € 1.344.674,68, così suddivisi :

- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici valorizzati per € 467.477,42, calcolati in base all'andamento storico e al tendenziale del 2015;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati stimati per € 240.320,68, in base ai dati storici degli anni precedenti ed al preconsuntivo dell'anno 2015;
- Ricavi dell'Attività libero professionale il cui importo è previsto sulla base dell'andamento storico degli esercizi precedenti e della proiezione 2015 pari a € 636.876,58 (Tabella 3) ;

Tabella 3 : Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie

Codice	VOCE MODELLO CE	2016
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.344.674,68
A.4.A)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</i>	€ 467.477,42
A.4.B)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	€ -
A.4.C)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i>	€ 240.320,68
A.4.D)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</i>	€ 636.876,58

4.2.4 A5) Concorsi, recuperi, rimborsi

L'importo è stato determinato sulla base del dato storico rilevato nel Bilancio di esercizio 2014 e della previsione del preconsuntivo 2015 (Tabella 4).

Tabella 4 : Concorsi, recuperi e rimborsi

Codice	VOCE MODELLO CE	2016
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 245.978,22
A.5.A)	<i>Rimborsi assicurativi</i>	€ 112.550,72
A.5.B)	<i>Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</i>	€ 100.000,00
A.5.C)	<i>Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	€ -
A.5.D)	<i>Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</i>	€ -
A.5.E)	<i>Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	€ 33.427,50

4.2.5 A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

L'importo tiene conto della quota di incassi previsti per l'anno 2016 secondo lo storico degli anni precedenti e di quanto atteso. In particolare, considerato che le linee strategiche aziendali, coerentemente con la programmazione nazionale e regionale, prevedono il potenziamento delle attività da svolgere in regime ambulatoriale (in particolare day services e PAC), si è ritenuto ragionevole ipotizzare un incremento degli incassi da ticket, stimato prudenzialmente ed indicativamente con un parametro pari al 2.5% del totale dell'attività per il primo anno (2016) (Tabella 5).

Tabella 5 : Ticket

CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.638.082,49
AA0950	A.6.A)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 1.540.677,71
AA0960	A.6.B)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	€ 74.497,88
AA0970	A.6.C)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	€ 22.906,90

4.2.6 A7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio

La previsione è relativa alla "sterilizzazione" degli ammortamenti calcolati in base alle immobilizzazioni acquisite con specifiche fonti di finanziamento (contributi in conto capitale). In particolare si specifica che confluiscono in questa voce i valori attesi delle sterilizzazioni degli ammortamenti, stimati sullo storico e in coerenza con il piano degli investimenti e calcolati sia con il *metodo patrimoniale* (acquisti ante 2007) sia con il *metodo reddituale* (dal 2007 e succ.). I beni d'investimento acquisiti con il mutuo aziendale, non essendo finanziati con contributi in conto capitale, non sono oggetto di sterilizzazione, pertanto non trovano in questa voce alcuna previsione (Tabella 6).

Tabella 6 : Sterilizzazione degli ammortamenti

CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 2.340.294,82
AA1000	A.7.B)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	€ 2.340.294,82

4.2.7 A9) Altri ricavi e proventi

Il dato è stato calcolato in base ai valori storici raccolti negli anni precedenti ed alla proiezione degli andamenti del 2015 contenuta nel preconsuntivo (Tabella 7).

Tabella 7 : Altri ricavi e proventi

CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	€ 133.545,46
AA1080	A.9.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	€ 7.659,12
AA1090	A.9.C)	Altri proventi diversi	€ 125.886,34

4.3 B) COSTI DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Il totale dei costi della produzione previsti ammontano a € 216.257.997,69.

4.3.1 Acquisti di beni

La previsione dei costi è stata elaborata tenendo conto della normativa nazionale, degli indirizzi regionali, dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi e dei livelli di attività attesi. In particolare, si specifica che, l'entrata in vigore a partire dal 2015 delle norme in tema di armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, comporta fra l'altro, che i beni afferenti alle classi merceologiche dei dispositivi

medici X, Y e Z, a partire dall'anno 2015, vengano registrati su conti accesi al patrimonio. Si precisa, quindi, che nelle previsioni si è tenuto conto del fatto che tali beni devono essere ammortizzati, a norma dell'art. 29 lettera b del D.lgs. 118/2011, con una quota di ammortamento pari a 80% per il primo anno di applicazione con rinvio del 20% all'anno successivo. Dal secondo anno in poi (2016) è previsto l'ammortamento in unica quota (100%) nell'anno di acquisto.

Si ribadisce, inoltre, che le variazioni attese rispetto al preconsuntivo 2015 sono coerenti con gli obiettivi strategici assunti dall'azienda: in particolare si è fatto riferimento alla riorganizzazione della rete ospedaliera aziendale (proposta di riorganizzazione della rete ospedaliera, allegato 1) con relativa tempistica e, più in generale, al riordino programmato dei servizi assistenziali (piano per la riorganizzazione e riqualificazione dei servizi sanitari ex art. 9, c. 5, della L. R. n. 23 del 7/11/2014). Si ricorda, inoltre, che come già chiarito in premessa, per alcune specifiche voci si è tenuta in considerazione l'ultima normativa (nazionale o regionale) emanata in tema di limiti di spesa, anche nel caso in cui la stessa non sia risultata essere stata ancora aggiornata all'annualità di riferimento (Tabella 8).

Tabella 8 : Acquisto di Beni Sanitari

Cons	CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
	BA0010	B.1)	Acquisti di beni	€ 27.126.523,38
	BA0020	B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	€ 26.470.654,73
	BA0030	B.1.A.1)	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 15.877.252,97
	BA0040	B.1.A.1.1)	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	€ 15.427.252,97
	BA0050	B.1.A.1.2)	Medicinali senza AIC	€ 450.000,00
	BA0210	B.1.A.3)	Dispositivi medici	€ 8.870.163,57
	BA0220	B.1.A.3.1)	Dispositivi medici	€ 6.161.992,19
	BA0230	B.1.A.3.2)	Dispositivi medici impiantabili attivi	€ 611.203,84
	BA0240	B.1.A.3.3)	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	€ 2.096.967,53
	BA0250	B.1.A.4)	Prodotti dietetici	€ 245.056,32
	BA0260	B.1.A.5)	Materiali per la profilassi (vaccini)	€ 515.494,13
	BA0270	B.1.A.6)	Prodotti chimici	€ 869.749,84
	BA0290	B.1.A.8)	Altri beni e prodotti sanitari	€ 92.937,90

4.3.1.1 Dispositivi Medici

Non diversamente da altri settori i provvedimenti nazionali finalizzati al contenimento della spesa per i dispositivi medici sono stati dettati da contingenze di finanza pubblica e declinati sostanzialmente su due livelli di intervento:

- fissazione di tetti spesa;
- riduzione dell'impatto economico dei contratti in essere.

Le principali norme di riferimento sono le seguenti:

- 1.2.1 TETTO DI SPESA - DL 6.7.11, n. 98 convertito con modificazioni con L. 111 del 15.7.11, art. 17, c.1 lett. c)1 introduce dal 1° Gennaio 2013, un tetto per le spese sostenute dal Servizio Sanitario Nazionale per l'acquisto di dispositivi medici fissato annualmente per ciascuna Regione;
- DL 6.7.12 n. 95 convertito con modificazioni, con Legge 7.8.12 n. 135 art. 15, c. 13 lett. f)2 e successive modificazioni e integrazioni ha determinato il tetto per l'anno 2013 al valore del 4.8% e per il 2014 al valore del 4,4%.

Occorre precisare, però, che come per i tetti per l'assistenza farmaceutica, la previsione di un unico tetto di spesa indifferenziato per tutte le Regioni non tiene conto né della diversità tra i sistemi sanitari regionali in termini di produzione diretta dei servizi sanitari ovvero tramite le strutture private accreditate, né, tantomeno, dei bisogni assistenziali certamente più rilevanti nelle Regioni, come la nostra, con specifica incidenza di alcune patologie ad alto impatto anche in termini di assorbimento di risorse (ad es. nell'ambito delle patologie autoimmuni, il diabete nelle sue varie forme, e la talassemia)

Tuttavia, ai fini del presente lavoro, per quanto riguarda la voce di costo B.1.A.3, i limiti di costo, calcolati sulla base del DL 95/2012 (art. 15 c. 13 lett. f), come ribadito dall'intesa Stato Regioni del 2 luglio 2015, punto A.2 (pari al 4.4% del fabbisogno complessivo calcolato dal CIPE in sede di riparto del FSN), sono stati fissati in € 9.810.629,46. La voce B.A.1.3 del CE Preventivo registra un costo di € 8.870.163,57, al netto di circa € 950.000 di dispositivi patrimonializzati.

4.3.2 *Acquisti di servizi*

La previsione dei costi è stata elaborata tenendo conto della normativa nazionale, degli indirizzi regionali, dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi e dei livelli di attività attesi. Si ribadisce che le variazioni attese rispetto al preconsuntivo 2015 sono coerenti con gli obiettivi strategici assunti dall'azienda: in particolare si è fatto riferimento alla riorganizzazione della rete ospedaliera aziendale (proposta di riorganizzazione della rete ospedaliera, allegato 1) e relativa tempistica e, più in generale, al riordino programmato dei servizi assistenziali (piano per la riorganizzazione e riqualificazione dei servizi sanitari ex art. 9, c. 5, della L. R. n. 23 del 7/11/2014). Anche in questo caso, per alcune specifiche voci si è tenuta in considerazione l'ultima normativa (nazionale o regionale) emanata in tema di limiti di spesa, anche nel caso in cui la stessa non sia risultata essere stata ancora aggiornata all'annualità di riferimento. Nello specifico, si fa riferimento ai tetti di spesa definiti per:

- l'assistenza farmaceutica;
- l'acquisto di prestazioni di assistenza specialistica da privato accreditato;
- l'acquisto di prestazioni ambulatoriale, semiresidenziale e residenziale di riabilitazione da privato accreditato;
- l'acquisto di prestazioni di assistenza ambulatoriale, semiresidenziale e residenziale per pazienti con patologie psichiatriche e dipendenze patologiche;
- l'acquisto di prestazioni di assistenza residenziale per anziani, centri diurni integrati e hospice;

Tabella 9 : Acquisto di servizi

CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
BA0400	B.2.A	Acquisto servizi sanitari	€ 72.748.673,04
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 17.354.633,57
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ 23.199.067,29
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 6.444.371,40
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 5.962.392,92
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 3.823.345,82
BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ 985.249,08
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 673,86
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 1.482.865,02
BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 896.243,78
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	0
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 1.546.040,26
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 7.822.768,43
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	€ 414.635,22
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ 690.939,48
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 2.125.446,91

4.3.2.1 Acquisto di servizi sanitari

La previsione dei costi è stata elaborata tenendo conto della normativa nazionale, degli indirizzi regionali, dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi e dei livelli di attività attesi. In particolare, come già precisato, si richiama anche per questa macro categoria di costi l'entrata in vigore a partire dal 2015 delle norme in tema di armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, che con specifico riguardo ai beni afferenti alle classi merceologiche dei dispositivi medici X, Y e Z, ne ha previsto la patrimonializzazione. Tale specificazione vale in particolare per l'acquisto di protesi ed ausili dell'assistenza protesica. Anche in questo caso nei calcoli si è tenuto conto del fatto che tali beni devono essere ammortizzati, a norma dell'art. 29 lettera b del D.lgs. 118/2011, con una quota di ammortamento pari a 80% per il primo anno di applicazione con rinvio del 20% all'anno successivo. Dal secondo anno in poi (2016) è previsto l'ammortamento in unica quota (100%) nell'anno di acquisto.

Si ribadisce, inoltre, che le variazioni attese rispetto al preconsuntivo 2015 sono coerenti con gli obiettivi strategici assunti dall'azienda. Infine, come già chiarito in premessa, per alcune specifiche voci si è tenuta in considerazione l'ultima normativa (nazionale o regionale) emanata in tema di limiti di spesa, anche nel caso in cui la stessa non sia risultata essere stata ancora aggiornata all'annualità di riferimento

4.3.2.1.1 Farmaceutica

Con d.G.R. n. 51/11 del 10/11/2015 sono stati introdotti alcuni interventi per la razionalizzazione e il contenimento della spesa farmaceutica.

In particolare con tale provvedimento, oltre ad essere stati assegnati specifici obiettivi da raggiungere entro il triennio ad alcune Aziende Sanitarie (negli ambiti dove è stata rilevata una importante variabilità nella scelta del percorso terapeutico e quindi dei relativi costi e/o una inappropriata prescrizione) sono stati individuati per tutte le Aziende obiettivi sulle classi di farmaci con documentati livelli di inappropriata prescrizione. Le classi di farmaci oggetto di specifici interventi tesi a contenere consumi e spesa migliorando l'appropriatezza prescrittiva sono riportati nella seguente tabella:

CATEGORIE DI FARMACI	OBIETTIVI DGR 54/11/ del 10 Novembre 2015
Inibitori della pompa protonica	Unità posologiche pro capite < 28 cps/cpr (2 confezioni)
Colecalciferolo	DDD Formulazioni im-os da 100-300.000UI/DDD totali A11CC05 > 70%
Antagonisti del recettore per l'angiotensina II (sartani) e loro associazioni	Unità posologiche sartani C09C+C09D/ unità posologiche gruppo C09 < 40 %
	Unità posologiche sartani C09C+C09D senza copertura brevettuale(off-patent) > 90 %
Inibitori della Idrossimetil-CoA reduttasi (Statine) e loro associazioni con altri agenti modificanti i lipidi	Confezioni anno per 100 abitanti < 110
	Unità posologiche di rosuvastatina e C10BA/ unità posologiche C10AA+C10BA < 15 %
Farmaci antinfiammatori non steroidei (FANS)	Confezioni anno per 100 abitanti < 50
	Confezioni COXIB (M01AH)/confezioni FANS M01A < 15 %
Adrenergici per via inalatoria	DDD adrenergici in associazione (R03AK)/ DDD adrenergici (R03A) < 60 %

La traduzione economica dei risparmi attesi dal perseguimento degli obiettivi economici come su identificati, contestualizzati nell'applicazione alla realtà della ASL 7, è rappresentata nella tabella seguente che riporta il dettaglio del calcolo dei valori di risparmio complessivamente previsti per il biennio (.

Tabella 10).

Tabella 10 : Farmaceutica – risparmi attesi 2016

CATEGORIE DI FARMACI	OBIETTIVI DGR 54/11/ del 2015	Asl n° 7	conf/ab Asl n°7 2015	Spesa Gen - Set 2015	Proiez. Spesa Annuale 2015	Delta obiett.	economia realizzabile su base annua lorda	economia realizzabile su base annua netta (scon. circa il 17%)
Inibitori della pompa protonica	Unità posologiche pro capite < 28 cps/cpr (2 confezioni)	267,5 conf per 100 ab	2,675 conf per abit.	€ 1.736.277,40	€ 2.315.036,53	33,75%	€ 781.324,82	€ 648.500,00
Colecalciferolo	DDD Formulazioni im-os da 100-300.000UI/DDD totali A11CC05 > 70%	12,10%			€ 585.880,00	57,90%	€ 339.224,00	281.555
Antagonisti del recettore per l'angiotensina II (sartani) e loro associazioni	Unità posologiche sartani C09C+C09D/ unità posologiche gruppo C09 < 40 %	45,40%			€ 3.520.596,00	5,40%	€ 190.112,00	€ 158.622,00
	Unità posologiche sartani C09C+C09D senza copertura brevettuale(off-patent) > 90 %	77,58%			€ 1.970.704,00	12,42%	€ 244.761,00	€ 203.152,00
totale obiettivo							€ 434.873,00	€ 361.774,00
Inibitori della Idrossimetil-CoA reduttasi (Statine) e loro associazioni con altri agenti modificanti i lipidi	Confezioni anno per 100 abitanti < 110	126,4			€ 2.400.035,51	16,40 c/ab	€ 393.605,00	€ 326.692,00
	Unità posologiche di rosuvastatina e C10BA/ unità posologiche C10AA+C10BA < 15 %	24,70%			€ 2.400.035,51	9,70%	€ 232.803,00	€ 193.226,00
totale obiettivo							€ 626.408,00	€ 519.918,00
Farmaci antinfiammatori non steroidei (FANS)	Confezioni anno per 100 abitanti < 50	68,4			€ 721.372,00	18,40 c/100 ab	€ 132.732,00	€ 110.167,56
	Confezioni COXIB (M01AH)/confezioni FANS M01A < 15 %	16,80%			€ 721.372,00	1,8%	€ 12.984,00	€ 10.777,00
totale obiettivo							€ 145.716,00	€ 120.944,56
Adrenergici per via inalatoria	DDD adrenergici in associazione (R03AK)/ DDD adrenergici (R03A) < 60 %	60,32			€ 1.533.700,00	0,32%	€ 4.907,00	€ 4.073,00
Economia totale realizzabile							€ 2.332.452,82	€ 1.936.764,56

L'orizzonte temporale di riferimento definito dalla citata deliberazione è biennale (2015/2016). In considerazione del fatto che il provvedimento regionale è stato adottato alla fine del 2015, nella predisposizione del presente documento, si è ritenuto ragionevole e coerente con lo spirito del citato atto di programmazione mantenere il carattere biennale del target temporale di riferimento, trasladandolo di una annualità (2016/2017). Per tale motivo delle cifre sopra esposte nel documento contabile di previsione si è tenuto conto per la quota annuale di competenza del biennio di valenza degli obiettivi.

Tetti di spesa

Nelle more dell'approvazione dei nuovi tetti di spesa per l'anno 2016, ai fini del presente lavoro sono stati considerati quelli risultati essere gli ultimi tetti deliberati, così come esposti nella **Tabella 11**.

Tabella 11 : Tetti di spesa

Voci	Tetti 2015	Delibera
Specialistica Ambulatoriale	€ 3.982.990,47	Allegato alla Delib.G.R. n. 51/19 del 28.12.2012
Assistenza Riabilitativa	€ 5.946.815,93	Allegato n. 4 alla Delib.G.R. n. 32/98 del 24.7.2012
Dipendenze	€ 407.672,00	Allegato n. 1 alla Delib.G.R. n. 9/12 del 12.2.2013
Disturbi Mentali	€ 1.482.865,02	Allegato alla Delib.G.R. n. 19/33 del 14.5.2013
RSA, Centri diurni integrati ed hospice	€ 5.061.820,24	Allegato alla Delib.G.R. n. 51/18 del 28.12.2012
Totale	€ 16.882.163,66	

4.3.2.1.2 Specialistica ambulatoriale

Nell'attesa della pubblicazione dei nuovi tetti di spesa previsti per l'anno 2016, si sono utilizzati i tetti previsti dall'Allegato n. 4 della Delib.G.R. n. 51/19 del 28 Dicembre 2012. Il tetto di spesa previsto per la specialistica ambulatoriale è pari a € 3.982.990,47.

4.3.2.1.3 Assistenza Riabilitativa e socio riabilitativa

Nell'attesa della pubblicazione dei nuovi tetti di spesa previsti per l'anno 2016, si sono utilizzati i tetti previsti dall'Allegato n. 4 della Delib.G.R. n. 32/98 del 24.7.2012. Il tetto di spesa previsto per l'assistenza riabilitativa è pari a € 5.946.815,92.

4.3.2.1.4 Cura delle dipendenze

Nell'attesa della pubblicazione dei nuovi tetti di spesa previsti per l'anno 2016, si sono utilizzati i tetti previsti Allegato n. 1 alla Delib.G.R. n. 9/12 del 12.2.2013. Il tetto di spesa previsto per l'assistenza psichiatrica e la cura delle dipendenze è pari a € 407.672.

4.3.2.1.5 Disturbi mentali

Nell'attesa della pubblicazione dei nuovi tetti di spesa previsti per l'anno 2016, si sono utilizzati i tetti previsti Allegato alla Delib.G.R. n. 19/33 del 14.5.2013. Il tetto di spesa previsto per l'assistenza psichiatrica e la cura delle dipendenze è pari a € 1.482.865,02.

4.3.2.1.6 Rsa, CDI e Hospice

Come previsto dall'Allegato alla Delib.G.R. n. 51/18 del 28.12.2012, il tetto di spesa identificato per l'attività delle R.S.A., dei C.D.I. e degli hospice è pari a € 5.061.820,24. Nel corso dell'anno 2015, è proseguito il progetto della Dimissione Protetta Temporanea, attivato con Del. N°40/33 del 6/10/2011, della L.R. 19 Gennaio 2011 n° 1 Art. 13 Comma 2, ed avviato con le delibere approvate da codesta ASL (Delibera 54/c del 21 Gennaio 2015 e Delibera 1248/c del 13 Agosto 2015), dalle quali si evince che la spesa per la DPT durante per l'anno 2015 è pari a 943.000€. Tale costo non è stato previsto per il 2016, in quanto al momento non risultano assegnate a questa ASL apposite specifiche risorse.

4.3.2.2 Acquisti di servizi non sanitari

La voce accoglie i servizi quali lavanderia, ristorazione, pulizia e facchinaggio, trasporto, accoglienza, vigilanza armata e non armata, servizi informatici. L'importo è stato determinato sulla base del dato storico rilevato nel Bilancio di esercizio 2014 e della previsione 2015. La previsione dei costi è stata elaborata tenendo conto della normativa nazionale, degli indirizzi regionali, dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi e dei livelli di attività attesi. Anche in questo caso, le variazioni attese rispetto al preconsuntivo 2015 sono derivate dagli obiettivi strategici assunti dall'azienda: in particolare si è fatto riferimento alla riorganizzazione della rete ospedaliera aziendale (proposta di riorganizzazione della rete ospedaliera, allegato 1) e relativa tempistica e, più in generale, al riordino programmato dei servizi assistenziali (piano per la riorganizzazione e riqualificazione dei servizi sanitari ex art. 9, c. 5, della L. R. n. 23 del 7/11/2014). (

Tabella 12).

Tabella 12 : Acquisto di Servizi non sanitari

CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	€ 14.753.074,98
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	€ 14.058.477,07

4.2.8 Manutenzione e riparazione

Nel corso dell'anno 2016, l'azienda si pone l'obiettivo, attraverso la stipula di contratti più vantaggiosi e una più oculata utilizzazione delle risorse, di una riduzione del costo delle manutenzioni. Anche in questo caso sono attesi gli effetti delle scelte strategiche di riorganizzazione aziendale già più volte richiamate (Tabella 13).

Tabella 13 : Manutenzione e riparazione

Cons	CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
	BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 3.961.559,62
	BA1920	B.3.A)	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	€ 1.809.401,32
	BA1940	B.3.C)	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 2.032.370,58
	BA1960	B.3.E)	Manutenzione e riparazione agli automezzi	€ 14.444,32
	BA1970	B.3.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	€ 105.343,40

4.2.9 Godimento beni di terzi

La voce comprende i costi per locazioni passivi e leasing (Tabella 14).

Tabella 14 : Godimento di beni di terzi

Cons	CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
	BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	€ 2.191.850,35
	BA2000	B.4.A)	Fitti passivi	€ 95.198,94
	BA2010	B.4.B)	Canoni di noleggio	€ 2.093.583,31
	BA2020	B.4.B.1)	Canoni di noleggio - area sanitaria	€ 1.842.392,07
	BA2030	B.4.B.2)	Canoni di noleggio - area non sanitaria	€ 251.191,24
	BA2040	B.4.C)	Canoni di leasing	€ 2.633,94

	BA2050	B.4.C.1)	Canoni di leasing - area sanitaria	€	1.754,40
	BA2060	B.4.C.2)	Canoni di leasing - area non sanitaria	€	879,54
R	BA2070	B.4.D)	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€	434,16

4.2.10 Costi del Personale

Nelle more della conclusione dei processi di riorganizzazione e riordino del servizio sanitario regionale di cui alla legge regionale del 17 novembre 2014, n. 23, è stata adottata la D.G.R. n° 43/9 del 1.9.2015, recante “Disposizioni alle Aziende sanitarie in materia di contenimento della spesa per il personale. Blocco del turnover”.

Coerentemente con il quadro di programmazione regionale e le scelte strategiche aziendali, il processo di riorganizzazione aziendale, che dovrebbe rendere più razionale ed efficiente il sistema, è in fase di avanzata interlocuzione a vari livelli e con i diversi soggetti portatori di interessi (Regione, Conferenza Territoriale Socio-Sanitaria, rappresentanze sindacali e altri portatori di interessi civici, articolazioni organizzative aziendali, ecc.). Di tale processo il presente documento definisce in termini economico-finanziari lo stato di avanzamento previsto per l’anno di riferimento, con una prospettiva ampia del costo per il personale che, in estrema sintesi, mira a temperare le esigenze di contenimento dei costi con la necessità di riduzione delle forme di precariato, nel rispetto degli specifici vincoli esistenti, in un quadro organico di tendenziale riallineamento nel medio periodo. In particolare, dalle manovre esposte è attesa una riduzione dei costi complessiva pari a circa € 588.030,60 rispetto al preconsuntivo 2015 (di cui si riporta sintesi in Tabella 15); il tutto coerentemente con i documenti già inviati ed attualmente al vaglio del competente Assessorato (in particolare si veda la documentazione inviata con note prot. n° 25821 del 10/11/2015, prot. n. PG/2015/22087 del 25/09/2015 e prot. PG/2015/25821 del 10/11/2015).

Tabella 15 : Risparmio legato alla riorganizzazione del personale

Voce	Descrizione	2015	2016	Differenza 2015 - 2016
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	€ 30.773.287,93	€ 32.315.510,32	€ 1.542.222,39
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	€ 3.083.798,63	€ 1.882.832,29	-€ 1.200.966,34
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	€ 2.337.877,47	€ 2.203.145,42	-€ 134.732,05
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	€ 334.738,61	€ 334.738,61	€ -
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	€ 30.799.367,99	€ 31.098.432,69	€ 299.064,71
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	€ 2.454.016,75	€ 1.799.577,12	-€ 654.439,63
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	€ 8.235.581,25	€ 8.447.634,40	€ 212.053,15
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	€ 446.893,21	€ 275.996,28	-€ 170.896,93
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	€ 5.369.760,01	€ 5.572.619,24	€ 202.859,22
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	€ 477.473,43	€ 117.473,43	-€ 360.000,00
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	€ 948.660,93	€ 686.905,81	-€ 261.755,12
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	€ 244.579,30	€ 183.139,30	-€ 61.440,00
Totale		€ 85.506.035,50	€ 84.918.004,90	-€ 588.030,60

NB: i dati su esposti potrebbero risentire degli effetti del nuovo piano dei conti introdotto a partire dal 2015 e della relativa transcodifica che potrebbe aver determinato un travaso di valori, specie rispetto ai dati ante 2015, dai conti accesi al tempo indeterminato a quelli del tempo determinato e/o viceversa.

Occorre specificare che nel documento inviato al competente Assessorato con la citata nota ASL n. 25821 del 10/11/2015, il valore delle cessazioni 2016 è stato indicato avendo a riferimento le informazioni certe in quel momento disponibili. Considerando però che tali informazioni sono assolutamente parziali e che la cifra a suo tempo indicata (€ 466.500), basata sulle notizie prevedibili con sicurezza, non è rappresentativa dell'andamento storicamente rilevato (circa € 1.000.000 di

cessazioni per anno), nella predisposizione del presente documento si è ritenuto maggiormente veritiero utilizzare come riferimento tale ultimo valore.

4.2.11 Oneri diversi di gestione

L'importo è stato determinato dai compensi per gli organi direttivi, imposte e tasse diverse da IRAP e IRES e da spese amministrative generali.

Tabella 16 : Oneri diversi di gestione

CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	€ 1.913.318,14
<i>BA2510</i>	<i>B.9.A)</i>	<i>Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>	<i>€ 620.149,48</i>
BA2530	B.9.C)	Altri oneri diversi di gestione	€ 1.293.168,93
<i>BA2540</i>	<i>B.9.C.1)</i>	<i>Indenn., rimb. spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</i>	<i>€ 445.881,99</i>
<i>BA2550</i>	<i>B.9.C.2)</i>	<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	<i>€847.286,94</i>

4.2.12 Ammortamenti

Il dato è stato calcolato secondo le quote di ammortamento previste per l'anno 2016, tenendo conto del piano degli investimenti e di quanto previsto dall'art. 29 lettera b del D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento ai beni strumentali acquistati con finanziamenti di parte corrente (Tabella 17).

Tabella 17 : Ammortamenti

CODICE	Codice	VOCE MODELLO CE	2016
<i>BA2560</i>		<i>Totale Ammortamenti</i>	<i>5.122.288,97</i>
BA2570	B.10)	Amm.ti delle immobil.ni immateriali	30.962,99
BA2580	B.11)	Amm.ti delle immobil.ni materiali	5.091.325,98
BA2590	B.12)	Ammortamento dei fabbricati	3.296.830,62
<i>BA2600</i>	<i>B.12.A)</i>	<i>Ammort.ti fabbricati non strum.li (disponibili)</i>	<i>9.315,04</i>
<i>BA2610</i>	<i>B.12.B)</i>	<i>Ammort.ti fabbricati strum.li (indisponibili)</i>	<i>3.287.515,58</i>
BA2620	B.13)	Ammort.ti altre immobil.ni materiali	1.794.495,36

4.2.13 Imposte sul reddito di esercizio

Il dato è stato calcolato in base alla normativa vigente (Tabella 18).

Tabella 18 :Imposte sul reddito di esercizio

CODICE	VOCE MODELLO CE		2016
YA0010	Y.1)	IRAP	6.208.858,74
YA0020	Y.1.A)	<i>IRAP relativa a personale dipendente</i>	5.752.491,94
YA0030	Y.1.B)	<i>IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	422.665,79
YA0040	Y.1.C)	<i>IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</i>	33.701,00
YA0050	Y.1.D)	<i>IRAP relativa ad attività commerciale</i>	-

4.3 Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio previsto è pari a - € 24.652.552,63 (Tabella 19).

Tabella 19 : Risultato di esercizio

CODICE	VOCE MODELLO CE	2016
ABZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-€ 24.652.552,63

Lo sviluppo delle previsioni di bilancio, con particolare riferimento alla valutazione dei flussi finanziari, si basa sull'ipotesi di copertura delle perdite entro il secondo anno successivo a quelle di contabilizzazione.

5 Piano degli Investimenti

Cod. Int. Amm.ne (1)	CODICE UNIVOCO INTERVENT O - CUI (2)	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Responsabile del Procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITA' (3)	Conformità	Verifica vincoli ambientali	Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
				Cognome	Nome				Urb (S/N)	Amb (S/N)			TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
	2261310920 2016 1	F93B110002 80002	Casa della salute Carloforte	PODDA	PAOLO	€ 376.229,36	€500.000,00	MIS	S	S	1	PE	IV° TRIM 2014	I° TRIM 2016
	2261310920 2016 2	F33B110005 60002	Casa della salute Giba	ARU	GIUSEPPE	€ 103.641,44	€500.000,00	MIS	S	S	1	PE	II° TRIM 2014	I° TRIM 2016
	2261310920 2016 3	F23B110002 60002	Casa della salute Fluminimaggiore	SCARPA	DARIO	€ 110.817,34	€500.000,00	MIS	S	S	1	PE	II° TRIM 2014	I° TRIM 2016
	2261310920 2016 4	F63B110014 20002	Casa della salute Sant'Antioco	ARU	GIUSEPPE	€ 180.228,92	€400.000,00	MIS	S	S	1	PE	III° TRIM 2014	I° TRIM 2016
ASL 93-12- 22B	2261310920 2016 5	F58G12000 290006	Realizzazione Blocco Operatorio P.O. CTO Iglesias.	Vacca	Brunello	€ 277.594,96	€ 3.281.579,30	MIS	S	S	1	PE	I° TRIM 2014	I° TRIM 2016
ASL 93-12- 22C	2261310920 2016 6	F58G12000 210006	Realizzazione Pronto Soccorso e Rianimazione P.O. CTO Iglesias.	Vacca	Brunello	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	MIS	S	S	1	PP	IV° TRIM 2015	IV° TRIM 2016
ASL 93-12- 22A	2261310920 2016 7	F88G12000 930006	Manutenzione straordinaria per l'efficiamento degli impianti del Blocco Operatorio del p.o. Sirai Carbonia	Vacca	Brunello	€ 67.000,00	€134.000,00	MIS	S	S	1	PE	IV° TRIM 2015	II° TRIM 2016
ASL 93-12-	2261310920	F52G12000	Lavori di	Vacca	Brunello	€ 490.754,11	€600.000,00	MIS	S	S	1	PP	IV° TRIM 2015	I° TRIM 2016

22D	2016 8	220006	realizzazione della nuova centrale per la distribuzione dei gas medicinali presso il P.O. CTO di Iglesias										
	0226131092 02016 9	F58G10000 680002	Messa a norma del P.O. CTO di Iglesias - NP93,94,95 (DGR n°16/12 del 21 maggio 2002)	Puddu	GIUSEPPE	€ 2.866.335,80	€ 6.900.000,00	MIS	S	S	1	PE	II° TRIM 2013 I° TRIM 2016
	0226131092 02016 10	F85F100002 90002	Lavori di realizzazione dell'impianto solare integrato nelle strutture e nelle componenti edilizie del P.O. Sirai di Carbonia	ARU	GIUSEPPE	€ 415.128,79	€619.833,00	MIS	S	S	1	PE	II° TRIM 2014 I° TRIM 2016
	0226131092 02016 11	F85F100003 00002	Lavori di realizzazione dell'impianto solare integrato nelle strutture e nelle componenti edilizie Padiglione casa famiglia	ARU	GIUSEPPE	€ 90.668,23	€138.404,60	MIS	S	S	1	PE	II° TRIM 2014 I° TRIM 2016
	0226131092 02016 12	F55F100000 80002	Lavori di realizzazione	ARU	GIUSEPPE	€ 196.639,48	€277.020,00	MIS	S	S	1	PE	II° TRIM 2014 I° TRIM 2016

			dell'impianto solare integrato nelle strutture e nelle componenti edilizie del P.O. S.Barbara di Iglesias											
ASL 93-12-22E	2261310920 2016 13	F52G12000 230006	Realizzazione Laboratorio Analisi, Medicina Trasfusionale, Spogliatoio, Reparto Mortuario Medicina generale P.O. CTO Iglesias.	Vacca	Brunello	€ 1.694.407,76	€ 4.518.420,70	MIS	S	S	1	PP	II° TRIM 2016	I° TRIM 2018
TOTALE						€ 9.069.446,19	€ 20.569.257,60							

Scheda 2B: Elenco degli immobili da trasferire art. 53 commi 6-7, del D.lgs 163/2006

Elenco degli immobili da trasferire art. 53, commi 6-7 del D.lgs 163/2006				Arco temporale del programmaValore stimato		
Riferimento Intervento (1)	Descrizione immobile	Solo diritto di superficie	Piena proprietà	anno 2016	anno 2017	anno 2018
1	Ex Presidio Fratelli Crobu - Iglesias		X	€ 7.600.000,00		
2	Ex Alloggio dipendenti c/o ospedale CTO - Iglesias		X		€85.000,00	
3	Ex Alloggio dipendenti c/o ospedale CTO - Iglesias		X		€85.000,00	
4	Ex Alloggio dipendenti c/o ospedale CTO - Iglesias		X		€85.000,00	
5	Ex Alloggio dipendenti c/o ospedale CTO - Iglesias		X		€45.000,00	
6	Ex Ufficio sanitario Via Domenico Millelire Carbonia		X		€90.000,00	
TOTALE				€ 7.600.000,00	€ 390.000,00	

Scheda 2: Articolazione della copertura finanziaria

N. progr. (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	CODICE ISTAT (3)			CODICE NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Priorità (5)	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Cessione Immobili S/N (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale		Importo	Tipologia (7)
1		20	107	004		04	A05 30	Casa della salute Carloforte	1	€376.229,36			€ 376.229,36	N		
2		20	107	007		04	A05 30	Casa della salute Giba	1	€103.641,44			€ 103.641,44	N		
3		20	107	006		04	A05 30	Casa della salute Fluminimaggiore	1	€110.817,34			€ 110.817,34	N		
4		20	107	020		04	A05 30	Casa della salute Sant'Antioco	1	€180.228,92			€ 180.228,92	N		
5	ASL 93-12-22B	20	107	009		04	A05 30	Realizzazione Blocco Operatorio P.O. CTO Iglesias.	1	€277.594,96			€ 277.594,96	N		
6	ASL 93-12-22C	20	107	009		04	A05 30	Realizzazione Pronto Soccorso e Rianimazione P.O. CTO Iglesias.	1	€ 2.200.000,00			€ 2.200.000,00	N		
7	ASL 93-12-22A	20	107	003		06	A05 30	Manutenzione straordinaria per l'efficientamento degli impianti del Blocco Operatorio del p.o. Sirai Carbonia	1	€ 67.000,00			€ 67.000,00	N		
8	ASL 93-12-22D	20	107	009		01	A05 30	Lavori di realizzazione della nuova centrale per la distribuzione dei gas medicinali presso il P.O. CTO di Iglesias	1	€490.754,11			€ 490.754,11	N		
9		20	107	009		04	A05 30	Messa a norma del P.O. CTO di Iglesias – NP93,94,95 (DGR n°16/12 del 21 maggio 2002)	1	€ 2.866.335,80			€ 2.866.335,80	N		
10		20	107	003		01	A03 06	Lavori di realizzazione dell'impianto solare integrato nelle strutture e nelle	1	€415.128,79			€ 415.128,79	N		

							componenti edilizie del P.O. Sirai di Carbonia								
11		20	107	003	01	A03 06	Lavori di realizzazione dell'impianto solare integrato nelle strutture e nelle componenti edilizie Padiglione casa famiglia	1	€ 90.668,23			€ 90.668,23	N		
12		20	107	009	01	A03 06	Lavori di realizzazione dell'impianto solare integrato nelle strutture e nelle componenti edilizie del P.O. S.Barbara di Iglesias	1	€196.639,48			€ 196.639,48	N		
13	ASL 93-12-22E	20	107	009	04	A05 30	Realizzazione Laboratorio Analisi, Medicina Trasfusionale, Spogliatoio, Reparto Mortuario Medicina generale P.O. CTO Iglesias.	1	€ 1.694.407,76	€2.259.210,36	€ 564.802,58	€ 4.518.420,70	N		
									TOTALE			€ 11.893.459,13		€ 0,00	

Scheda 1: Quadro delle risorse disponibili

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma								
	Disponibilità Finanziaria Primo anno (2016)	Disponibilità Finanziaria Secondo anno (2017)	Disponibilità Finanziaria Terzo anno (2018)	Importo Totale					
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 9.069.446,19	€ 2.259.210,36	€ 564.802,58	€ 11.893.459,13					
Entrate acquisite mediante contrazioni di mutuo				€ 0,00					
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati				€ 0,00					
Trasferimento di immobili art. 53, commi 6-7 d.lgs. N. 163/2006				€ 0,00					
Stanziamenti di bilancio				€ 0,00					
altro				€ 0,00					
Totali	€ 9.069.446,19	€ 2.259.210,36	€ 564.802,58	€ 11.893.459,13					

	Importo (in euro)
Accantonamento di cui all'art. 12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno	€ 356.803,77

FONDI FSC		FONDI POR		FONDI DIFESA AMBIENTE POR-FESR FOTOVOLTAICO		FONDI EX-ART 20	
ASL93-12- 22A	€ 67.000,00	Casa della salute Carloforte	€ 376.229,36	Fotovoltaico SIRAI	€ 415.128,79	NP93	€ 1.394.433,63
ASL93-12- 22B	€ 277.594,96	Casa della salute Giba	€ 103.641,44	Fotovoltaico CASA FAMIGLIA	€ 90.668,23	NP94	€ 697.216,82
ASL93-12- 22C	€ 2.200.000,00	Casa della salute Fluminimaggiore	€ 110.817,34	Fotovoltaico S.BARBARA	€ 196.639,48	NP95	€ 774.685,35
ASL93-12- 22D	€ 490.754,11	Casa della salute Sant'Antioco	€ 180.228,92				
ASL93-12- 22E	€ 4.518.420,70						
TOTALE	€ 7.553.769,77		€ 770.917,06		€ 702.436,50		€ 2.866.335,80
TOTALE	€ 11.893.459,13						

6 Fabbisogno del personale (tempo indeterminato)

CCNL (Descr_tipodip)	Ruolo	Qualifica	Dotazione organica prevista da atto aziendale	Dotazione organica anno 2015	Posti vacanti	Previsione cessati Dic. 2015	Previsione cessati Nov anno 2016	Previsione assunzioni Nov Dic 2015 e 2016
Med - Veter	S	Dirig. Medico Pneumologia	1	1	0			0
Med - Veter	S	Dirig. Medico Psichiatria Ser.D	1	1	0			0
Med - Veter	S	Dirig. Medico Oncologia	6	1	5			5
Med - Veter	S	Dirig. Medico Neurologia	8	7	1			1
Med - Veter	S	Dirig. Medico Reumatologia	2	1	1			1
Med - Veter	S	Dirig. Medico Neuropsich Infant	5	2	3		1	3
Med - Veter	S	Dirig. Medico Psichiatria	20	12	8		1	8
Med - Veter	S	Dirig. Medico Medicina Sport	2	1	1			1
Med - Veter	S	Dirig. Medico Nefrologia e Dialisi	13	9	4			4
Med - Veter	S	Dirig. Medico Ortopedia	17	16	1		1	0
Med - Veter	S	Dirig. Medico Pediatria	13	13	0	2		0
Med - Veter	S	Dirig. Medico Chirurgia Pediatrica	7	7	0	1		0
Med - Veter	S	Dirig. Medico Medicina Interna	25	20	5			5
Med - Veter	S	Dirig. Medico Geriatria	1	0	1			1
Med - Veter	S	Dirig. Medico Gastroenterologia	4	2	2			2
Med - Veter	S	Dirig. Medico Med Fis Riabilitaz	10	5	5			4
Med - Veter	S	Dirig. Medico Patologia Clinica	4	3	1			1
Med - Veter	S	Dirig. Veterinario Sanità Animale	10	7	3			3
Med - Veter	S	Dirig. Veterinario S.C. San Animale	1	0	1			1
Dir. Sanit.	S	Dirigente Psicologo	12	6	6			7
Comparto	S	Coll. Prof. San. Tecnici Radiologia	40	38	2			2
Comparto	S	Coll.ri Prof.li San. Infermieri	659	622	37	7	4	37
Comparto	S	Coll.re Prof.le Sa. Logopedista	6	5	1			1
Comparto	T	Operat. Tecnico Necroforo	5	4	1			1
Comparto	T	Operatore Socio Sanitario	125	109	16		2	18
Comparto	T	Operatori Tecnici (di cui 13 ex L. 68/99)	93	72	21		3	14
Comparto	S	Coll. Prof. San. Ostetriche	31	24	7			5
Comparto	S	Coll. Prof. San. Infermiere Pediatrico	35	30	5			3
Comparto	A	Coadiutore Amministrativo	87	79	8		3	0
Comparto	A	Assistente Amministrativo	76	66	10	1	1	0
			1319	1163	156	11	16	128

Essendo i dati inseribili nel modello previsto dal D.lgs 118/2011 solo parzialmente rappresentativi delle dinamiche del personale programmate, per un maggiore dettaglio si rinvia a quanto già inoltrato al competente Assessorato con note prot. n° 25821 del 10/11/2015, prot. n. PG/2015/22087 del 25/09/2015 e prot. PG/2015/25821 del 10/11/2015.

7 Relazione di accompagnamento

7.1 Premessa

Il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118 contiene disposizioni che costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

Tali disposizioni mirano a disciplinare le modalità di relazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi.

L'articolo 25 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio preventivo economico annuale include:

- il conto economico preventivo con allegato il conto economico di dettaglio, redatto secondo lo schema del CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013);
- il piano dei flussi di cassa prospettici;
- la nota illustrativa;
- il piano degli investimenti;
- Il fabbisogno del personale ;
- Relazione di accompagnamento ;

La funzione precipua di quest'ultimo documento è quella di evidenziare i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.

7.2 Collegamenti atti di programmazione regionale e aziendale

Al fine di evidenziare i collegamenti del presente documento con gli atti di programmazione regionale ed aziendale, appare utile citare il percorso normativo sia Nazionale che Regionale che ha posto le basi e portato avanti un ampio processo di riordino e di riforma del sistema sanitario regionale, le cui linee generali mirano alla riorganizzazione e riqualificazione complessiva dei servizi al fine di renderlo più coerente con le mutate necessità della popolazione e garantirne una durevole sostenibilità.

Con la Legge regionale n. 23 del 17.11.2014, la Regione Sardegna ha avviato il processo di riforma del sistema sanitario regionale mediante disposizioni urgenti finalizzate a:

- a) garantire la tutela della salute come diritto fondamentale dell'individuo e interesse della collettività;
- b) riorganizzare il sistema sanitario regionale mediante il rafforzamento delle attività territoriali e la razionalizzazione della rete ospedaliera;
- c) adeguare l'assetto istituzionale e organizzativo, prevedendo una riduzione del numero delle aziende sanitarie locali, rispetto all'attuale, in coerenza con le norme di riordino del sistema degli enti locali;
- d) garantire il miglioramento della qualità e dell'adeguatezza dei servizi sanitari e sociosanitari in ogni territorio, attraverso il rafforzamento di quelli esistenti, l'efficientamento delle strutture organizzative, garantendo forme di partecipazione democratica e mantenendo l'autonomia dei territori periferici nelle politiche socio-sanitarie;
- e) attuare politiche di prevenzione delle malattie e di promozione della salute e del benessere delle persone, incentivando la diffusione di corretti stili di vita sotto i profili dell'attività motoria, della pratica sportiva e dell'educazione alimentare e ambientale;
- f) rafforzare il governo del servizio sanitario regionale, anche mediante la riassunzione nell'Assessorato regionale dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale delle funzioni già assegnate all'Agenzia regionale della sanità;
- g) ridurre il disavanzo della spesa regionale sanitaria, in applicazione della normativa nazionale in materia di fabbisogni e costi standard;
- h) riorganizzare il sistema dell'emergenza-urgenza, della rete territoriale di assistenza e della medicina del territorio.

Coerentemente con l'articolo 9 della sopraccitata Legge Regionale, oltre a porre le basi per il processo di adeguamento dell'assetto istituzionale ed organizzativo delle Aziende sanitarie locali, la Giunta ha provveduto, con la deliberazione n. 51/2 del 20.12.2014, al Commissariamento delle aziende sanitarie e ospedaliere e delle aziende ospedaliero-universitarie.

Nel corso del 2015, in linea con il mandato assunto e rispettando le indicazioni contenute nella D.G.R. n. 1/14 del 13/1/2015 avente come oggetto: "Obiettivi di mandato dei Commissari straordinari ex L.R. n.23/2014", la Asl di Carbonia ha proceduto all'elaborazione del "Piano di Riorganizzazione e Riquilibrato dei servizi sanitari".

Presentato alla Conferenza Territoriale Socio-Sanitaria e trasmesso in seguito all'Assessorato alla Sanità e Assistenza Sociale (prot. n. PG/2015/7473 del 31/03/2015), tale piano nello specifico conteneva l'insieme

delle azioni strategiche individuate dall'azienda per intervenire rispetto alle criticità emerse dall'analisi dettagliata del sistema dell'offerta di assistenza collettiva, territoriale ed ospedaliera.

Quasi in contemporanea, in ambito nazionale, il Ministero della salute in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con il Decreto n. 70 del 2 aprile 2015, ha adottato la proposta di Regolamento approvato dalla Conferenza Stato Regioni del 5 agosto 2014. Tale regolamento reca la definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera, e prevede, fra l'altro, che le regioni debbano adottare un provvedimento di programmazione teso a ricondurre la dotazione dei posti letto ospedalieri accreditati ed effettivamente utilizzati a carico del Servizio sanitario regionale (SSR), ad un livello non superiore a 3,7 posti letto per mille abitanti, di cui 0,7 per la riabilitazione e lungodegenza post-acuzie, garantendo il progressivo adeguamento agli standard previsti nell'arco di un triennio.

Coerentemente, con la delibera di Giunta Regionale n. 38/12 del 28.7.2015, è stata proposta la riorganizzazione della rete ospedaliera regionale.

Sulla scorta di tale quadro programmatico la ASL, ha proceduto alla specificazione di una Proposta di riorganizzazione del sistema ospedaliero aziendale, presentato alla Conferenza Territoriale Socio-Sanitaria in data 07/08/2015 e discusso e condiviso con il medesimo organismo nella seduta del 26/08/2015 (prot. n. PG/2015/20059). Tale documento di programmazione aziendale, di cui in coerenza nel presente bilancio di previsione si esplicitano gli obiettivi assunti in termini economici, in estrema sintesi prevedeva:

- Configurazione del sistema come presidio ospedaliero unico sui due stabilimenti per acuti Sirai di Carbonia e CTO di Iglesias;
- Destinazione dello stabilimento Santa Barbara di Iglesias come presidio a valenza territoriale e sede delle attività di lungodegenza – ospedale di Comunità;
- Alienazione dello stabilimento Crobu;
- Vocazione del Sirai come primaria sede del DEA di 1° livello e delle attività di emergenza-urgenza e di più alta complessità assistenziale;
- Vocazione del CTO come presidio per le attività programmate di chirurgia polispecialistica, sperimentazione di forme di week e day hospital, sede di completamento del DEA di 1° livello con il polo materno infantile e punto nascita.

Per ogni ulteriore dettaglio si rinvia alla documento che si allega per completezza alla presente relazione

7.2.1 Il risultato di esercizio previsto

Come già indicato nella nota illustrativa, il Bilancio preventivo economico annuale 2016 presenta una perdita di esercizio pari a - € 22.413.636,16.

Sarebbe sbrigativo e fortemente limitativo considerare tale squilibrio esclusivamente come frutto dell'adeguamento delle risorse (che, comunque, sono previste in notevolissima riduzione rispetto al passato) quanto, invece, come sintomo patologico di una condizione di cronica inefficienza produttiva.

Il rapporto costi/valore a tariffa dell'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale e di ricovero ospedaliero nel 2013 è stato pari a circa 2. Tradotto in termini economici, significa che per produrre un valore di circa 64 milioni di euro di prestazioni tariffabili, si sono sopportati costi per circa 127 milioni.

Dagli esiti degli incontri svolti in seno al Comitato permanente di monitoraggio dell'andamento della gestione delle aziende sanitarie, istituito con la D.G.R. n. 38/27 del 30/9/2014, è emerso che Regioni di media efficienza si attestano su un valore dello stesso rapporto intorno a 1,4.

Tenuto conto di ciò, le azioni di efficientamento precedentemente esposte, ed in particolare la possibilità di razionalizzazione delle strutture ospedaliere con la costruzione di un nuovo ospedale unico e la conseguente valorizzazione delle attuali strutture ospedaliere o tramite cessione o con destinazione al potenziamento dell'assistenza territoriale, si pongono come obiettivo correlato alla gestione economico-finanziaria, quello della riduzione del valore del rapporto di efficienza produttiva verso uno standard di 1.5 nell'arco di cinque anni. In termini economici, il raggiungimento di tale obiettivo si tradurrebbe in un risparmio strutturale stimabile in circa 30 milioni di euro.

