



# Azienda Sanitaria Locale AL

Sede legale: Via Venezia 6

15121 Alessandria

Partita IVA/Codice Fiscale n. 02190140067

Delibera 620 del 18/07/2023

**OGGETTO:** BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2023 – PROVVISORIO

**DIRETTORE GENERALE – Dott. Vercellino Luigi**

Nominato con D.G.R. n. 17-3299 del 28.05.2021

ACQUISITI i pareri del

Direttore Sanitario

Dott.ssa Marchisio Sara

Favorevole

Direttore Amministrativo

Dott. Colasanto Michele

Favorevole

Visto il D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e successive modificazioni ed integrazioni;

Vista la D.C.R. n. 136-39452 del 22.10.2007 di individuazione delle Aziende Sanitarie Locali e dei relativi ambiti territoriali;

Visto il D.P.G.R. n. 85 del 17.12.2007 di costituzione dell'Azienda Sanitaria Locale AL;

Vista la D.G.R. n. 17-3299 del 28.05.2021 di nomina del Direttore Generale dell'ASL AL;

Richiamata la deliberazione del Direttore Generale n. 678 dell'11.10.2017 ad oggetto: "Individuazione degli atti di indirizzo e di governo e degli atti di gestione. Ripartizione delle competenze tra la Direzione Generale e le Strutture dell'A.S.L. AL";

Vista la D.G.R n. 53-2487 del 23.11.2015, ad oggetto: "AA.SS.RR. - Procedimento regionale di verifica degli atti aziendali - Art. 3 D.Lgs. n. 502/1992 s.m.i. - D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012 - D.G.R. n. 42-1921 del 27.07.2015 - Presa d'atto adeguamento alle prescrizioni regionali e recepimento definitivo ai sensi della D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012, all. A, par. 5.1.", con la quale è stato recepito in via definitiva l'Atto Aziendale dell'ASL AL, come riadottato, a seguito delle prescrizioni regionali, con la deliberazione n. 711 del 06.10.2015;

Vista la D.G.R. n. 29-5942 del 17.11.2017, ad oggetto "Atti aziendali delle AA.SS.RR. - ASL AL di Alessandria - Atto n. 656 del 28.09.2017 'Atto Aziendale ASL AL adottato con deliberazione n. 711 del 06.10.2015 - proposta di modifiche'. Recepimento regionale ai sensi della D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012, all. A, par. 5.1.";

Vista la D.G.R. n. 9-1784 del 31.07.2020 di recepimento delle modifiche all'Atto Aziendale e al Piano di Organizzazione di cui alle deliberazioni n. 352 del 25.05.2020 e n. 411 del 18.06.2020;

Presa visione della proposta del Dirigente Responsabile f.f. della Struttura SC Economico Finanziario, qui di seguito riportata:

"Viste le Leggi regionali n. 8 del 18.01.1995 e n. 10 del 24.01.1995;

Viste le disposizioni relative ai principi contabili di cui alle DD.GG.RR. n. 29-24445 del 28.04.1998 e n. 1-28836 del 30.11.1999;

Visto il Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;

Considerato che con la DGR 9-7070/2023/XI del 20 giugno 2023, avente ad oggetto "Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R.. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero" la Regione Piemonte, la Direzione Sanità e Welfare, ha predisposto per l'annualità 2023 il riparto alle Aziende Sanitarie Regionali declinato in Tab A (di complessivi euro 8.850.277.254,55), Tab B (di complessivi euro 66.400.956,00), Tab C (di complessivi euro 109.701.226,00), Tab D (di complessivi euro 100.000.000,00), Tab E (di complessivi euro 80.000.000,00), Tab F (di complessivi euro 3.273.535,68) allegate al citato provvedimento;

Considerato inoltre che la citata DGR stabilisce inoltre che *"gli Enti del SSR con le risorse ripartite con il presente provvedimento adottino entro 20 giorni dell'adozione del presente provvedimento un Bilancio preventivo economico 2023 indirizzato al pareggio e nel rispetto della programmazione economico e sanitaria regionale, stimando una spesa per farmaci innovativi pari alle risorse ripartite con il presente provvedimento ed una produzione sanitaria di ricovero e ambulatoriale erogata dalle strutture pubbliche del SSR pari ai valori economici consuntivati nel 2019;"*

Dato atto che la citata DGR prevede inoltre che gli Enti del SSR "adottino tutti gli atti e le misure necessarie per la riconduzione in equilibrio la gestione economica 2023, ed in particolare:

- *adottare un preventivo economico 2023, in applicazione al d.lgs 118/2011 entro 20 giorni dell'adozione del presente provvedimento, nel rispetto di una coerente e corretta allocazione delle risorse;*

- *ricondurre la gestione aziendale delle risorse ed i relativi budget aziendali ai valori ripartiti con il presente provvedimento, adottando per le aziende con rilevato disequilibrio le necessarie azioni di rientro aziendali quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo:*

- *monitoraggio puntuale delle procedure di reclutamento di personale, anche tenuto conto del DM 24.01.2023. Le AA.SS.RR. dovranno privilegiare tali procedure prioritariamente nell'ambito delle risorse previste per il personale dal D.L. 34/2020 convertito con modificazioni dalla L. 77/2020, nel rispetto dell'equilibrio economico e finanziario aziendale e comunque non oltre il tetto di spesa per il personale assegnato con DGR n. 46-6202 del 7 dicembre 2022. Dovranno inoltre perseguire la progressiva riduzione del ricorso a rapporti di lavoro atipici e le acquisizioni di personale attraverso operatori economici (cooperative, servizi esternalizzati, ecc.), previa analisi costo-beneficio dell'opportunità nell'ambito dei processi di reinternalizzazione di cui alla DGR n. 8.2933 del 5 marzo 2021.*

- *reingegnerizzare i percorsi aziendali relativi ai pazienti covid e attuazione della programmazione sanitaria aziendale stabilita da provvedimenti di giunta regionale e/o decreti nazionali (es. DM 70/2015 e DM 77/2022) nel rispetto dei principi di economicità, efficienza ed efficacia;*

- *monitorare ed efficientare l'appropriatezza clinico-assistenziale ed organizzativa nei diversi setting attraverso i distretti delle ASL l'attività prescrittiva degli MMG/PLS (accesso alle risorse assistenziali), quali a titolo esemplificativo e non esaustivo la prescrizione dei farmaci a brevetto scaduto attraverso il supporto del Sistema Tessera Sanitaria, l'utilizzo di confezionamenti cost saving in regime di assistenza farmaceutica convenzionata;*

- *rafforzare il ruolo di committenza delle ASL relativamente alle attività erogate dai presidi a gestione diretta e dalle aziende ospedaliere pubbliche del SSR, in continuità al percorso avviato con DD n. 796 del 30/11/2018;*

- *riorganizzare i processi di assistenza relativi ai trasporti, con particolare riferimento ai secondari;*

- *mantenere la spesa per assistenza territoriale entro i limiti consuntivati nel 2019, e rimodulare l'offerta sanitaria al fine di assicurare il raggiungimento dei target di assistenza domiciliare degli assistiti over 65 anni stabiliti dal Decreto interministeriale 23 gennaio 2022 (GU n 55 del 6 marzo 2023) comunicati con nota prot. n. 0022118 del 18/04/2023;*

- *rafforzare il controllo e monitoraggio aziendale delle partite creditorie, con particolare riferimento alle poste contabili ad oggi non incassate;*

- *vincolare l'eventuale spesa non sanitaria aziendale alle formalizzate ed effettive entrate aziendali extra fsr;*

- *vincolare gli investimenti urgenti e improcrastinabili 2023 non finanziati con risorse c/capitale nei limiti delle risorse assegnate nel presente provvedimento; ulteriori richieste di autorizzazioni aziendali saranno istruite dal settore "A1415C-Politiche degli investimenti".*

Considerato inoltre che, in carenza di formale circolare regionale con la quale, come avvenuto negli esercizi pregressi, si forniscono indicazioni e prescrizioni per la stesura del documento contabile, per la predisposizione del Bilancio Preventivo, si sono seguite le istruzioni fornite per le vie brevi dal settore regionale di riferimento, redatte quale supporto a un'omogenea rappresentazione nei bilanci di previsione 2023, nelle quali veniva indicata, quale termine per l'adozione, il giorno 18 luglio 2023;

Preso atto, peraltro, che nelle more dell'adozione da parte dei competenti Organi regionali degli eventuali definitivi provvedimenti di riparto del F.S.R. per l'esercizio 2023 (ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – allegato alla presente deliberazione quale parte integrante ed sostanziale – va conferito carattere di provvisorietà;

Dato atto che per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – Provvisorio si è provveduto ad una quantificazione dei costi e dei ricavi, considerando, per un verso, le entrate realizzate e le spese sostenute nell'esercizio precedente, al netto dei costi cessanti per fronteggiare la fase pandemica COVID, i cui valori sono stati integrati dalla stima di costi da sostenersi nell'anno 2023, in considerazione degli incrementi determinati dalla variazione dei prezzi, dalle nuove attività rese necessarie per garantire la prosecuzione nell'erogazione dei servizi, e dalla variazione di costi derivanti dagli effetti delle variazioni ai modelli organizzativi a seguito della fase emergenziale;

Considerato che, prima dell'adozione del presente provvedimento, sulla base delle indicazioni regionali l'Azienda ha formulato una ipotesi di bilancio di previsione con risultato di euro - 93,404,821,99, comprendente la piena copertura dei posti vacanti di personale dipendente e lo svolgimento di tutte le attività programmabili per l'esercizio 2023, nonché gli obiettivi di potenziamento dei presidi, ricevuti in fase di inizio mandato, e dell'attività di recupero delle liste di attesa;

Considerato che, a seguito della nota regionale prot. n. 16233 del 23 marzo 2023, con cui si evidenziava che il disavanzo economico rappresentato risultava incompatibile con le risorse regionali a disposizione, è stato richiesto alle Direzioni aziendali nel rispetto delle vigenti normative (regionali e nazionali) di aggiornare la programmazione economico-finanziaria 2023 assicurando il pareggio economico aziendale;

Considerato che, conseguentemente a tale richiesta, e a seguito degli intervenuti incontri con la Direzione Regionale si è proceduto ad una sostanziale revisione delle previsioni di intervento, e conseguentemente di spesa, procedendo alla formulazione di un bilancio di previsione con l'apposizione di poste attendibili, prudenziali, applicando le informazioni disponibili, rappresentativo di una situazione veritiera pur con una prospettiva di perdita potenziale (non riducibile ex ante dopo avere prefigurato le azioni aziendali di contenimento possibili senza l'interruzione dei servizi sanitari), ridimensionando di fatto il mandato ricevuto;

Considerato anche l'analisi dei dati relativi al primo semestre 2023, il provvisorio risultato determinatosi in sede di formulazione del presente bilancio di previsione, è pari ad euro - 44.693.483,90;

Considerato che le risultanze del bilancio di previsione vengono dettagliatamente analizzate nella relazione del Direttore Generale e che a seguito delle stesse è in corso di definizione la proposta di interventi tendenti alla revisione della programmazione dell'attività svolta dall'Azienda, da indicarsi alla Regione Piemonte per i successivi adempimenti;

Considerato infine che non è nota la programmazione dei flussi degli accrediti regionali per il 2023, sia riguardo ai tempi sia riguardo all'entità, e che pertanto il Piano dei flussi di cassa prospettici (modello Rendiconto finanziario) è frutto di stime non necessariamente realizzabili nel secondo periodo dell'esercizio;

Visto il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – Provvisorio, composto dalla seguente documentazione:

a) Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i. (allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento);

b) nota illustrativa ex art. 29 Dlgs118/2011 illustrante i criteri seguiti per la formazione del documento contabile;

c) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

d) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n. 159 del 10.07.2012 – Sup. Ord. n. 144);

e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico mediante utilizzo di contributi in conto esercizio;

f) Relazione del Direttore Generale;

Evidenziata, da ultimo, la criticità relativa alla copertura del piano investimenti redatto ed allegato al presente atto in particolare in assenza di specifici finanziamenti in conto capitale (a titolo esemplificativo fondi ex art. 20, D.G.R. specifiche, EDISAN e fondino) a fronte della improcrastinabile necessità di pianificare interventi per la sicurezza e la qualità dell'assistenza espressamente previsti dalle norme vigenti, e precisando che la rettifica del contributo in conto esercizio da destinare ad investimenti prevista in bilancio (Euro 5.370.000) a fronte dell'elenco di interventi previsti nel Piano di investimenti triennale 2023 – 2025, agli atti del provvedimento, rappresenta la previsione minima, e che l'entità della quota di F.S.R. al momento assegnata non consente di finanziare in toto gli interventi necessari;

Considerato che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente circa la regolarità amministrativa del contenuto della deliberazione nonché della legittimità della stessa;

Visto il parere espresso dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario ai sensi dell'art. 3/7 del D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e s.m.i.

### **DELIBERA**

1. di adottare, per le motivazioni tutte esposte in premessa, il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – Provvisorio, composto dalla seguente documentazione:

a) Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i. . (allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento);

b) nota illustrativa ex art. 29 Dlgs.118/2011 illustrante i criteri seguiti per la formazione del documento contabile;

c) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

d) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n. 159 del 10.07.2012 – Sup. Ord. n. 144);

e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico mediante utilizzo di contributi in conto esercizio;

f) Relazione del Direttore Generale

2. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – Provvisorio evidenzia un disavanzo provvisorio pari a € -44.693.483,90 per le ragioni esposte in premessa e nella relazione del Direttore Generale;

3. di precisare che il disavanzo di cui al punto 2) è argomentato secondo quanto in premessa analiticamente descritto, e potrà essere oggetto di rideterminazione in sede di assegnazione del finanziamento definitivo 2023;

4. di precisare che, nelle more dell'adozione da parte dei competenti Organi regionali dei definitivi provvedimenti di riparto del F.S.R. per l'esercizio 2023 (ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale – va conferito carattere di provvisorietà;

5. di prendere atto che, considerata la provvisorietà del documento in oggetto, si rimanda a successivo provvedimento, previa emanazione di indicazioni regionali, l'adozione del bilancio di previsione definitivo, in coerenza con i provvedimenti di riparto del F.S.R. ed alla effettiva adozione e concreta attuazione della relativa deliberazione della Giunta Regionale; tale bilancio di previsione definitivo potrà presentare importi diversi da quelli oggetto del presente provvedimento a seguito sia di una diversa assegnazione del finanziamento di parte corrente sia di una dinamica dei costi differentemente determinata a seguito di disposizioni emanate/emanande tanto nazionali quanto regionali;

6. di trasmettere alla Regione Piemonte la presente deliberazione, per gli adempimenti di competenza;

7. di trasmettere al Collegio Sindacale il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 14 della L.R. n. 10/1995;

8. di trasmettere alla Conferenza dei Sindaci il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 7, comma 2 b, della L.R. n. 18/2007.

Atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

**ATTESTAZIONE DI REGOLARITÀ TECNICA E CONTABILE**

**S.C. PROPONENTE: S.C. ECONOMICO FINANZIARIO**

**Proposta 1816/23**

**Responsabile del procedimento: Fara Giovanni**

Si attesta la regolarità tecnica e la legittimità del provvedimento essendo state osservate le norme e le procedure previste per la specifica materia.

**Il Direttore  
Fara Giovanni**

AZIENDA		010213-A.S.L. ALESSANDRIA		
CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_CE Previsionale v1 2023_(A)	IMPORTO_CE Previsionale v0 2022_(B)	Delta_(A-B)
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	882.965.663,53	860.641.943,46	22.323.720,07
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	787.675.705,03	786.375.759,29	1.299.945,74
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	784.464.615,74	782.449.341,95	2.015.273,79
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.121.417,67	3.846.417,34	-724.999,67
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	16.333,33	0,00	16.333,33
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse ag	0,00	0,00	0,00
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse ag	0,00	0,00	0,00
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	2.539.341,34	3.836.417,34	-1.297.076,00
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov	0,00	0,00	0,00
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	565.743,00	10.000,00	555.743,00
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	89.671,62	80.000,00	9.671,62
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	5.370.000,00	7.000.000,00	-1.630.000,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi pre	350.000,00	1.150.000,00	-800.000,00
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitari	68.862.165,60	61.890.901,75	6.971.263,85
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanit	26.089.956,75	27.800.872,75	-1.710.916,00
AA0670	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.239.584,78	3.700.000,00	539.584,78
AA0675	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	38.532.624,07	30.390.029,00	8.142.595,07
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	15.281.796,66	3.559.747,42	11.722.049,24
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.322.339,86	6.000.000,00	1.322.339,86
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.225.535,00	6.385.535,00	840.000,00
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.618.121,38	2.280.000,00	-661.878,62
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	914.705.069,29	900.844.071,93	13.860.997,36
BA0010	B.1) Acquisti di beni	118.404.809,86	105.863.181,70	12.541.628,16
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	113.889.100,21	103.085.568,70	10.803.531,51
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.515.709,65	2.777.613,00	1.738.096,65
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	506.276.219,38	495.859.179,68	10.417.039,70
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	43.939.552,54	49.771.999,77	-5.832.447,23
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	59.776.857,39	58.484.394,13	1.292.463,26
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulator	67.511.666,35	62.831.389,67	4.680.276,68
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	18.517.812,50	17.610.000,00	907.812,50
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	4.826.800,00	5.348.000,00	-521.200,00
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	2.592.540,00	1.720.000,00	872.540,00
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	201.071.140,03	190.125.108,10	10.946.031,93
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenz	8.318.839,00	8.966.000,00	-647.161,00
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	39.690.978,67	41.424.035,98	-1.733.057,31
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	757.765,93	708.157,03	49.608,90
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.409.205,69	3.735.095,84	-325.890,15
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	28.162.734,07	27.768.414,71	394.319,36
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramo	3.500.000,00	3.200.000,00	300.000,00
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	3.822.307,34	5.758.836,03	-1.936.528,69
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di le	3.497.110,82	8.364.000,00	-4.866.889,18
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.880.909,05	10.043.748,42	6.837.160,63
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0,00	0,00	0,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	45.022.732,03	51.060.489,55	-6.037.757,52
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	44.391.745,59	50.270.169,55	-5.878.423,96
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lav	498.156,84	611.320,00	-113.163,16
BA1880	B.2.B.3) Formazione (externalizzata e non)	132.829,60	179.000,00	-46.170,40
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	11.100.698,48	11.479.800,00	-379.101,52
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	12.719.591,21	13.704.360,00	-984.768,79
BA2080	Totale Costo del personale	200.855.484,58	201.056.180,73	-200.696,15
BA2110	B.5.A) Costo del personale dirigente medico	61.811.607,96	66.493.389,78	-4.681.781,82
BA2150	B.5.B) Costo del personale dirigente non medico	6.835.730,88	6.539.195,75	296.535,13
BA2190	B.5.C) Costo del personale comparto ruolo sanitario	81.759.777,75	79.075.168,18	2.684.609,57
BA2425	B.5.D) Personale dirigente altri ruoli	2.756.961,69	2.646.129,44	110.832,25
BA2465	B.5.E) Personale comparto altri ruoli	47.691.406,30	46.302.297,58	1.389.108,72
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	4.174.242,43	3.997.164,23	177.078,20
BA2560	Totale Ammortamenti	10.262.952,97	9.610.942,82	652.010,15
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	254.584,00	-254.584,00
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	5.801.052,96	5.830.971,37	-29.918,41
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.461.900,01	3.525.387,45	936.512,56
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	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
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	0,00	0,00
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	5.888.338,35	8.212.773,22	-2.324.434,87
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	247.000,00	230.000,00	17.000,00

BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	0,00	0,00
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	5.641.338,35	7.982.773,22	-2.341.434,87
AB0000	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-31.739.405,76	-40.202.128,47	8.462.722,71
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-4.800,00	-24.800,00	20.000,00
CA0055	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
CA0155	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	4.800,00	24.800,00	-20.000,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.389.228,64	-51.500,00	1.440.728,64
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.425.228,64	0,00	1.425.228,64
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	0,00	0,00
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.425.228,64	0,00	1.425.228,64
EA0260	E.2) Oneri straordinari	36.000,00	51.500,00	-15.500,00
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	0,00	0,00
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	36.000,00	51.500,00	-15.500,00
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-30.354.977,12	-40.278.428,47	9.923.451,35
YZ9999	Totale imposte e tasse	14.338.506,78	14.354.482,72	-15.975,94
YA0010	Y.1) IRAP	14.177.706,78	14.154.482,72	23.224,06
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	13.446.906,78	13.378.232,72	68.674,06
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipe	470.800,00	516.250,00	-45.450,00
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	260.000,00	260.000,00	0,00
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00	0,00
YA0060	Y.2) IRES	160.800,00	200.000,00	-39.200,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-44.693.483,90	-54.632.911,19	9.939.427,29