

Bilancio di Previsione 2024-2026

Allegato n 2

Nota illustrativa

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Economico di Previsione 2024-2025-2026



1. Nota illustrativa Bilancio Economico di Previsione 2024-2026.

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2024-2026 è redatto secondo le modalità di cui agli articoli 25 e 32 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sulla tematica oggetto del presente documento. La redazione della versione del Bilancio Economico Previsionale (BEP) 2024-2026 oggetto della presente relazione è influenzata fortemente dalla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 che incide ovviamente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale.

Il BEP della ASL 1 di Sassari 2024 è stato redatto in considerazione:

- delle assegnazioni desunte dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2022-2024 comunicate con nota RAS prot. n. 24917 del 02/10/2023 della Direzione generale della Sanità avente per oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26.", la nota prot. 25080 del 03/10/2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Parziale rettifica", la nota RAS prot. n. 25655 del 10/10/2023 avete per oggetto "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026", la nota RAS prot. n. 28051 del 06/11/2023 avente per oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Ulteriori indicazioni". Nel corso del 2024 sono pervenute le seguenti note della RAS, che hanno portato alla versione definitiva del BEP 2024-2026: Nota 4041 del 13/02/2024 – indicazioni sul conferimento su piattaforma NSIS modello CE preventivo 2024; la nota 4160 del 13/02/2024 - Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Stanziamenti da Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 18, Legge regionale del 19 dicembre 2023 n. 17, Legge regionale del 28 dicembre 2023 n. 21 e Legge regionale del 05 febbraio 2024; la nota 4807 del 20/02/2024 - Legge Finanziaria 2024 - Legge 30 dicembre 2023, n. 213. Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026. Art. 1 commi 240 - 241 - Rettifica nota n. 13880 del 25.05.2023 - Integrazione nota n. 1194 del 16.01.2024; la nota 6034 del 13/02/2024 Indicazioni sul conferimento su piattaforma NSIS modello Ce preventivo 2024; la nota 6132 del 14/02/2024 Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Stanziamenti da legge regionale 28 dicembre 2023, n. 18, Legge regionale del 19 dicembre 2023 n. 17, Legge regionale del 28 dicembre 2023 n. 21 e Legge regionale del 05 febbraio 2024 n. 1; la nota 6595 del 16/02/2024- indicazione per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Parziale rettifica allegato alla nota protocollo 4160 del 13/02/2024; la nota 7470 del 13/03/2024 Ulteriori indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26; la nota 7618 del 14/03/2024 – Ulteriori indicazioni redazione del Piano triennale fabbisogno del personale per il triennio 2024-2026; la nota 8793 del 25/03/2024 - Indicazioni BEP 2024-26. Parziale rettifica nota Prot. n. 7470 del 13.03.2024; la nota 14725 del 23/05/2024 - BEP 2024-2026 - Revisione dati di mobilità per le finalità di cui alla nota

Prot. 14450 del 21.05.2024 ed infine la nota 15445 del 30/05/2024 - Bilanci economici previsionali 2024-26 - richiesta di deliberazione.

- della conciliazione delle partite intercompany (voci R del modello CE) con le Aziende Sanitarie;
- dai confronti con i Servizi Centrali ARES e ASL 1 di Sassari in base alla programmazione aziendale esulla base del trend dei dati 2022.

La programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nell'anno 2024 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio.

Occorre ad ogni buon fine tenere in considerazione che il 2024 è un anno caratterizzato dall'attuazione degli Atti Aziendali delle Aziende Sanitarie, con conseguente necessario adeguamento dei valori in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo istituzionale della ASL 1 di Sassari. L'aggiornamento del Bilancio di previsione rispetto alla Deliberazione DG 1170 del 15 novembre 2023 è stato predisposto a seguito delle varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale con la quali sono stati comunicati gli stanziamenti e i dati di mobilità e sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26.

Rispetto alla precedente deliberazione di adozione del BEP sopra richiamata, in data 7 giugno 2024 è stato deliberato il Bilancio Consuntivo 2022, a conclusione del processo di quadratura delle partite derivanti dallo scorporo di ATS, con particolare riferimento alla ricostruzione del Patrimonio Netto delle neocostituite aziende afferenti all'ex perimetro ATS.

È stato inoltre redatto il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2024/2026 predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali. Il PTFP rappresenta il fabbisogno effettivo di personale nei limiti delle risorse finanziarie effettivamente disponibili previste nel Bilancio Economico Preventivo per lo stesso triennio di programmazione. La programmazione economica, rappresentata, considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nel triennio 2024- 2026.

Di seguito si illustrano le principali voci del conto economico previsionale per l'anno 2023. Totale Valore della Produzione

VOCE MODELLO CE	2024	2025	2026
A) Valore della produzione			
A.1) Contributi in c/ esercizio	673.402.957,63	678.586.190,68	672.070.324,87
Totale Valore della Produzione	785.223.168,27	791.138.723,77	784.622.857,97

I Contributi Conto Esercizio pari a complessivi 673.402.957,63 euro per il 2024 derivano dalle assegnazioni definitive comunicate dalla Direzione Generale della Sanità con un incremento di 40 mln rispetto alla programmazione di cui alla Deliberazione DG 1170 del 15.11.2023, per effetto di un maggiore stanziamento da finanziamento indistinto (+ 17 mln) e per maggiori contributi extra fondo (contributi vincolati e risorse aggiuntive a copertura di LEA ed extra LEA; +23 mln circa). Il Valore della produzione mostra uno scostamento rispetto al BEP di cui alla precedente deliberazione 1170/2023, per effetto della riduzione delle prestazioni di Farmaceutica convenzionata (Nota RAS 14725 del 23/5/2024).

Totale costi della produzione

VOCE MODELLO CE	2024	2025	2026
Totale costi della produzione (B)	773.511.660,70	778.793319,17	772.277.453,37

Le Voci CE più significative dei costi della produzione sono riconducibili a:

- Acquisti di beni per € 57.219.080,34
- Acquisti servizi sanitari € 475.130.579,48
- Acquisti di servizi non sanitari € 36.394.517,02

Le voci che costituiscono gli Acquisti di Beni e Servizi per l'anno 2024 sono state costruite facendo riferimento all'andamento dei costi registrati nell'anno 2022, rivedendo le previsioni ipotizzate in sede di redazione del previsionale 2023 per renderli più aderenti ai costi in essere. Si è poi tenuto conto degli effetti dei nuovi contratti aggiudicati o in corso di aggiudicazione dei diversi servizi sanitari e non sanitari.

- Totale Costo del personale € 155.565.575,87

Il Costo del Personale del Conto Economico 2024 tiene conto dei trasferimenti di ramo d'azienda ex Legge 24/2020 avvenute nel corso del 2023 con particolare riferimento al trasferimento degli uffici tecnici e delle farmacie avvenute a far data dal 1 febbraio 2023 e di una considerevole quota di amministrativi a seguito dell'esercizio del diritto di opzione avvenute a far data dal 1 luglio 2023 e seguire. Si specifica al riguardo che il dato del personale inserito nel BEP 2023-2025, per espressa indicazione dell'Assessorato, non teneva conto degli spostamenti già avvenuti che, per semplicità, sono stati tenuti in capo ad ARES. Il differenziale di costo tra il 2024 e gli anni 2025 e 2026 è relativo esclusivamente al fatto che le nuove assunzioni per dare avvio all'atto aziendale sono previste per metà anno per il 2024 e ad anno pieno nel

2025 e 2026 come dimostrato dal fatto che il numero delle teste da Piano del Fabbisogno PFP non varia nei tre anni.

Le ulteriori assunzioni previste del Personale, a cui si rimanda per il dettaglio, che tiene conto dell'attuazione del nuovo atto aziendale, dell'incremento di costo derivante dall'entrata in vigore del nuovo CCNL del Comparto Sanità e della Dirigenza Sanitaria e del costo relativo al personale da dedicare all'avvio e implementazione dei progetti PNRR.

Negli ultimi anni la carenza del personale medico nel mercato del lavoro sia a livello nazionale e a maggior ragione regionale ne ha reso difficile il reclutamento; a tale fenomeno si è posto rimedio mediante il sempre più diffuso ricorso ad istituti quali lo straordinario, le prestazioni aggiuntive o le prestazioni in libera professione d'azienda dei professionisti già operanti nel sistema sanitario, nonché mediante il ricorso a consulenze esterne, convenzioni o la somministrazione di personale interinale. Compatibilmente con la disponibilità nel mercato del lavoro di medici nelle diverse specialità e di personale sanitario del comparto si procederà nel triennio 2024-2026 con il reclutamento di diverse figure con il conseguente aumento del costo del personale e una riduzione nella spesa per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie

- Totale Ammortamenti € 8.223.550,95

Il patrimonio immobiliare e mobiliare della ASL di Sassari è stato trasferito con DGR 10/21 del 16/03/2023 per la parte dei fabbricati indisponibili e dei beni strumentali ai fini istituzionali ed appartenenti al patrimonio indisponibile mobili, per quanto riportato nell'allegato 1 della citata DGR alla Asl 1 di Sassari. Il valore degli ammortamenti per l'anno 2023 pari a circa 8.223.550,95 euro coperto per il 90% circa da sterilizzazioni, ne rimane esclusa la parte di fabbricati acquistata mediante mutuo.

- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati € 17.424.125,80

In tale voce è stata riportata la quota di "Altri Stanziamenti 2024" per la parte che si presume di non utilizzare nel corso del 2024, pertanto da rinviare all'esercizio successivo.

- Altri accantonamenti € 5.225.081,00

Tale voce contiene, in misura prevalente, la quota di accantonamenti per rinnovi contrattuali così come determinati dal competente Assessorato e trasmessi con nota prot. n. 28051 del 06/11/2023 che rinvia all'applicazione della nota ras 10016 del 07.04.2023, pertanto il valore coincide con il dato riportato nel BEP anno 2023.

Al fine di fornire un maggior dettaglio delle voci di composizione del Bilancio di Previsione, si riporta di seguito il modello CE, con le variazioni rispetto al Bilancio di Previsione di cui alla Deliberazione 1170 del 15.11.2023.

Si ribadisce che nella costruzione della proposta di Bilancio Economico di Previsione si è tenuto conto delle assegnazioni regionali, così come determinate nelle note pervenute ed indicate in premessa, e del vincolo di compatibilità tra risorse finanziarie e perseguimento del pareggio di bilancio, pur perseguendo il fine ultimo di una gestione delle risorse volta a garantire il funzionamento dei servizi aziendali.

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
	A)	Valore della produzione			
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	673.402.957,63	632.928.300,25	40.474.657,38
AA0020	A.1.A)	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	607.283.236,31	589.730.000,69	17.553.235,62
AA0030	A.1.A.1)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	607.283.236,31	589.730.000,69	17.553.235,62
AA0031	A.1.A.1.1)	Finanziamento indistinto	581.668.179,62	571.343.473,83	10.324.705,79
AA0032	A.1.A.1.2)	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	21.378.477,80	14.165.829,60	7.212.648,20
AA0033	A.1.A.1.3)	Funzioni	4.236.578,89	4.220.697,27	15.881,62
AA0034	A.1.A.1.3.A)	Funzioni - Pronto Soccorso	4.220.682,36	4.204.860,34	15.822,02
AA0035	A.1.A.1.3.B)	Funzioni - Altro	15.896,53	15.836,93	59,60
AA0036	A.1.A.1.4)	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00
AA0040	A.1.A.2)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00	0,00	0,00
AA0050	A.1.B)	Contributi c/esercizio (extra fondo)	66.119.721,32	43.198.299,56	22.921.421,76
AA0060	A.1.B.1)	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	66.119.721,32	42.767.534,38	23.352.186,94
AA0070	A.1.B.1.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	39.509.547,93	24.949.767,61	14.559.780,32
AA0080	A.1.B.1.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	13.809.095,62	6.182.687,75	7.626.407,87
AA0090	A.1.B.1.3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	8.684.489,12	7.230.980,29	1.453.508,83
AA0100	A.1.B.1.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	4.116.588,65	4.404.098,73	-287.510,08
AA0110	A.1.B.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00	0,00	0,00
AA0120	A.1.B.2.1)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00
AA0130	A.1.B.2.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00
AA0140	A.1.B.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	0,00	430.765,18	-430.765,18
AA0141	A.1.B.3.1)	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00	0,00	0,00
AA0150	A.1.B.3.2)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00
AA0160	A.1.B.3.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00	430.765,18	-430.765,18
AA0170	A.1.B.3.4)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
AA0171	A.1.B.3.5)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	0,00	0,00	0,00
AA0180	A.1.C)	Contributi c/esercizio per ricerca	0,00	0,00	0,00
AA0190	A.1.C.1)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00
AA0200	A.1.C.2)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00
AA0210	A.1.C.3)	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	0,00
AA0220	A.1.C.4)	Contributi da privati per ricerca	0,00	0,00	0,00
AA0230	A.1.D)	Contributi c/esercizio da privati	0,00	0,00	0,00
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.597.238,58	-4.000.000,00	-597.238,58
AA0250	A.2.A)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-4.597.238,58	-4.000.000,00	-597.238,58
AA0260	A.2.B)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00	0,00	0,00
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
AA0271	A.3.A)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	0,00	0,00	0,00
AA0280	A.3.B)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00	0,00	0,00
AA0290	A.3.C)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00
AA0300	A.3.D)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0,00	0,00	0,00
AA0310	A.3.E)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0,00	0,00	0,00
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	101.502.601,23	164.332.539,08	-62.829.937,85
AA0330	A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	99.355.367,52	162.155.314,25	-62.799.946,73
AA0340	A.4.A.1)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	97.691.262,86	160.410.059,94	-62.718.797,08
AA0350	A.4.A.1.1)	Prestazioni di ricovero	29.314.248,29	28.177.689,60	1.136.558,69

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
AA0360	A.4.A.1.2)	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	22.627.198,28	24.195.483,98	-1.568.285,70
AA0361	A.4.A.1.3)	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	1.707.813,60	1.724.575,28	-16.761,68
AA0370	A.4.A.1.4)	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00
AA0380	A.4.A.1.5)	Prestazioni di File F	42.045.202,19	54.247.094,97	-12.201.892,78
AA0390	A.4.A.1.6)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	110.340,00	127.875,00	-17.535,00
AA0400	A.4.A.1.7)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	1.017.709,61	51.043.781,78	-50.026.072,17
AA0410	A.4.A.1.8)	Prestazioni termali	44.596,58	67.405,02	-22.808,44
AA0420	A.4.A.1.9)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	0,00	0,00
AA0421	A.4.A.1.10)	Prestazioni assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00
AA0422	A.4.A.1.11)	Prestazioni assistenza protesica	0,00	0,00	0,00
AA0423	A.4.A.1.12)	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00	0,00	0,00
AA0424	A.4.A.1.13)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00	0,00	0,00
AA0425	A.4.A.1.14)	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00
AA0430	A.4.A.1.15)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	824.154,31	826.154,31	-2.000,00
AA0440	A.4.A.2)	<i>Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici</i>	0,00	0,00	0,00
AA0450	A.4.A.3)	<i>Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	1.664.104,67	1.745.254,30	-81.149,63
AA0460	A.4.A.3.1)	Prestazioni di ricovero	410.552,45	442.543,55	-31.991,10
AA0470	A.4.A.3.2)	Prestazioni ambulatoriali	191.818,19	206.765,06	-14.946,87
AA0471	A.4.A.3.3)	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	0,00	0,00
AA0480	A.4.A.3.4)	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00	0,00	0,00
AA0490	A.4.A.3.5)	Prestazioni di File F	119.681,33	129.007,15	-9.325,82
AA0500	A.4.A.3.6)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	38.775,73	41.797,21	-3.021,48
AA0510	A.4.A.3.7)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	621.283,96	669.695,69	-48.411,73
AA0520	A.4.A.3.8)	Prestazioni termali Extraregione	16.303,06	17.573,43	-1.270,37
AA0530	A.4.A.3.9)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0541	A.4.A.3.10)	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00
AA0542	A.4.A.3.11)	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00
AA0550	A.4.A.3.12)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0560	A.4.A.3.13)	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
AA0561	A.4.A.3.14	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0570	A.4.A.3.15)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0580	A.4.A.3.15.A)	<i>Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>	0,00	0,00	0,00
AA0590	A.4.A.3.15.B)	<i>Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione</i>	0,00	0,00	0,00
AA0600	A.4.A.3.16)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	265.689,95	237.872,21	27.817,74
AA0601	A.4.A.3.17)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	0,00	0,00	0,00
AA0602	A.4.A.3.18)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00	0,00	0,00
AA0610	A.4.B)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	384.886,08	414.877,20	-29.991,12
AA0620	A.4.B.1)	<i>Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	164.573,17	177.396,99	-12.823,82
AA0630	A.4.B.2)	<i>Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	220.312,96	237.480,21	-17.167,25
AA0631	A.4.B.3)	<i>Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	0,00	0,00	0,00
AA0640	A.4.B.4)	<i>Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	0,00	0,00	0,00
AA0650	A.4.B.5)	<i>Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	0,00	0,00	0,00
AA0660	A.4.C)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i>	952.343,51	952.343,51	-0,00
AA0670	A.4.D)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intraoemia</i>	810.004,12	810.004,12	0,00
AA0680	A.4.D.1)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intraoemia - Area ospedaliera</i>	0,00	0,00	0,00
AA0690	A.4.D.2)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intraoemia - Area specialistica</i>	810.004,12	810.004,12	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
AA0700	A.4.D.3)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00	0,00
AA0710	A.4.D.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	0,00	0,00	0,00
AA0720	A.4.D.5)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
AA0730	A.4.D.6)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00	0,00	0,00
AA0740	A.4.D.7)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	3.647.853,20	3.755.910,94	-108.057,74
AA0760	A.5.A)	Rimborsi assicurativi	111.349,91	111.349,91	0,00
AA0770	A.5.B)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	116.343,12	116.343,12	0,00
AA0780	A.5.B.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	0,00	0,00	0,00
AA0790	A.5.B.2)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	116.343,12	116.343,12	0,00
AA0800	A.5.C)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	610.247,44	966.247,44	-356.000,00
AA0810	A.5.C.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	297.726,11	381.726,11	-84.000,00
AA0820	A.5.C.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	272.521,33	527.521,33	-255.000,00
AA0830	A.5.C.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	40.000,00	57.000,00	-17.000,00
AA0831	A.5.C.4)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00	0,00	0,00
AA0840	A.5.D)	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
AA0850	A.5.D.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
AA0860	A.5.D.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
AA0870	A.5.D.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
AA0880	A.5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.809.912,73	2.561.970,47	247.942,26
AA0890	A.5.E.1)	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	2.751.807,17	2.503.864,91	247.942,26

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
AA0900	A.5.E.1.1)	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,00	0,00
AA0910	A.5.E.1.2)	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.980.000,00	1.329.527,63	650.472,37
AA0920	A.5.E.1.3)	Ulteriore Pay-back	771.807,17	1.174.337,28	-402.530,11
AA0921	A.5.E.2)	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	0,00	0,00
AA0930	A.5.E.3)	<i>Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	58.105,56	58.105,56	0,00
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.551.188,64	3.551.188,64	0,00
AA0950	A.6.A)	<i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale</i>	<i>3.449.123,72</i>	<i>3.449.123,72</i>	<i>0,00</i>
AA0960	A.6.B)	<i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</i>	<i>44.790,17</i>	<i>44.790,17</i>	<i>-0,00</i>
AA0970	A.6.C)	<i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</i>	<i>57.274,75</i>	<i>57.274,75</i>	<i>-0,00</i>
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.401.193,19	7.401.193,20	-0,01
AA0990	A.7.A)	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
AA1000	A.7.B)	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>	<i>4.587.671,98</i>	<i>4.587.671,97</i>	<i>0,01</i>
AA1010	A.7.C)	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
AA1020	A.7.D)	<i>Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i>	<i>1.443.088,67</i>	<i>1.443.088,67</i>	<i>-0,00</i>
AA1030	A.7.E)	<i>Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
AA1040	A.7.F)	<i>Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i>	<i>1.370.432,56</i>	<i>1.370.432,56</i>	<i>0,00</i>
AA1050	A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	314.612,94	314.612,95	-0,01
AA1070	A.9.A)	<i>Ricavi per prestazioni non sanitarie</i>	<i>113.224,31</i>	<i>113.224,31</i>	<i>0,00</i>
AA1080	A.9.B)	<i>Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
AA1090	A.9.C)	<i>Altri proventi diversi</i>	<i>201.388,63</i>	<i>201.388,64</i>	<i>-0,01</i>
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	785.223.168,27	808.283.745,06	-23.060.576,79
	B)	<i>Costi della produzione</i>			<i>0,00</i>
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	57.219.080,34	53.682.929,93	3.536.150,41
BA0020	B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	56.180.352,23	53.194.201,82	2.986.150,41
BA0030	B.1.A.1)	<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	<i>35.036.626,29</i>	<i>34.336.626,29</i>	<i>700.000,00</i>

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA0040	B.1.A.1.1)	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	32.960.425,39	32.460.425,39	500.000,00
BA0050	B.1.A.1.2)	Medicinali senza AIC	36.200,91	36.200,91	0,00
BA0051	B.1.A.1.3)	Ossigeno e altri gas medicali	2.040.000,00	1.840.000,00	200.000,00
BA0060	B.1.A.1.4)	Emoderivati di produzione regionale	0,00	0,00	0,00
BA0061	B.1.A.1.4.1)	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00
BA0062	B.1.A.1.4.2)	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
BA0063	B.1.A.1.4.3)	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
BA0070	B.1.A.2)	<i>Sangue ed emocomponenti</i>	0,00	0,00	0,00
BA0080	B.1.A.2.1)	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00
BA0090	B.1.A.2.2)	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
BA0100	B.1.A.2.3)	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
BA0210	B.1.A.3)	<i>Dispositivi medici</i>	16.797.875,22	14.511.724,81	2.286.150,41
BA0220	B.1.A.3.1)	Dispositivi medici	12.449.361,82	11.363.211,41	1.086.150,41
BA0230	B.1.A.3.2)	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.539,20	1.539,20	0,00
BA0240	B.1.A.3.3)	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	4.346.974,20	3.146.974,20	1.200.000,00
BA0250	B.1.A.4)	<i>Prodotti dietetici</i>	314.743,48	314.743,48	0,00
BA0260	B.1.A.5)	<i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	3.385.163,59	3.385.163,59	0,00
BA0270	B.1.A.6)	<i>Prodotti chimici</i>	3.939,59	3.939,57	0,02
BA0280	B.1.A.7)	<i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	0,00	0,00	0,00
BA0290	B.1.A.8)	<i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	387.004,07	387.004,07	0,00
BA0300	B.1.A.9)	<i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	255.000,00	255.000,00	0,00
BA0301	B.1.A.9.1)	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	255.000,00	255.000,00	0,00
BA0303	B.1.A.9.3)	Dispositivi medici	0,00	0,00	0,00
BA0304	B.1.A.9.4)	Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00
BA0305	B.1.A.9.5)	Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00	0,00
BA0306	B.1.A.9.6)	Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00
BA0307	B.1.A.9.7)	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00
BA0308	B.1.A.9.8)	Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00
BA0310	B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	1.038.728,12	488.728,12	550.000,00
BA0320	B.1.B.1)	<i>Prodotti alimentari</i>	1.875,00	1.875,00	0,00
BA0330	B.1.B.2)	<i>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>	218.630,81	68.630,81	150.000,00
BA0340	B.1.B.3)	<i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	250.025,90	25,90	250.000,00
BA0350	B.1.B.4)	<i>Supporti informatici e cancelleria</i>	247.199,58	247.199,58	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA0360	B.1.B.5)	Materiale per la manutenzione	158.360,83	108.360,83	50.000,00
BA0370	B.1.B.6)	Altri beni e prodotti non sanitari	162.636,00	62.636,00	100.000,00
BA0380	B.1.B.7)	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	511.525.096,49	558.694.084,62	-47.168.988,13
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	475.130.579,48	523.368.992,11	-48.238.412,63
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	34.642.888,48	34.671.322,04	-28.433,56
BA0420	B.2.A.1.1)	- da convenzione	34.253.695,34	34.227.115,28	26.580,06
BA0430	B.2.A.1.1.A)	Costi per assistenza MMG	23.014.502,41	23.014.502,41	0,00
BA0440	B.2.A.1.1.B)	Costi per assistenza PLS	3.010.988,35	3.010.988,35	0,00
BA0450	B.2.A.1.1.C)	Costi per assistenza Continuità assistenziale	7.606.854,24	7.606.854,24	0,00
BA0460	B.2.A.1.1.D)	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	621.350,34	594.770,28	26.580,06
BA0470	B.2.A.1.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	113.422,50	146.947,50	-33.525,00
BA0480	B.2.A.1.3)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	275.770,63	297.259,26	-21.488,63
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	51.969.806,58	102.107.498,83	-50.137.692,25
BA0500	B.2.A.2.1)	- da convenzione	50.236.351,18	50.236.351,18	0,00
BA0510	B.2.A.2.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	791.833,31	50.856.152,41	-50.064.319,10
BA0520	B.2.A.2.3)	- da pubblico (Extraregione)	941.622,09	1.014.995,24	-73.373,15
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	68.154.737,42	66.639.666,35	1.515.071,07
BA0540	B.2.A.3.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	43.860.316,85	42.115.162,83	1.745.154,02
BA0541	B.2.A.3.2)	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	4.140.961,16	4.087.016,56	53.944,60
BA0550	B.2.A.3.3)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0551	B.2.A.3.4)	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0560	B.2.A.3.5)	- da pubblico (Extraregione)	3.645.020,17	3.929.047,71	-284.027,54
BA0561	B.2.A.3.6)	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	0,00		0,00
BA0570	B.2.A.3.7)	- da privato - Medici SUMAI	5.904.983,71	5.904.983,71	0,00
BA0580	B.2.A.3.5)	- da privato	10.603.455,53	10.603.455,53	-0,00
BA0590	B.2.A.3.5.A)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	0,00	0,00
BA0591	B.2.A.3.8.B)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA0600	B.2.A.3.5.C)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00	0,00
BA0601	B.2.A.3.8.D)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00	0,00
BA0610	B.2.A.3.5.E)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	2.261.582,23	2.261.582,23	0,00
BA0611	B.2.A.3.8.F)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	0,00	0,00	0,00
BA0620	B.2.A.3.5.G)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	8.341.873,30	8.341.873,30	-0,00
BA0621	B.2.A.3.8.H)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	0,00	0,00	0,00
BA0630	B.2.A.3.9)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00
BA0631	B.2.A.3.10)	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	6.171.890,19	6.171.890,19	0,00
BA0650	B.2.A.4.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0660	B.2.A.4.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0670	B.2.A.4.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0,00	0,00	0,00
BA0680	B.2.A.4.4)	- da privato (intraregionale)	6.171.890,19	6.171.890,19	0,00
BA0690	B.2.A.4.5)	- da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	7.589.553,72	7.589.553,72	0,00
BA0710	B.2.A.5.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0720	B.2.A.5.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0730	B.2.A.5.3)	- da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA0740	B.2.A.5.4)	- da privato	7.589.553,72	7.589.553,72	0,00
BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	2.768.394,95	2.768.394,95	0,00
BA0760	B.2.A.6.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0770	B.2.A.6.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0780	B.2.A.6.3)	- da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA0790	B.2.A.6.4)	- da privato	2.768.394,95	2.768.394,95	0,00
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	166.926.642,85	162.702.329,53	4.224.313,33
BA0810	B.2.A.7.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	134.713.970,62	129.190.455,86	5.523.514,76
BA0820	B.2.A.7.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0830	B.2.A.7.3)	- da pubblico (Extraregione)	16.673.085,06	17.972.286,50	-1.299.201,44

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA0840	B.2.A.7.4)	- da privato	15.539.587,17	15.539.587,17	-0,00
BA0850	B.2.A.7.4.A)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	0,00	0,00
BA0860	B.2.A.7.4.B)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00	0,00
BA0870	B.2.A.7.4.C)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	15.539.587,17	15.539.587,17	-0,00
BA0880	B.2.A.7.4.D)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00	0,00	0,00
BA0890	B.2.A.7.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00
BA0910	B.2.A.8.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0920	B.2.A.8.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0930	B.2.A.8.3)	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0,00	0,00	0,00
BA0940	B.2.A.8.4)	- da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA0950	B.2.A.8.5)	- da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	101.556.362,59	107.035.734,96	-5.479.372,37
BA0970	B.2.A.9.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	97.586.258,43	102.936.028,57	-5.349.770,14
BA0980	B.2.A.9.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0990	B.2.A.9.3)	- da pubblico (Extraregione)	1.663.228,67	1.792.830,91	-129.602,24
BA1000	B.2.A.9.4)	- da privato (intraregionale)	2.306.875,49	2.306.875,49	0,00
BA1010	B.2.A.9.5)	- da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA1020	B.2.A.9.6)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	183.193,75	178.101,12	5.092,63
BA1040	B.2.A.10.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	113.192,39	102.645,11	10.547,28
BA1050	B.2.A.10.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1060	B.2.A.10.3)	- da pubblico (Extraregione)	70.001,36	75.456,01	-5.454,65
BA1070	B.2.A.10.4)	- da privato	0,00	0,00	0,00
BA1080	B.2.A.10.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	8.624.510,93	7.720.235,57	904.275,36
BA1100	B.2.A.11.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	8.387.445,00	7.469.790,00	917.655,00
BA1110	B.2.A.11.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1120	B.2.A.11.3)	- da pubblico (Extraregione)	171.705,34	185.084,98	-13.379,64
BA1130	B.2.A.11.4)	- da privato	65.360,59	65.360,59	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	18.212.281,10	18.212.281,10	0,00
BA1150	B.2.A.12.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00
BA1151	B.2.A.12.1.A)	Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00
BA1152	B.2.A.12.1.B)	Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00
BA1160	B.2.A.12.2)	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1161	B.2.A.12.3)	- da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00	0,00
BA1170	B.2.A.12.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00	0,00	0,00
BA1180	B.2.A.12.4)	- da privato (intraregionale)	11.717.258,40	11.717.258,40	-0,00
BA1190	B.2.A.12.5)	- da privato (extraregionale)	6.495.022,70	6.495.022,70	0,00
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	576.438,22	576.438,22	0,00
BA1210	B.2.A.13.1)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	0,00	0,00	0,00
BA1220	B.2.A.13.2)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	339.613,92	339.613,92	0,00
BA1230	B.2.A.13.3)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00	0,00
BA1240	B.2.A.13.4)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	0,00	0,00	0,00
BA1250	B.2.A.13.5)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1260	B.2.A.13.6)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	236.824,30	236.824,30	0,00
BA1270	B.2.A.13.7)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	2.318.277,21	2.318.277,21	0,00
BA1290	B.2.A.14.1)	Contributi ad associazioni di volontariato	226.531,57	226.531,57	0,00
BA1300	B.2.A.14.2)	Rimborsi per cure all'estero	5.157,38	5.157,38	0,00
BA1310	B.2.A.14.3)	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00	0,00	0,00
BA1320	B.2.A.14.4)	Contributo Legge 210/92	179.335,38	179.335,38	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA1330	B.2.A.14.5)	Altri rimborsi, assegni e contributi	1.843.160,63	1.843.160,63	0,00
BA1340	B.2.A.14.6)	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	64.092,25	64.092,25	0,00
BA1341	B.2.A.14.7)	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00	0,00	0,00
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.137.772,02	2.137.772,02	0,00
BA1360	B.2.A.15.1)	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	155.000,00	155.000,00	0,00
BA1370	B.2.A.15.2)	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
BA1380	B.2.A.15.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	1.679.021,56	1.679.021,56	0,00
BA1390	B.2.A.15.3.A)	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	266.349,03	266.349,03	0,00
BA1400	B.2.A.15.3.B)	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	45.246,70	45.246,70	0,00
BA1410	B.2.A.15.3.C)	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	0,00	0,00	0,00
BA1420	B.2.A.15.3.D)	Indennità a personale universitario - area sanitaria	0,00	0,00	0,00
BA1430	B.2.A.15.3.E)	Lavoro interinale - area sanitaria	818.188,74	818.188,74	0,00
BA1440	B.2.A.15.3.F)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	549.237,09	549.237,09	0,00
BA1450	B.2.A.15.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	303.750,46	303.750,46	0,00
BA1460	B.2.A.15.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	303.750,46	303.750,46	0,00
BA1470	B.2.A.15.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00	0,00
BA1480	B.2.A.15.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.297.829,47	2.539.496,31	758.333,16
BA1500	B.2.A.16.1)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	802.000,00	802.000,00	0,00
BA1510	B.2.A.16.2)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0,00	0,00	0,00
BA1520	B.2.A.16.3)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
		<i>sanitaria da pubblico (Extraregione)</i>			
BA1530	B.2.A.16.4)	Altri servizi sanitari da privato	935.851,26	353.267,26	582.584,00
BA1540	B.2.A.16.5)	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	991.597,11	815.847,95	175.749,16
BA1541	B.2.A.16.6)	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	568.381,10	568.381,10	0,00
BA1542	B.2.A.16.7)	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00	0,00	0,00
BA1550	B.2.A.17)	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	36.394.517,02	35.325.092,52	1.069.424,50
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	34.263.954,15	33.198.529,65	1.065.424,50
BA1580	B.2.B.1.1)	Lavanderia	1.742.257,14	1.742.257,14	0,00
BA1590	B.2.B.1.2)	Pulizia	5.313.045,13	5.313.045,13	0,00
BA1600	B.2.B.1.3)	Mensa	1.863.437,59	1.863.437,59	0,00
BA1601	B.2.B.1.3.A)	- Mensa dipendenti	617.142,00	617.142,00	0,00
BA1602	B.2.B.1.3.B)	- Mensa degenti	1.246.295,59	1.246.295,59	0,00
BA1610	B.2.B.1.4)	Riscaldamento	915.684,13	915.684,13	0,00
BA1620	B.2.B.1.5)	Servizi di assistenza informatica	1.166.685,96	1.166.685,96	0,00
BA1630	B.2.B.1.6)	Servizi trasporti (non sanitari)	451,09	451,09	0,00
BA1640	B.2.B.1.7)	Smaltimento rifiuti	906.497,92	906.497,92	0,00
BA1650	B.2.B.1.8)	Utenze telefoniche	1.153.553,00	1.153.553,00	0,00
BA1660	B.2.B.1.9)	Utenze elettricità	5.414.459,76	5.414.459,76	0,00
BA1670	B.2.B.1.10)	Altre utenze	614.014,00	614.014,00	0,00
BA1680	B.2.B.1.11)	Premi di assicurazione	4.010.241,17	2.944.816,67	1.065.424,50
BA1690	B.2.B.1.11.A)	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.128.101,70	2.944.816,67	183.285,03
BA1700	B.2.B.1.11.B)	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	882.139,47	0,00	882.139,47
BA1710	B.2.B.1.12)	Altri servizi non sanitari	11.163.627,26	11.163.627,26	0,00
BA1720	B.2.B.1.12.A)	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1730	B.2.B.1.12.B)	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
BA1740	B.2.B.1.12.C)	Altri servizi non sanitari da privato	11.163.627,26	11.163.627,26	0,00
BA1750	B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.844.402,28	1.875.402,28	-31.000,00
BA1760	B.2.B.2.1)	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	17.000,00	17.000,00	0,00
BA1770	B.2.B.2.2)	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
BA1780	B.2.B.2.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.795.402,28	1.795.402,28	0,00
BA1790	B.2.B.2.3.A)	Consulenze non sanitarie da privato	42.782,64	42.782,64	0,00
BA1800	B.2.B.2.3.B)	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	6.918,44	6.918,44	0,00
BA1810	B.2.B.2.3.C)	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA1820	B.2.B.2.3.D)	Lavoro interinale - area non sanitaria	1.681.811,26	1.681.811,26	0,00
BA1830	B.2.B.2.3.E)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	63.889,94	63.889,94	0,00
BA1831	B.2.B.2.3.F)	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	0,00	0,00	0,00
BA1840	B.2.B.2.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	32.000,00	63.000,00	-31.000,00
BA1850	B.2.B.2.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	32.000,00	63.000,00	-31.000,00
BA1860	B.2.B.2.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00	0,00
BA1870	B.2.B.2.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA1880	B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	286.160,59	251.160,59	35.000,00
BA1890	B.2.B.3.1)	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00	0,00	0,00
BA1900	B.2.B.3.2)	Formazione (esternalizzata e non) da privato	286.160,59	251.160,59	35.000,00
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.215.841,31	5.678.531,55	537.309,76
BA1920	B.3.A)	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.108.535,19	858.535,19	250.000,00
BA1930	B.3.B)	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.666.577,25	1.591.552,72	75.024,53
BA1940	B.3.C)	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00
BA1950	B.3.D)	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
BA1960	B.3.E)	Manutenzione e riparazione agli automezzi	39.081,04	39.081,04	0,00
BA1970	B.3.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	3.401.647,83	3.189.362,60	212.285,23
BA1980	B.3.G)	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	8.111.229,71	8.111.229,71	0,00
BA2000	B.4.A)	Fitti passivi	368.732,59	368.732,59	0,00
BA2010	B.4.B)	Canoni di noleggio	7.646.569,12	7.646.569,12	0,00
BA2020	B.4.B.1)	Canoni di noleggio - area sanitaria	5.356.014,00	5.356.014,00	0,00
BA2030	B.4.B.2)	Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.290.555,12	2.290.555,12	0,00
BA2040	B.4.C)	Canoni di leasing	95.928,00	95.928,00	0,00
BA2050	B.4.C.1)	Canoni di leasing - area sanitaria	54.268,00	54.268,00	0,00
BA2060	B.4.C.2)	Canoni di leasing - area non sanitaria	41.660,00	41.660,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA2061	B.4.D)	Canoni di project financing	0,00	0,00	0,00
BA2070	B.4.E)	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
BA2080		Totale Costo del personale	155.565.575,87	151.200.016,24	4.365.559,63
BA2090	B.5)	Personale del ruolo sanitario	126.518.871,00	122.968.434,65	3.550.436,35
BA2100	B.5.A)	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	68.610.864,53	66.685.471,85	1.925.392,68
BA2110	B.5.A.1)	Costo del personale dirigente medico	61.097.660,07	59.383.106,72	1.714.553,35
BA2120	B.5.A.1.1)	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	48.878.128,06	47.506.485,38	1.371.642,68
BA2130	B.5.A.1.2)	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	12.219.532,01	11.876.621,34	342.910,67
BA2140	B.5.A.1.3)	Costo del personale dirigente medico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2150	B.5.A.2)	Costo del personale dirigente non medico	7.513.204,46	7.302.365,13	210.839,33
BA2160	B.5.A.2.1)	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	6.010.563,56	5.841.892,10	168.671,46
BA2170	B.5.A.2.2)	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.502.640,90	1.460.473,03	42.167,87
BA2180	B.5.A.2.3)	Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2190	B.5.B)	Costo del personale comparto ruolo sanitario	57.908.006,47	56.282.962,80	1.625.043,67
BA2200	B.5.B.1)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	46.326.405,18	45.026.370,24	1.300.034,94
BA2210	B.5.B.2)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	11.581.601,29	11.256.592,56	325.008,73
BA2220	B.5.B.3)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00	0,00	0,00
BA2230	B.6)	Personale del ruolo professionale	421.820,26	409.982,91	11.837,35
BA2240	B.6.A)	Costo del personale dirigente ruolo professionale	351.310,07	341.451,43	9.858,64
BA2250	B.6.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	281.048,06	273.161,14	7.886,92
BA2260	B.6.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	70.262,01	68.290,29	1.971,72
BA2270	B.6.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00	0,00	0,00
BA2280	B.6.B)	Costo del personale comparto ruolo professionale	70.510,19	68.531,49	1.978,70
BA2290	B.6.B.1)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	56.408,15	54.825,19	1.582,96
BA2300	B.6.B.2)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	14.102,04	13.706,30	395,74
BA2310	B.6.B.3)	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00	0,00	0,00
BA2320	B.7)	Personale del ruolo tecnico	18.038.408,10	17.532.205,20	506.202,90
BA2330	B.7.A)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	307.396,30	298.770,00	8.626,30

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA2340	B.7.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	245.917,04	239.016,00	6.901,04
BA2350	B.7.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	61.479,26	59.754,00	1.725,26
BA2360	B.7.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2370	B.7.B)	Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.731.011,80	17.233.435,21	497.576,59
BA2380	B.7.B.1)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	14.184.809,44	13.786.748,17	398.061,27
BA2390	B.7.B.2)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	3.546.202,36	3.446.687,04	99.515,32
BA2400	B.7.B.3)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2410	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	10.586.476,51	10.289.393,47	297.083,04
BA2420	B.8.A)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	702.620,13	682.902,85	19.717,28
BA2430	B.8.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	562.096,10	546.322,28	15.773,82
BA2440	B.8.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	140.524,03	136.580,57	3.943,46
BA2450	B.8.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00	0,00
BA2460	B.8.B)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	9.883.856,38	9.606.490,62	277.365,76
BA2470	B.8.B.1)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	7.907.085,10	7.685.192,49	221.892,61
BA2480	B.8.B.2)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	1.976.771,28	1.921.298,12	55.473,16
BA2490	B.8.B.3)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00	0,00
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	2.603.142,21	2.393.142,23	209.999,98
BA2510	B.9.A)	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	552.044,26	552.044,26	0,00
BA2520	B.9.B)	Perdite su crediti	0,00	0,00	0,00
BA2530	B.9.C)	Altri oneri diversi di gestione	2.051.097,95	1.841.097,97	209.999,98
BA2540	B.9.C.1)	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	699.313,38	689.313,38	10.000,00
BA2550	B.9.C.2)	Altri oneri diversi di gestione	1.081.784,57	881.784,59	199.999,98
BA2551	B.9.C.3)	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	270.000,00	270.000,00	0,00
BA2552	B.9.C.4)	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	0,00	0,00	0,00
BA2560		Totale Ammortamenti	8.223.550,95	8.223.550,95	0,00
BA2570	B.10)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	378.054,77	378.054,77	0,00
BA2580	B.11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.845.496,18	7.845.496,18	0,00
BA2590	B.12)	Ammortamento dei fabbricati	3.794.272,54	3.794.272,54	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
BA2600	B.12.A)	<i>Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</i>	169.142,88	169.142,88	0,00
BA2610	B.12.B)	<i>Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</i>	3.625.129,66	3.625.129,66	0,00
BA2620	B.13)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.051.223,64	4.051.223,64	0,00
BA2630	B.14)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00
BA2640	B.14.A)	<i>Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</i>	0,00	0,00	0,00
BA2650	B.14.B)	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	0,00
BA2660	B.15)	Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
BA2670	B.15.A)	Variazione rimanenze sanitarie	0,00	0,00	0,00
BA2671	B.13.A.1)	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	0,00	0,00
BA2672	B.13.A.2)	Sangue ed emocomponenti	0,00	0,00	0,00
BA2673	B.13.A.3)	Dispositivi medici	0,00	0,00	0,00
BA2674	B.13.A.4)	Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00
BA2675	B.13.A.5)	Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00	0,00
BA2676	B.13.A.6)	Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00
BA2677	B.13.A.7)	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00
BA2678	B.13.A.8)	Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00
BA2680	B.15.B)	Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	0,00	0,00
BA2681	B.13.B.1)	Prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00
BA2682	B.13.B.2)	Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	0,00	0,00	0,00
BA2683	B.13.B.3)	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00	0,00	0,00
BA2684	B.13.B.4)	Supporti informatici e cancelleria	0,00	0,00	0,00
BA2685	B.13.B.5)	Materiale per la manutenzione	0,00	0,00	0,00
BA2686	B.13.B.6)	Altri beni e prodotti non sanitari	0,00	0,00	0,00
BA2690	B.16)	Accantonamenti dell'esercizio	24.048.143,80	8.888.487,79	15.159.656,01
BA2700	B.16.A)	Accantonamenti per rischi	1.398.937,00	1.398.937,00	0,00
BA2710	B.16.A.1)	<i>Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali</i>	286.367,00	286.367,00	0,00
BA2720	B.16.A.2)	<i>Accantonamenti per contenzioso personale dipendente</i>	371.742,00	371.742,00	0,00
BA2730	B.16.A.3)	<i>Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	103.092,00	103.092,00	0,00
BA2740	B.16.A.4)	<i>Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	0,00	0,00	0,00
BA2741	B.14.A.5)	<i>Accantonamenti per franchigia assicurativa</i>	637.736,00	637.736,00	0,00
BA2750	B.16.A.6)	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	0,00	0,00	0,00
BA2751	B.14.A.7)	<i>Altri accantonamenti per interessi di mora</i>	0,00	0,00	0,00
BA2760	B.16.B)	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00	0,00	0,00
BA2770	B.16.C)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	17.424.125,80	1.667.231,20	15.756.894,60
BA2771	B.14.C.1)	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov.</i>	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
		<i>Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato</i>			
BA2780	B.16.C.2)	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
BA2790	B.16.C.3)	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	17.424.125,80	1.667.231,20	15.756.894,60
BA2800	B.16.C.4)	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca</i>	0,00	0,00	0,00
BA2810	B.16.C.5)	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati</i>	0,00	0,00	0,00
BA2811	B.14.C.6)	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca</i>	0,00	0,00	0,00
BA2820	B.16.D)	Altri accantonamenti	5.225.081,00	5.822.319,58	-597.238,58
BA2840	B.16.D.1)	<i>Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA</i>	1.668.852,79	1.525.842,15	143.010,64
BA2850	B.16.D.2)	<i>Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai</i>	323.741,57	316.824,32	6.917,25
BA2860	B.16.D.3)	<i>Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica</i>	1.719.840,84	2.386.952,68	-667.111,84
BA2870	B.16.D.4)	<i>Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica</i>	141.970,99	222.025,62	-80.054,63
BA2880	B.16.D.5)	<i>Acc. Rinnovi contratt.: comparto</i>	1.370.674,81	1.370.674,81	-0,00
BA2881	B.16.D.6)	<i>Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti</i>	0,00	0,00	0,00
BA2882	B.14.D.7)	<i>Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili</i>	0,00	0,00	0,00
BA2883	B.14.D.8)	<i>Acc. per Fondi integrativi pensione</i>	0,00	0,00	0,00
BA2884	B.14.D.9)	<i>Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016</i>	0,00	0,00	0,00
BA2890	B.16.D.10)	<i>Altri accantonamenti</i>	0,00	0,00	0,00
BZ9999		Totale costi della produzione (B)	773.511.660,70	796.871.973,02	-23.360.312,32
	C)	Proventi e oneri finanziari			0,00
CA0010	C.1)	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
CA0020	C.1.A)	<i>Interessi attivi su c/tesoreria unica</i>	0,00	0,00	0,00
CA0030	C.1.B)	<i>Interessi attivi su c/c postali e bancari</i>	0,00	0,00	0,00
CA0040	C.1.C)	<i>Altri interessi attivi</i>	0,00	0,00	0,00
CA0050	C.2)	Altri proventi	0,00	0,00	0,00
CA0060	C.2.A)	<i>Proventi da partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00
CA0070	C.2.B)	<i>Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
CA0080	C.2.C)	<i>Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
CA0090	C.2.D)	<i>Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</i>	0,00	0,00	0,00
CA0100	C.2.E)	<i>Utili su cambi</i>	0,00	0,00	0,00
CA0110	C.3)	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
CA0120	C.3.A)	<i>Interessi passivi su anticipazioni di cassa</i>	0,00	0,00	0,00
CA0130	C.3.B)	<i>Interessi passivi su mutui</i>	0,00	0,00	0,00
CA0140	C.3.C)	<i>Altri interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
CA0150	C.4)	Altri oneri	0,00	0,00	0,00
CA0160	C.4.A)	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
CA0170	C.4.B)	Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
CZ9999		Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00	0,00	0,00
	D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie			0,00
DA0010	D.1)	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
DA0020	D.2)	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
DZ9999		Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
	E)	Proventi e oneri straordinari			0,00
EA0010	E.1)	Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
EA0020	E.1.A)	Plusvalenze	0,00	0,00	0,00
EA0030	E.1.B)	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
EA0040	E.1.B.1)	Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00	0,00	0,00
EA0050	E.1.B.2)	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
EA0051	E.1.B.2.1)	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00
EA0060	E.1.B.2.2)	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
EA0070	E.1.B.2.2)	Sopravvenienze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0080	E.1.B.2.2.A)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0090	E.1.B.2.2.B)	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00
EA0100	E.1.B.2.2.C)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00
EA0110	E.1.B.2.2.D)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00
EA0120	E.1.B.2.2.E)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00
EA0130	E.1.B.2.2.F)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
EA0140	E.1.B.2.2.G)	Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0150	E.1.B.3)	Insussistenze attive	0,00	0,00	0,00
EA0160	E.1.B.3.1)	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
EA0170	E.1.B.3.2)	Insussistenze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0180	E.1.B.3.2.A)	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0190	E.1.B.3.2.B)	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00
EA0200	E.1.B.3.2.C)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00
EA0210	E.1.B.3.2.D)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00
EA0220	E.1.B.3.2.E)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
EA0230	E.1.B.3.2.F)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
EA0240	E.1.B.3.2.G)	Altre insussistenze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0250	E.1.B.4)	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
EA0260	E.2)	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
EA0270	E.2.A)	Minusvalenze	0,00	0,00	0,00
EA0280	E.2.B)	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
EA0290	E.2.B.1)	Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
EA0300	E.2.B.2)	Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00	0,00	0,00
EA0310	E.2.B.3)	Sopravvenienze passive	0,00	0,00	0,00
EA0320	E.2.B.3.1)	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
EA0330	E.2.B.3.1.A)	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0340	E.2.B.3.1.B)	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
EA0350	E.2.B.3.2)	Sopravvenienze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0360	E.2.B.3.2.A)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0370	E.2.B.3.2.B)	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00
EA0380	E.2.B.3.2.B.1)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00	0,00	0,00
EA0390	E.2.B.3.2.B.2)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00	0,00	0,00
EA0400	E.2.B.3.2.B.3)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00	0,00	0,00
EA0410	E.2.B.3.2.C)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00
EA0420	E.2.B.3.2.D)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00
EA0430	E.2.B.3.2.E)	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00
EA0440	E.2.B.3.2.F)	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
EA0450	E.2.B.3.2.G)	Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0460	E.2.B.4)	Insussistenze passive	0,00	0,00	0,00
EA0461	E.2.B.4.1)	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00
EA0470	E.2.B.4.2)	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
EA0480	E.2.B.4.2)	Insussistenze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0490	E.2.B.4.2.A)	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0500	E.2.B.4.2.B)	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2024 (Aggiornamento)	BEP 2024 (Delibera n. 1170 del 15.11.2023)	Delta (A-B)
EA0510	E.2.B.4.2.C)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00
EA0520	E.2.B.4.2.D)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00
EA0530	E.2.B.4.2.E)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00
EA0540	E.2.B.4.2.F)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
EA0550	E.2.B.4.2.G)	Altre insussistenze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00
EA0560	E.2.B.5)	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
EZ9999		Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	0,00	0,00
XA0000		Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	11.711.507,56	11.411.772,04	299.735,52
		Imposte e tasse			0,00
YA0010	Y.1)	IRAP	11.711.507,56	11.411.772,04	299.735,52
YA0020	Y.1.A)	<i>IRAP relativa a personale dipendente</i>	<i>10.680.996,73</i>	<i>10.381.261,21</i>	<i>299.735,52</i>
YA0030	Y.1.B)	<i>IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	<i>972.366,09</i>	<i>972.366,09</i>	<i>0,00</i>
YA0040	Y.1.C)	<i>IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)</i>	<i>58.144,74</i>	<i>58.144,74</i>	<i>0,00</i>
YA0050	Y.1.D)	<i>IRAP relativa ad attività commerciale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
YA0060	Y.2)	IRES	0,00	0,00	0,00
YA0070	Y.2.A)	<i>IRES su attività istituzionale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
YA0080	Y.2.B)	<i>IRES su attività commerciale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
YA0090	Y.3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00
YZ9999		Totale imposte e tasse	11.711.507,56	11.411.772,04	299.735,52
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	-0,00

Relativamente alla predisposizione del piano dei flussi di cassa si segnala che permangono le stesse criticità che non hanno permesso di definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari in considerazione del fatto che diversi contratti sono gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL che ne esegue i pagamenti, così come gli stipendi netti del personale dipendente Asl n. 1 di Sassari, che vengono erogati da ARES utilizzando la cassa per contributi in c/esercizio della Asl n. 1 di Sassari. Allo stato attuale non risulta pertanto possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa così come peraltro documentato dalla nota di Asl n. 1 prot. PG/2023/0043234 del 06/11/2023 della quale si riporta di seguito il testo integrale:

“Oggetto: Richiesta di supporto per la predisposizione del piano dei flussi di cassaprospectici – art. 25 del D,Lgs. 118/2011

Considerata la Ns nota di pari oggetto PG/2022/55177 del 30.12.2022 con la quale veniva chiesto il medesimo supporto, alla quale è seguita la Vs risposta con nota PG/2023/17145 del 01.02.2023 che testualmente

riportava: *“In riscontro alla vs nota di pari oggetto, agli atti PG/2022/55177 del 30/12/2022 che per pronta evidenza si allega, con la quale si chiede di trasmettere il Piano dei flussi di cassa prospettici o di comunicare gli eventuali motivi che ne impediscono la produzione, con la presente si ribadisce quanto definito nella Delibera del Direttore Generale di Ares n. 227 del 25/10/2022 con oggetto “Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2022- 2023-2024 ai sensi dell’art.25 del DLGS 118/2011”che testualmente riporta: “CONSIDERATO che il 2022 è un anno transitorio dato dall’avvio delle Aziende Sanitarie, durante il quale la Regione non ha potuto definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari sulla base dei contratti che in corso d’anno sono stati gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL. Alla luce di tali considerazioni, non è stato possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa 2022”.*

A quanto su esposto si ritiene utile aggiungere un’ulteriore criticità, relativa alla gestione stipendiale del personale dipendente e del personale convenzionato di ARES e delle 8 ASL, che non consente di elaborare l’allegato in parola.

Nel dettaglio, con l’attuazione della L.R. 24/2020 all’art.3, comma 3, alla neocostituita Azienda ARES a partire dal 31 dicembre 2021 sono affidate, tra le altre attività, “... la completa gestione delle competenze economiche, contributive e previdenziali nonché la gestione del governo delle presenze dell’intero personale del SSR”; pertanto:

- a) è affidato ad ARES il compito accentrato della gestione delle competenze economiche del personale di ARES e delle 8 ASL, e come tale ARES si occupa della predisposizione delle buste paga, della liquidazione e del pagamento degli emolumenti netti (buste paga);
- b) ARES riceve un finanziamento da parte di Regione Sardegna, quale liquidità necessaria a garantire il pagamento delle voci stipendiali nette del personale a valere sulle rispettive quote di ricavo FSR spettanti alle ASL;
- c) I costi del personale (Stipendi e oneri) del personale dipendente sono in carico alle singole aziende (ARES e ASL) ciascuna per il personale di propria competenza e come tali vanno iscritti nei bilanci delle aziende a cui si riferiscono, nonostante gli emolumenti netti siano pagati da ARES;
- d) il pagamento degli oneri contributivi e previdenziali del personale (tramite modulo F24) resta in carico alle singole aziende sanitarie in qualità di datore di lavoro”.

Considerate inoltre che le suddette criticità risultano conosciute all’Assessorato che ne fa menzione nella delibera di riparto provvisorio del fondo 2023 e che al fine di redimerne la questione ha costituito un tavolo regionale per l’elaborazione di tale documento.

Con la presente nota si chiede lo stato dell’arte dei lavori e se sarà possibile entro la data del 15 novembre p.v. avere l’allegato obbligatorio in argomento del Bilancio Previsionale 2024-2026 per la Asl n. 1 di Sassari.

In attesa di riscontro l’occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti”

Alla quale, in riscontro è seguita la risposta di ARES con nota PG/2023/9593 del 9/11/2023 della quale si riporta di seguito il testo integrale:

“OGGETTO: Richiesta Piano dei flussi di cassa prospettici – art. 25 D.Lgs. n. 118/2011.

In riscontro alla vs nota di PG/2023/0043234 del 06.11.2023, che a buon fine si allega alla presente, si comunica che allo stato attuale sono stati individuati i componenti del Tavolo tecnico regionale per uniformare la metodologia di rilevazione dei dati per la compilazione del modello dei flussi di cassa e che il suddetto Tavolo non è stato ancora attivato.

Pertanto sulla base di tali elementi conoscitivi e in base alle criticità già note, non sarà possibile predisporre entro la data del 15 novembre p.v. il Piano dei flussi di cassa prospettici 2023.

Rimanendo a disposizione si porgono cordiali saluti”.