

GIUNTA DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA

Questo giorno lunedì 05 **del mese di** dicembre
dell' anno 2016 **si è riunita nella residenza di** via Aldo Moro, 52 BOLOGNA
la Giunta regionale con l'intervento dei Signori:

1) Bonaccini Stefano	Presidente
2) Gualmini Elisabetta	Vicepresidente
3) Bianchi Patrizio	Assessore
4) Corsini Andrea	Assessore
5) Costi Palma	Assessore
6) Gazzolo Paola	Assessore
7) Mezzetti Massimo	Assessore
8) Petitti Emma	Assessore

Funge da Segretario l'Assessore Costi Palma

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2016 DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118

Cod.documento GPG/2016/2334

Num. Reg. Proposta: GPG/2016/2334

LA GIUNTA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Considerato che la Regione Emilia-Romagna con deliberazione di questa Giunta n. 900/2012, ha individuato in seno alla Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali, ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011, uno specifico centro di responsabilità, per lo svolgimento della funzione denominata "Gestione Sanitaria Accentrata" (GSA) alla quale è affidata, a partire dall'1.1.2012, la parte del finanziamento gestita direttamente e atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa attraverso scritture di contabilità economico-patrimoniale, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la Regione e lo Stato, le altre Regioni, le Aziende Sanitarie, gli altri Enti Pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate al proprio Servizio Sanitario Regionale;

Richiamata la deliberazione di questa Giunta n. 352/2013 "Attuazione del titolo II del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - Determinazioni" con la quale si è confermato, quale responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata regionale, il Direttore Generale Sanità e Politiche Sociali come individuato con D.G.R. n. 900/2012, titolare di precisi obblighi in merito alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale;

Viste le Leggi Regionali:

- n. 22 del 29 dicembre 2015 "Disposizioni collegate alla legge regionale di stabilità per il 2016";
- n. 23 del 29 dicembre 2015 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2016-2018 (Legge di stabilità regionale 2016" che prevede all'art. 13 una quota del Fondo sanitario regionale di parte corrente in gestione accentrata presso la Regione per la realizzazione di progetti ed attività a supporto del Servizio Sanitario Regionale;
- n. 24 del 29 dicembre 2015 "Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2016-2018";

che stanziavano, inoltre, complessivi 25 milioni di euro per far fronte agli emolumenti a favore dei soggetti che hanno subito danni da trasfusione (ex legge 210/1992) e a ripiano degli ammortamenti delle aziende sanitarie per il periodo 2001-2011;

Richiamate le proprie deliberazioni:

- n. 1003 del 28 giugno 2016 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende sanitarie e degli enti del Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2016;
- n. 1367 del 29 agosto 2016 "Approvazione dei bilanci preventivi economici annuali per l'esercizio 2016 delle Aziende sanitarie e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011";

Acquisiti agli atti di questa Giunta regionale:

- la determinazione del Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare n. 16671 del 26 ottobre 2016 avente ad oggetto: "Adozione del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011";
- la relazione del Collegio dei Revisori dei conti della Regione Emilia-Romagna "terzo certificatore" al Bilancio Preventivo Economico della GSA per l'anno 2016 prot. AL/2016/0054233 del 22 novembre 2016, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Dato atto della completezza della documentazione presentata in ordine all'articolazione del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2016 della GSA, che ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 si compone di:

- Conto economico redatto secondo lo schema del Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui all'art. 26, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011 a cui è allegato lo schema individuato col codice "000" preventivo CE 2015 di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012;
- Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 2/2 del D.Lgs. n. 118/2011;

è corredato da una Nota illustrativa, dal Piano degli investimenti e dalla Relazione redatta dal Responsabile della GSA;

Dato atto che le risultanze del Bilancio Preventivo Economico 2016 della GSA evidenziano un utile di esercizio pari a 226 mila euro;

Ritenuto di procedere all'approvazione del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale e della documentazione annessa, ai sensi dell'art. 32, comma 5 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visti:

- il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e

diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e successive modificazioni, ed in particolare l'art. 22;

- la propria deliberazione n. 66/2016 "Approvazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione e del Programma per la trasparenza e l'integrità. Aggiornamenti 2016-2018";

Viste altresì le proprie deliberazioni:

- n. 2416/2008 "Indirizzi in ordine alle relazioni organizzative e funzionali tra le strutture e sull'esercizio delle funzioni dirigenziali. Adempimenti conseguenti alla delibera 999/2008. Adeguamento e aggiornamento della delibera 450/2007";
- n. 193/2015 "Contratto di lavoro ai sensi dell'art. 43 LR 43/2001 e affidamento dell'incarico di Direttore Generale "Sanità e Politiche sociali";
- n. 516/2015 "Soppressione e modifica servizi della Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali";
- n. 628/2015 "Riorganizzazione della Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali";
- n.2185/2015 "Riorganizzazione in seguito della riforma del sistema di governo regionale e locale";
- n. 2189/2015 "Linee di indirizzo per la riorganizzazione della macchina amministrativa regionale";
- n. 56/2016 concernente "Affidamento degli incarichi di Direttore Generale della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 43 della L.R. n.43/2001";
- n. 270/2016 "Attuazione prima fase della riorganizzazione avviata con delibera 2189/2015";
- n. 622/2016 "Attuazione seconda fase della riorganizzazione avviata con delibera 2189/2015";
- n. 702/2016 "Approvazione incarichi dirigenziali conferiti nell'ambito delle Direzioni Generali - Agenzie - Istituto, e nomina dei responsabili della prevenzione della corruzione, della trasparenza e accesso civico, della sicurezza del trattamento dei dati personali, e dell'anagrafe per la stazione appaltante";
- n. 1107/2016 "Integrazione delle declaratorie delle strutture organizzative della Giunta regionale a seguito dell'implementazione della seconda fase della riorganizzazione avviata con delibera 2189/2015";

- n. 1681/2016 "Indirizzi per la prosecuzione della riorganizzazione della macchina amministrativa regionale avviata con delibera n. 2189/2015";

Richiamata, infine, la determinazione dirigenziale n. 12096/2016: "Ampliamento della trasparenza ai sensi dell'art. 7 comma 3 D.LGS. 33/2013";

Dato atto del parere allegato;

Su proposta dell'Assessore alle Politiche per la Salute;

A voti unanimi e palesi

DELIBERA

1. di approvare il bilancio economico preventivo annuale per l'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata, di cui allegato 1) parte integrante e sostanziale al presente atto;
2. di disporre la pubblicazione integrale della presente deliberazione, entro 60 giorni dalla approvazione, ai sensi dell'art. 32, comma 5 del D.Lgs. n. 118/2011, sul sito internet della Regione;
3. di dare atto infine che, per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si provvederà ai sensi delle disposizioni normative ed amministrative richiamate in parte narrativa.



Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2016

**Gestione Sanitaria Accentrata Regionale istituita
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011**

INDICE

**Determina del Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare
n. 16671 del 26 ottobre 2016.....Pag. 8**

**Conto economico preventivo
(All. 1 - Determinazione n. 16671 del 26.10.2016).....Pag. 15**

**Modello ministeriale CE “000” preventivo
(All. 2 - Determinazione n. 16671 del 26.10.2016).....Pag. 17**

**Piano dei flussi di cassa prospettici
(All. 3 - Determinazione n. 16671 del 26.10.2016).....Pag. 32**

**Nota illustrativa
(All. 4 - Determinazione n. 16671 del 26.10.2016).....Pag. 34**

**Relazione del Responsabile della GSA
(All. 5 - Determinazione n. 16671 del 26.10.2016).....Pag. 53**

**Piano triennale degli investimenti
(All. 6 - Determinazione n. 16671 del 26.10.2016).....Pag. 59**

Relazione del Collegio Regionale dei Revisori dei Conti – “Terzo certificatore”

Determina n. 16671 del 26 ottobre 2016

OGGETTO: "Adozione del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011"

DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE IL DIRETTORE

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 900/2012, ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011, la Regione Emilia-Romagna ha individuato, in seno alla Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali e per l'Integrazione, uno specifico centro di responsabilità, per lo svolgimento della funzione denominata "Gestione Sanitaria Accentrata"(GSA), alla quale è affidata la parte del finanziamento gestita direttamente e rilevata attraverso scritture di contabilità economico-patrimoniale, a partire dall'1.1.2012;

Richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 352/2013 "Attuazione del titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - Determinazioni" con la quale si è confermato, quale responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata regionale, il Direttore Generale Sanità e Politiche Sociali e per l'Integrazione come individuato con D.G.R. n. 900/2012, titolare di precisi obblighi in merito alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale;

Richiamati:

- l'Intesa rep. n. 82/CSR del 10 luglio 2014 tra il Governo, le Regioni e le Province Autonome di approvazione del nuovo Patto per la Salute 2014-2016, ed, in particolare, l'articolo 1 che definisce il livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) per il triennio 2014-2016;
- la Legge 23 dicembre 2014, n. 190 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015)", che detta disposizioni rilevanti ai fini del concorso delle regioni agli obiettivi di finanza pubblica e della determinazione del livello di finanziamento del SSN;
- l'Intesa tra Governo, Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano repertorio n. 113/CSR del 2 luglio 2015, che individua le misure di razionalizzazione ed efficientamento della spesa del Servizio Sanitario Nazionale, a compensazione della riduzione del livello di finanziamento del SSN operata a decorrere dal 2015;
- il Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2015, n. 125, che, tra l'altro, agli articoli da 9 a 9-octies detta disposizioni in tema di sanità e applica le disposizioni in attuazione delle

Intese sancite dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano in data 26 febbraio 2015 e in data 2 luglio 2015;

- il Decreto del Ministero della Salute 9 ottobre 2015 "Rimborso alle Regioni per l'acquisto dei farmaci innovativi";
- la Legge 28 dicembre 2015, n. 208 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016)", che ridetermina il livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale dell'anno 2016 in 111 miliardi di euro, aumentati di 2 milioni di euro per l'erogazione delle cure termali con un incremento pari all'1,086% rispetto al livello di finanziamento del 2015;
- lo schema di Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri recante "Nuova definizione dei livelli essenziali di assistenza sanitaria";

Preso atto delle proposte del Ministero della Salute di deliberazione CIPE, approvate, in data 14 aprile 2016, in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano, concernenti:

- il riparto alle Regioni delle risorse destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2016 (Intesa Rep. Atti n. 62/CSR) che assegna alla Regione Emilia-Romagna euro 7.857.213.559,00 per il finanziamento dei Livelli Essenziali di Assistenza;
- il riparto della quota di Fondo Sanitario Nazionale vincolata al perseguimento degli obiettivi di Piano Sanitario Nazionale (Intesa Rep. Atti n. 64/CSR) che assegna alla Regione Emilia-Romagna euro 76.662.703 a tale titolo;

Atteso che a tutt'oggi il quadro nazionale di riferimento per la programmazione sanitaria dell'anno 2016 mantiene ancora margini di incertezza in relazione alla effettiva quantificazione economica dell'impatto, sul SSN, dello schema di DPCM di aggiornamento dei nuovi livelli essenziali di assistenza cui la Legge di stabilità per il 2016 (commi 553-554-555 Legge 208/2015) finalizza l'importo di 800 milioni di euro a valere sulle complessive risorse finanziarie per il 2016;

Richiamate:

- la Legge Regionale 7 novembre 2012, n. 13 "Norme per la copertura dei rischi derivanti da responsabilità civile negli Enti del Servizio Sanitario Regionale" e ss.mm., nonché il Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie;
- la deliberazione di Giunta regionale n. 1889 del 24 novembre 2015 con la quale la fase sperimentale regionale è stata prorogata fino al 31/12/2016 e sono state ammesse alla fase sperimentale regionale, a decorrere dal 1/12/2015 l'Azienda Usl di Piacenza, l'Azienda Usl di Parma, l'Azienda Usl di Reggio

Emilia, l'Azienda Usl di Modena, l'Azienda Osp.-Univ. di Parma e l'Azienda Osp.-Univ. di Modena ed è stata confermata la partecipazione alla fase sperimentale delle Aziende già precedentemente ammesse: Azienda Ospedaliera di Reggio Emilia, Azienda Osp.-Univ. di Bologna, Azienda Usl della Romagna, Azienda Usl di Imola, Montecatone Rehabilitation Institute s.p.a.;

- la deliberazione di giunta regionale n. 603 del 28/04/2016 con la quale l'Azienda Usl di Bologna è stata ammessa alla fase sperimentale regionale, a decorrere dal 01/05/2016;

Considerato che per le Aziende ammesse alla fase sperimentale è necessario disporre di un accantonamento al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile di cui all'art. 48 della citata L.R. n. 28/2013, per far fronte ai sinistri oltre la soglia di 250.000 euro e che per le Aziende che non hanno ancora aderito alla sperimentazione si prevede un contributo regionale pari al costo delle relative polizze relative all'anno 2016;

Viste le Leggi Regionali:

- n. 22 del 29 dicembre 2015 "Disposizioni collegate alla legge regionale di stabilità per il 2016";
- n. 23 del 29 dicembre 2015 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2016-2018 (Legge di stabilità regionale 2016" che prevede all'art. 13 una quota del Fondo sanitario regionale di parte corrente in gestione accentrata presso la Regione per la realizzazione di progetti ed attività a supporto del Servizio Sanitario Regionale;
- n. 24 del 29 dicembre 2015 "Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2016-2018";

che stanziavano, inoltre, complessivi 25 milioni di euro per far fronte agli emolumenti a favore dei soggetti che hanno subito danni da trasfusione (ex legge 210/1992) e a ripiano degli ammortamenti delle aziende sanitarie per il periodo 2001-2011;

Richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1003/2016 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016" con la quale è stato approvato il finanziamento per il Sistema Sanitario Regionale per l'anno 2016;

Atteso che qualora le risorse considerate ai fini della programmazione e del finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016 si discostassero dalle risorse effettivamente disponibili, di cui alla citata deliberazione della Giunta regionale n. 1003/2016, la Giunta regionale provvederà, con successivo atto deliberativo, a rivedere la programmazione ed a rideterminare il finanziamento delle Aziende sanitarie regionali;

Preso atto che con la sopra richiamata deliberazione n. 1003/2016 la Regione ha inoltre:

- definito il Fondo risarcimento danni da responsabilità civile per far fronte ai risarcimenti assicurativi di seconda fascia (sinistri oltre la soglia di 250.000 euro) per le Aziende partecipanti al "Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle aziende sanitarie" e per riconoscere alle Aziende non partecipanti nel 2016 al Programma sopra citato la copertura dei costi 2016 della polizza di assicurazione (Azienda Usl di Ferrara, Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara, IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli, e per l'Azienda Usl di Bologna il periodo da gennaio ad aprile 2016) da accantonare sulla GSA per un importo di 41,101 milioni di euro;
- definito il Fondo spettante alla Regione Emilia-Romagna in relazione all'erogazione dei nuovi LEA, sull'importo di 800 milioni di euro che saranno erogati alle regioni a seguito dell'emanazione del DPCM di definizione e aggiornamento dei LEA, ai sensi dei commi 553, 554 e 555 della Legge di Stabilità 2016, per un importo di 53,395 milioni di euro (valore definito dall'Intesa Rep. Atti n. 62/CSR del 14/04/2016);
- stabilito che relativamente agli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 - 2018) e agli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016 la Regione provvederà ad effettuare specifico accantonamento sul bilancio della GSA;

Richiamato l'art. 1, comma 524 della Legge di Stabilità 2016 che prevede che ciascuna Regione, entro il 30 giugno di ciascun anno, individui le Aziende Ospedaliere, Ospedaliero-Universitarie e gli Irccs pubblici che presentano condizioni tali da essere sottoposte a piano di rientro;

Atteso che le condizioni di cui sopra sono puntualmente descritte allo stesso comma 524, punti a) e b) e che con Decreto del Ministero della Salute del 21 giugno 2016 sono state definite metodologia e ambiti/parametri di riferimento per valutare le condizioni stesse e individuare di conseguenza le Aziende sanitarie da sottoporre a piano di rientro;

Considerato che, a seguito dell'applicazione della metodologia di cui al DM del 21 giugno 2016, Allegato tecnico a), l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara ha evidenziato condizioni potenzialmente riconducibili alla necessità di piano di rientro;

Tenuto conto che la Regione ha sottoposto all'attenzione del Ministero della Salute adeguata documentazione per valutare l'impatto economico di alcune specificità dell'Azienda al fine di escludere la necessità di presentare piano di rientro;

Considerato che in ottemperanza all'art. 1, comma 531 della Legge di Stabilità 2016 la GSA ha provveduto ad iscrivere e accantonare nel proprio bilancio una quota di Fondo sanitario

regionale corrispondente alla somma dell'eventuale scostamento negativo riconducibile all'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara;

Vista la deliberazione della Giunta regionale n. 1367 del 29/8/2016 "Approvazione dei bilanci preventivi economici annuali per l'esercizio 2016 delle Aziende sanitarie e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011";

Viste le deliberazioni della Giunta regionale:

- n. 474/2016 "L.R. 28/2007 e D.G.R. n. 2416/2008 e ss. mm. - Programma 2016-2018 di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare - primo provvedimento";
- n. 797/2016 "L.R. 28/2007 e D.G.R. n. 2416/2008 e ss. mm. - Integrazione programma 2016-2018 di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare - secondo provvedimento";
- N. 1336/2016 "L.R. 28/2007 e D.G.R. n. 2416/2008 e ss. mm. - Integrazione programma 2016-2018 di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare - terzo provvedimento";
- n. 70/2016, n. 556/2016 e n. 1050/2016 relative al programma di acquisizione di beni e servizi ICT della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2016, con riferimento alle risorse a disposizione della Direzione Generale Cura della Persona, salute e Welfare per sviluppo e manutenzione evolutiva delle applicazioni informatiche del sistema informativo a supporto delle politiche sanitarie e sociali;

Vista la Deliberazione della Giunta regionale n. 780/2016 con la quale è stato approvato il bilancio d'esercizio 2015 della GSA;

Visto l'art.25 del D.Lgs n. 118/2011, che stabilisce che le Regioni che hanno istituito la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) predispongono un bilancio preventivo economico annuale che include un Conto economico preventivo e un Piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26 del citato D.Lgs. n. 118/2011. Al conto economico preventivo è allegato lo schema CE di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. Il bilancio è corredato da una Nota illustrativa, dal Piano degli investimenti, da una Relazione redatta dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione e dalla relazione del Terzo Certificatore. La Nota illustrativa esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la Relazione del Responsabile della GSA evidenzia i collegamenti con gli atti di programmazione regionali; il Piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento;

Visti:

- il Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

Ritenuto di procedere all'adozione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2016 della GSA, redatto ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011, allegato al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto da:

- Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011;
- Modello CE individuato col codice "000" preventivo per l'esercizio 2016 redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;
- Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2/2 del D.Lgs. n. 118/2011;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Responsabile della GSA;
- Piano triennale degli investimenti

e coerente con la programmazione sanitaria regionale e con la programmazione economico-finanziaria della Regione;

Richiamato l'art. 4, comma 1, lett. i) della L.R. n.18/2012 di istituzione del Collegio dei Revisori dei conti della Regione Emilia-Romagna, in attuazione del D.L. n. 138/2011, convertito, con modificazioni, dalla L. n.148/2011, che include tra gli altri compiti del Collegio, la verifica dei rapporti tra la contabilità Regionale e quella degli Enti del Servizio Sanitario Regionale e lo svolgimento della funzione di certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata così come prevista dall'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione dell'Assemblea legislativa n. 118/2013 avente ad oggetto: "Nomina del Collegio Regionale dei Revisori dei conti ai sensi dell'art. 2 della L.R. 18/2012";

Ritenuto di dover sottoporre il presente atto al Collegio di cui sopra secondo quanto previsto dall'art. 25, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011;

Attestata la regolarità del presente atto ai sensi della Delibera di Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i.;

D E T E R M I N A

1. di adottare il Bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale che si compone di:
 - Conto economico preventivo, Allegato 1) parte integrante e sostanziale al presente atto, redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - Modello CE individuato col codice "000" preventivo per l'esercizio 2016, Allegato 2) parte integrante e sostanziale al presente atto, redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;
 - Piano dei flussi di cassa prospettici, Allegato 3) parte integrante e sostanziale al presente atto, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2/2 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - Nota illustrativa Allegato 4) parte integrante e sostanziale al presente atto;
 - Relazione del Responsabile della GSA, Allegato 5) parte integrante e sostanziale al presente atto;
 - Piano triennale degli investimenti, Allegato 6) parte integrante e sostanziale al presente atto;
2. di sottoporre il presente atto, unitamente ad ogni suo allegato, al Collegio regionale dei Revisori dei conti nominato con deliberazione dell'Assemblea legislativa n. 118/2013.

Kyriakoula Petropulacos

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2016 - GSA			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20.03.2013	Preventivo anno 2016	Preventivo anno 2015	*	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	183.257.069	128.294.320	54.962.749	42,8%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	179.573.069	128.294.320	51.278.749	40,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	3.684.000	-	3.684.000	-
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	100,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	100,0%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.684.000	-	3.684.000	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	200.000	-	200.000	-
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	200.000	-	200.000	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	-	-	-
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	-	-	-	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	-	-	-	-
Totale A)	183.457.069	128.294.320	55.162.749	43,0%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	456.500	911.000	-454.500	-49,9%
a) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	-
b) Acquisti di beni non sanitari	456.500	911.000	-454.500	-49,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	51.929.580	55.256.211	-3.326.631	-6,0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	51.432.350	52.932.000	-1.499.650	-2,8%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	1.644.690	-1.644.690	-100,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	497.230	679.521	-182.291	-26,8%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	22.445.760	25.359.514	-2.913.754	-11,5%
a) Servizi non sanitari	22.445.760	24.899.189	-2.453.429	-9,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	460.325	-460.325	-100,0%
c) Formazione	-	-	-	100,0%
4) Manutenzione e riparazione	-	-	-	-
5) Godimento di beni di terzi	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2016 - GSA			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20.03.2013	Preventivo anno 2016	Preventivo anno 2015	*	
			Importo	%
6) Costi del personale	-	-	-	-
a) Personale dirigente medico	-	-	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	-	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	-
d) Personale dirigente altri ruoli	-	-	-	-
e) Personale comparto altri ruoli	-	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	138.219	91.610	46.609	50,9%
8) Ammortamenti	-	-	-	-
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	108.287.010	40.486.126	67.800.884	167,5%
a) Accantonamenti per rischi	41.101.010	15.519.000	25.582.010	164,8%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-
d) Altri accantonamenti	67.186.000	24.967.126	42.218.874	169,1%
Totale B)	183.257.069	122.104.461	61.152.608	50,1%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	200.000	6.189.859	-5.989.859	-96,8%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	26.000	-	26.000	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	26.000	-	26.000	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
Totale E)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	226.000	6.189.859	-5.963.859	-96,3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	-	-	-	100,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	-	-	-	100,0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-	-	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraomnia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	-	-	-	100,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	226.000	6.189.859	-5.963.859	-96,3%

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
AA0000	A) Valore della produzione		
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	183.257	128.294
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	179.573	128.294
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	138.472	86.215
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	41.101	42.079
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.684	-
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-
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>	-	-
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>	-	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	3.684	-
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-
AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	3.684	-
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-
AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-
AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-
AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	-
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	200	-
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	-	-
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-	-
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	-
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	-	-
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	-
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	-	-
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	-	-
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	-	-
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	-	-
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-	-
AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-
AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-
AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	200	-
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	-	-
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	-	-
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-	-
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	-
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
AA0810	A.5.C.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-
AA0850	A.5.D.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	-
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	-	-
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-	-
AA0890	A.5.E.1) Rimborsio da aziende farmaceutiche per Pay back	-	-
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-
		-	-
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-	-
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	-
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	-	-
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	-
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	-	-
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	-
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-	-
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	-	-
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	-
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	-	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	183.457	128.294
BA0000	B) Costi della produzione		
BA0010	B.1) Acquisti di beni	457	911
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	-	-
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	-	-
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	-	-
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	-	-
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	-
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	-	-
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	-	-
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	-	-
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-	-
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	457	911
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	457	911
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	74.375	80.615
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	51.929	55.256
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	-	-
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	-	-
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale)	-	-
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	-	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intra-regionale)	-	-
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	-	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-	-
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	-	-
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-	-
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	-	-
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	-	-
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	-
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-	-
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	-	-
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	-	-
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	51.432	52.932
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	-
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	51.432	52.932
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	1.645
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	-	-
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	1.645
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	1.645
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	497	679
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	297	509
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	200	170
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	-
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	22.446	25.359
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	22.446	24.899
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	-	-
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	-	-
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.300	2.300
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	-
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	-	-
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-	-
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	-	-
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	-	-
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	-	-
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	-	-
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	20.146	22.599
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	19.641	22.058
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	505	541
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	460
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	-	-
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-	-
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	460
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	460
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	-	-
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-	-
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	-	-
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	-	-
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	-	-
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	-	-
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-	-
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-	-
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	-	-
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-	-
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	-	-
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	-	-
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA2080	Totale Costo del personale	-	-
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	-	-
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	-	-
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	-	-
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	-	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	-	-
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	-	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	-	-
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	-	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	-	-
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	-	-
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	-	-
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	-	-
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	-
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	-	-
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	-	-
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	-	-
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	-	-
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	-	-
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	-	-
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	-	-
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	138	92
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-	-
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	138	92
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	-	-
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	138	92
BA2560	Totale Ammortamenti	-	-
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	-
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-	-
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	-	-
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-	-
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	-
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	-	-
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-	-
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	-
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	108.287	40.486
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	41.101	15.519
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	41.101	15.519
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	-	-
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati		
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	67.186	24.967
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-	-
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto		
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	67.186	24.967
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	183.257	122.104
CA0000	C) Proventi e oneri finanziari	-	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	26	-
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	26	-
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	-	-
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-	-
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	26	-
DA0000	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-
EA0000	E) Proventi e oneri straordinari	-	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-	-
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-	-
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	-
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	-	-
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	-
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	-
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	-
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	-
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	-
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	-
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	-
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-

	MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012	Preventivo 2016 (in migliaia di Euro)	Preventivo 2015 (in migliaia di Euro)
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	-
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	-
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	-	-
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)		
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	226	6.190
YA0000	Imposte e tasse	-	-
YA0010	Y.1) IRAP	-	-
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	-	-
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-
YA0060	Y.2) IRES	-	-
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse		
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	226	6.190

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		Preventivo 2016	Preventivo 2015
<i>Valori in euro</i>			
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	226.000	6.189.859
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati		0
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali		0
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali		
	Ammortamenti	0	0
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti		0
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire		0
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	0	0
(+)	accantonamenti SUMAI		0
(-)	pagamenti SUMAI		0
(+)	accantonamenti TFR		0
(-)	pagamenti TFR		0
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	0	0
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*		0
	- Fondi svalutazione di attività	0	0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	108.287.000	40.486.126
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-25.000.000	0
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	83.287.000	40.486.126
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	83.513.000	46.675.985
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	2.300.000	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-330.000	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-292.587.000	-100.000.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	-400.000	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	500.000	40.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari		0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza		0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	5.000.000	322.000.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-285.517.000	222.040.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-175.000.000	-150.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	36.000.000	-50.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	159.300.000	345.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondi	50.000.000	-11.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	25.000	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	30.000.000	-250.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	100.325.000	-116.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi		0
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	-101.679.000	152.715.985

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0	0
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0	0
(-)	Acquisto terreni		0
(-)	Acquisto fabbricati		0
(-)	Acquisto impianti e macchinari		0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche		0
(-)	Acquisto mobili e arredi		0
(-)	Acquisto automezzi		0
(-)	Acquisto altri beni materiali		0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	0	0
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0	0
(-)	Acquisto crediti finanziari		0
(-)	Acquisto titoli		0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		0
B - Totale attività di investimento		0	0
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	20.000.000	-80.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	40.000.000	30.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	37.000.000	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		0
(+)	aumento fondo di dotazione		0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*		0
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto		0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		0
(+)	assunzione nuovi mutui*		0
(-)	mutui quota capitale rimborsata		0
C - Totale attività di finanziamento		97.000.000	-50.000.000
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-4.679.000	102.715.985
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-4.679.000	102.715.985
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016 DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

La presente Nota illustrativa, ai sensi dell'art. 25, comma 3 del D.Lgs n. 118/2011, è parte integrante del bilancio preventivo economico 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito anche GSA), istituita con il DGR n. 900/2012.

Il Bilancio Preventivo Economico 2016, adottato dal Responsabile della GSA, è finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica della GSA della Regione Emilia Romagna per l'anno 2016, nonché ad evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivante dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale della stessa, relativamente all'anno considerato.

Obiettivo della presente Nota illustrativa è quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione del bilancio economico preventivo 2016, nonché alla composizione delle principali voci di conto economico, delle previsioni del Piano degli Investimenti e quelle dei Flussi di cassa.

La programmazione per il 2016 è stata avviata dalla Regione Emilia Romagna in un quadro di riferimento normativo nazionale caratterizzato da un lato da maggiori certezze rispetto agli esercizi precedenti, in quanto già con la legge di stabilità per l'anno 2016 sono state definite le risorse complessive a disposizione del Servizio Sanitario Nazionale e nel mese di aprile 2016 la Conferenza Stato Regioni ha provveduto ai relativi riparti, dall'altro dal permanere di alcuni elementi di incertezza legati principalmente all'impatto economico derivante dall'aggiornamento dei nuovi LEA ancora in fase di definizione.

Il finanziamento per il Sistema Sanitario Regionale dell'anno 2016 è stato approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 1003 del 28 giugno 2016 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016".

Il Bilancio Preventivo Economico 2016 tiene conto:

- delle linee di programmazione 2016 di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1003/2016 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende del Servizio sanitario regionale per l'anno 2016" a cui fa esplicito rimando;
- della Legge Regionale n. 23 del 29 dicembre 2015 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2016-2018 (Legge di stabilità regionale 2016" che prevede all'art. 13 una quota del Fondo sanitario regionale di parte corrente in gestione accentrata presso la Regione per la realizzazione di progetti;
- delle deliberazioni di Giunta regionale relative al programma di acquisizione di beni e servizi e di acquisizione di beni e servizi ICT relativamente alla Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare per l'esercizio finanziario 2016.

Le risorse appositamente accantonate dalla GSA in sede di bilancio preventivo economico 2016, sono riferite:

- alla copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per risarcimento danni da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie, per far fronte ai risarcimenti di 2° fascia (oltre 250 mila euro). Tali risorse sono state determinate mediante trattenuta di quota parte delle risorse spettanti alle Aziende sanitarie sperimentatrici;
- alla quote spettante alla Regione Emilia-Romagna in relazione all'erogazione dei nuovi LEA sull'importo di 800 milioni di euro che saranno erogati alle regioni a seguito dell'emanazione dei DPCM di definizione e aggiornamento dei LEA (art. 1, commi 553, 554, 555 della Legge di Stabilità 2016);
- agli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018) e agli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016;
- alla copertura, ai sensi dell'art. 1, comma 531 della Legge di Stabilità 2016, dell'eventuale scostamento negativo in relazione all'eventualità che l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara debba presentare piano di rientro.

Il bilancio della GSA include:

- un Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011;
- un Piano dei Flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

Al Conto economico preventivo è allegato il Modello CE individuato col codice "000" preventivo per l'esercizio 2016 redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

Il Bilancio Preventivo Economico è inoltre corredato dal Piano degli investimenti, redatto con riferimento alle Deliberazioni dell'Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016 e n. 73 del 25 maggio 2016 oltre alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 1396 del 5 settembre 2016, che definiscono gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

La previsione delle voci di bilancio è stata fatta nel rispetto dei principi di prudenza e competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valori sono conformi alle disposizioni del D.lgs 118/2011.

Dal punto di vista operativo è stata prevista, a carico del Bilancio Preventivo Economico della GSA, la quota di finanziamento riferita alla copertura delle spese direttamente gestite e di

quota parte delle risorse che saranno distribuite alle Aziende sanitarie in base alle esigenze che si manifesteranno nel corso dell'esercizio 2016.

Ai fini dell'individuazione dei costi di competenza della GSA, finanziati con quota del Fondo Sanitario Regionale, si è tenuto conto delle somme direttamente gestite e delle somme assegnate agli enti regionali (ASSR, ARPAE, ecc.) che non rientrano tra gli enti soggetti al consolidamento.

CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavo e di costo del preventivo 2016 a confronto con il preventivo 2015 e con il consuntivo 2015 ed un'analisi delle variazioni più significative negli aggregati.

I valori delle tabelle sono espressi in migliaia di euro.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
Valore della produzione	183.457	128.294	224.812	55.163	-41.355

Il Valore della produzione registra, rispetto al preventivo 2015, un incremento di 55,163 milioni di euro.

Contributi in c/esercizio:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
AA0020 - A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	179.573	128.294	100.397	51.279	79.176
AA0030 - A.1.A.1) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	138.472	86.215	78.469	52.257	60.003

AA0040 - A.1.A.2) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. . per quota F.S. regionale vincolato	41.101	42.079	21.928	-978	19.173
--	--------	--------	--------	------	--------

La voce Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale pari a 179,573 milioni di euro, in incremento di 51,279 milioni di euro rispetto alle previsioni 2015 e di 79,176 milioni di euro rispetto al consuntivo 2015, risulta composta come di seguito riportato.

La voce Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto per 138,472 milioni di euro comprende:

- la previsione relativa alla stima delle risorse per l'anno 2016 per la quota direttamente gestita dalla Regione (GSA) per 23,538 milioni di euro;
- la quota di funzionamento dell'Agenzia Regionale per la Prevenzione, l'Ambiente e l'Energia dell'Emilia-Romagna (Arpae), fissata in 51,432 milioni di euro come da delibera di programmazione n. 1003/2016;
- 59,395 milioni di euro quale quota spettante alla Regione Emilia-Romagna in relazione all'erogazione dei nuovi LEA sull'importo di 800 milioni di euro che saranno erogati alle regioni a seguito dell'emanazione dei DPCM di definizione e aggiornamento dei LEA (commi 553, 554, 555 della Legge di Stabilità 2016), ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018) e agli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016 oltre alla copertura, ai sensi dell'art. 1, comma 531 della medesima Legge di Stabilità 2016, dell'eventuale scostamento negativo in relazione all'eventualità che l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara debba presentare piano di rientro;
- 4,107 milioni di euro quale differenziale delle risorse a disposizione per il SSR come da deliberazione della Giunta regionale n. 1003/2016 di programmazione, rispetto a quanto previsto nei bilanci preventivi economico delle singole Aziende sanitarie, da assegnare alle stesse nel corso del 2016.

La voce Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato per 41,101 milioni di euro si riferisce alla quota parte di FSR vincolato destinato alla copertura dell'accantonamento al Fondo rischi per copertura diretta dei rischi istituito nell'ambito del Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri per le Aziende sanitarie sperimentatrici, gestito dalla GSA in regime di autoassicurazione. Nel 2016 sono entrate a far parte del progetto l'Azienda Usl Bologna (adesione da maggio 2016), l'Azienda Usl Ferrara, l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara e l'Istituto Ortopedico Rizzoli.

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
AA0050 - A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.684	0	472	3.684	3.212
AA0070 - A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0	239	0	-239
AA0090 - A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	233	0	-233
AA0160 - A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	3.684	0	0	3.684	3.684

I Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati a preventivo 2016 sono pari a zero in quanto sono stati interamente previsti nei bilanci preventivi economici delle Aziende Usl.

La voce Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati a preventivo 2016 è pari a zero, in linea con le previsioni 2015.

La voce Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 pari a 3,684 milioni di euro quale differenziale delle risorse a disposizione per il SSR come da deliberazione della Giunta regionale n. 1003/2016 di programmazione, rispetto a quanto previsto nei bilanci preventivi economico delle singole Aziende sanitarie, da assegnare alle stesse nel corso del 2016.

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
AA0180 - A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	300	0	-300
AA0200 - A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	280	0	-280
AA0210 - A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	20	0	-20

Non sono stati previsti Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata né Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca in quanto tali contributi sono rilevati nel corso dell'esercizio sulla base delle rendicontazioni presentate dalle Aziende sanitarie e dalle altre unità operative partecipanti, oltre che delle successive erogazioni.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
AA0270 - A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	42.348	0	-42.348
AA0280 - A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale vincolato	0	0	42.348	0	-42.348

La voce Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale vincolato in sede preventiva è pari a zero, in linea con la previsione 2015 in quanto la distribuzione/assegnazione alle Aziende Sanitarie di risorse vincolate di anni precedenti sarà valutata nel corso dell'esercizio.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
AA0320 - A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	200	0	9.349	200	-9.149
AA0510 - A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0	0	9.135	0	-9.135
AA0660 - A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	200	0	214	200	-14

La voce Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione è pari a zero. Nel consuntivo 2015 l'importo di 9,135 milioni di euro si riferiva alla mobilità attiva extra Regione spettante all'Emilia-Romagna relativamente ai Farmaci innovativi di cui al D.M. 9 ottobre 2015.

La voce Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati, pari a 200 mila euro, si riferisce ai controlli sanitari ufficiali in ambito veterinario effettuati ai sensi del D.Lgs. n. 194/2008 ed è stata stimata sulla base del trend degli ultimi esercizi.

Concorsi, recuperi e rimborsi:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	0	0	71.947	0	-71.947
AA0910 - A.5.E.1.2) Pay back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	0	71.947	0	-71.947

Per l'esercizio 2016 non ci sono assegnazioni alla GSA per Pay back derivante dal superamento del tetto della spesa farmaceutica né ospedaliera né territoriale.

La stima del Pay back di competenza dell'anno 2016 è stata effettuata sulla base dell'andamento degli anni precedenti e della previsione del costo 2016 della spesa farmaceutica regionale ed è stata interamente registrata nei Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie, pertanto nulla è stato rilevato nel bilancio della GSA.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
Costi della produzione	183.257	122.104	221.402	61.153	-38.145

I Costi della produzione registrano, rispetto al preventivo 2015, un incremento di 61,153 milioni di euro e, rispetto al consuntivo 2015, un decremento di 38,145 milioni di euro.

Acquisto di beni:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA0310 - B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	457	911	840	-454	-383
BA0350 - B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	457	911	840	-454	-383

La voce Supporti informatici e cancelleria per 0,457 milioni di euro, si riferisce a:

- 400 mila euro per acquisto dei ricettari standardizzati a lettura automatica, in diminuzione di 454 mila euro rispetto alle previsioni 2015 e di 383 mila euro rispetto al consuntivo 2015 per effetto della “rivoluzione elettronica” prevista dal D.Lgs. n. 179/2012, che prevede, tra gli obiettivi da raggiungere nell’arco di tre anni, la sostituzione delle prescrizioni cartacee su ricetta rossa con prescrizioni prodotte in formato elettronico;
- 1.000 euro per la fornitura di carta filigranata per le certificazioni per l’esportazione di animali vivi e prodotti di origine animale;
- 56 mila euro per la fornitura di supporti informatici da parte dell’Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) anche per conto degli altri servizi della Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali e per l’Integrazione.

Acquisto di servizi sanitari:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA0490 - B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	1.598	0	-1.598
BA0520 - B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	1.598	0	-1.598

Nel preventivo economico 2016 tali costi non sono stati valorizzati. La voce Acquisti servizi sanitari per farmaceutica per 1,598 milioni di euro a consuntivo 2015, si riferiva alla mobilità passiva extra Regione spettante all’Emilia-Romagna relativamente ai Farmaci innovativi di cui al D.M. 9 ottobre 2015.

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA0800 - B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	29.897	0	-29.897
BA0830 - B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	29.897	0	-29.897

La voce Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera a preventivo è pari a zero. L'importo di 29,897 milioni di euro a consuntivo 2015, rappresentava il differenziale, tra quanto indicato alla Tabella C dell'Intesa sulla proposta del Ministro della Salute Rep. Atti n. 237/CSR del 23 dicembre 2015 di deliberazione CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2015 quale saldo risultante tra crediti e debiti per mobilità extra regionale attiva e passiva pari a 325.015.172 euro e quanto iscritto nei bilanci aziendali nel rispetto del principio di competenza, ai sensi dell' art. 29, comma 1, lett. h) del D.Lgs. n. 118/2011; tale quota era stata allocata nel bilancio della GSA ai fini di un corretto processo di consolidamento del SSR.

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA1280 - B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	51.432	52.932	67.157	-1.500	-15.725
BA1310 - B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	51.432	52.932	53.099	-1.500	-1.667
BA1330 - B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	0	0	1.746	0	-1.746
BA1340 - B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	12.312	0	-12.312

La voce Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione si riferisce alla quota per il funzionamento di ARPA - Agenzia regionale per la prevenzione e l'ambiente dell'Emilia-Romagna – determinata, per l'esercizio 2016, come da delibera di Giunta Regionale di approvazione delle Linee di Programmazione e Finanziamento del SSR n. 1003/2016.

La voce Altri rimborsi, assegni e contributi e la voce Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione a preventivo 2016 risultano pari a zero. A consuntivo

2015 l'importo di 1,746 milioni di euro era riferito prevalentemente a indennizzi erogati ad aziende agricole i cui allevamenti erano stati colpiti da focolai di influenza aviaria mentre l'importo di 12,312 mila euro era riferito a diverse quote di FSN vincolato di anni precedenti (tra cui le più rilevanti AIDS e assistenza extracomunitari irregolari – FSN 2013, superamento ex OPG e esclusività del rapporto del personale dirigente del ruolo sanitario – FSN 2014), trasferite alle Aziende sanitarie a titolo di rimborso costi già sostenuti.

Consulenze, Collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA1350 - B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	0	1.645	1.855	-1.645	-1.855
BA1460 - B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	1.645	1.855	-1.645	-1.855

La voce Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione è pari a zero in quanto dal 2016 è cambiata la modalità di contabilizzazione del Personale in distacco presso Regione/GSA da Aziende Sanitarie. Il costo relativo a tale tipologia di personale non è più oggetto di scambio tra Aziende sanitarie e GSA. Tale modifica si rende necessaria ai fini della corretta rendicontazione del Fondo sanitario regionale indistinto sul bilancio consolidato regionale.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA1490 - B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	497	679	1.185	-182	-688
BA1510 - B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	297	509	592	-212	-295

BA1520 - B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	200	170	415	30	-215
BA1530 - B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	0	0	178	0	-178

La voce Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico – Altri soggetti pubblici della Regione per 297 mila euro, si riferisce a servizi affidati ad ARPA - Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna come di seguito dettagliato:

- 172 mila euro per il finanziamento del progetto denominato "Supersito" relativo alla realizzazione di un sistema di monitoraggio dell'inquinamento atmosferico e dei relativi effetti sulla popolazione;
- 125 mila euro per il progetto di monitoraggio delle acque costiere, l'aggiornamento dei contenuti del sito web acque di balneazione, il monitoraggio dell'infestazione da zanzara tigre, prevenzione intossicazione da funghi e organizzazione workshop EPHT.

Gli scostamenti in decremento di 212 mila euro rispetto al preventivo 2015 e di 295 mila euro rispetto consuntivo 2015 derivano da una razionalizzazione dei progetti e dei relativi costi.

La voce Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) per 200 mila euro, in linea con il preventivo 2015, si riferisce alla quota di finanziamento per il funzionamento dell' ISZLER - Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia ed Emilia-Romagna - per il trasferimento dell'attività analitica sugli alimenti di origine vegetale da ARPA a IZSLER come da Protocollo di Intesa del 18.11.2009. Il decremento di 215 mila euro rispetto al consuntivo 2015 è riferito a progetti vari di ricerca finanziati dal Ministero della Salute (Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie - CCM) gestiti dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale ASSR non prevedibili a preventivo.

La voce Altri servizi sanitari da privato pari a zero, in decremento di 178 mila euro rispetto al consuntivo 2015, si riferiva a servizi di prevenzione aviaria.

Acquisto di servizi non sanitari:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA1570 - B.2.B.1) Servizi non sanitari	22.446	24.899	23.781	-2.453	-1.335
BA1620 - B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.300	2.300	2.306	0	-6

BA1730 - B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	19.641	22.058	21.267	-2.417	-1.626
BA1740 - B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	505	541	208	-36	297

La voce Servizi di assistenza informatica per 2,300 milioni di euro, in linea con le previsioni e con il consuntivo 2015, si riferisce al complesso dei costi per i servizi informatici sulla base dei contratti stipulati attraverso la piattaforma regionale Intercent-ER in favore della Direzione Generale Sanità Cura della Persona, Salute e Welfare.

La voce Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici per 19,641 milioni, in diminuzione di 2,417 milioni di euro rispetto al preventivo 2015 e di 1,626 milioni di euro rispetto al consuntivo 2015, è così composta:

- 3,500 milioni di euro per Contratti di formazione specialistica con le Università di Ferrara, Parma, Modena e Reggio, Bologna e Padova relativi al 1° anno di corso e successivi e Borse di studio per scuole di specializzazione Università di Bologna;
- 80 mila euro relativi alla convenzione triennale con l'Università degli Studi di Bologna per l'attività di farmaco-utilizzazione;
- 20 mila euro, a Enti pubblici, per il Progetto per il controllo della spesa sanitaria e dell'implementazione del percorso per la certificabilità (PAC) dei bilanci delle Aziende sanitarie;
- 61 mila euro destinati alla Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa - Istituto di management - laboratorio management e sanità, per l'affidamento del servizio di ricerca per l'adattamento del sistema di valutazione delle performance "Bersaglio" alle Aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna, ai sensi dell'art. 57, c. 2, lett. b) del D.Lgs. 163/2006 e ss.mm.ii. e in attuazione della D.G.R. 277/2014 e s.m.i.
- 15,700 milioni di euro per prestazioni di servizi informativi (ICT e prenotazioni) svolte da CUP 2000 S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna) e progetti di sviluppo ICT Aziende sanitarie;
- 200 mila euro per Servizio Payer relativo alle riscossioni ticket e commissioni per pagamenti on-line affidato a Lepida S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna);
- 80 mila euro per l'affidamento a Ervet Spa, società partecipata della Regione Emilia-Romagna, della redazione del Rapporto annuale sul D.Lgs. n. 81/08 come strumento di miglioramento dello stato di salute dei lavoratori della Regione Emilia-Romagna.

La voce Altri servizi non sanitari da privato per 505 mila euro, in decremento di 36 mila euro rispetto al preventivo 2015 e in incremento di 297 mila euro rispetto al consuntivo 2015 è così composta:

- 48 mila euro, a Enti privati, per il Progetto per il controllo della spesa sanitaria e dell'implementazione del percorso per la certificabilità (PAC) dei bilanci delle Aziende sanitarie;
- 456 mila euro per campagne di comunicazione, informazione e partecipazione ad eventi e convegni in sanità;
- 1.230 euro per abbonamento multiutenza compendio farmaceutico.

Consulenze, Collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA1750 - B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0	460	575	-460	-575
BA1790 - B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	0	0	20	0	-20
BA1850 - B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	460	555	-460	-555

La voce Consulenze non sanitarie da privato non vede assegnazioni alla GSA in sede di Preventivo 2016; l'importo di 20 mila euro rilevato nel consuntivo 2015 si riferiva a specifico incarico di consulenza al Dott. Guaraldi per un supporto tecnico specialistico di tipo economico-finanziario (Project Assistant) al progetto di ricerca "Reference sites network for prevention and care of frailty and chronic conditions in community dwelling persons of EU countries (Sunfrail)", progetto concluso nell'esercizio 2015.

La voce Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione è pari a zero in quanto dal 2016 è cambiata la modalità di contabilizzazione del Personale in distacco presso Regione/GSA da Aziende Sanitarie. Il costo relativo a tale tipologia di personale non è più oggetto di scambio tra Aziende sanitarie e GSA. Tale modifica si rende necessaria ai fini della corretta rendicontazione del Fondo sanitario regionale indistinto sul bilancio consolidato regionale.

Godimento di beni di terzi:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA1990 - B.4) Godimento beni di terzi	0	0	37	0	-37
BA200 - B.4.A) Fitti passivi	0	0	37	0	-37

Per tale voce a preventivo 2016 non è stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA. La voce Fitti passivi per 37 mila euro, a consuntivo 2015, si riferiva al servizio di locazione del Padiglione B e dei locali e servizi annessi, situato presso il Quartiere fieristico di Modena, dalla ditta BF Servizi srl, ai fini dello svolgimento del concorso per l'ammissione al corso di formazione specifica in medicina generale 2015-2018 della Regione Emilia-Romagna.

Oneri diversi di gestione:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA2500 - B.9) Oneri diversi di gestione	138	92	85	46	53
BA2550 - B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	138	92	85	46	53

La voce Altri oneri diversi di gestione per 138 mila euro, in incremento di 46 mila rispetto al preventivo 2015 e di 53 mila euro rispetto al consuntivo 2015, è così composta:

- 79 mila euro per quota a carico della Regione a titolo di compenso per l'Organismo Indipendente di Valutazione per gli Enti del SSR;
- 40 mila euro per compensi ai componenti della Commissione Medici di Medicina Generale.
- 15 mila euro per costi riferiti al Collegio arbitrale Medici di Medicina Generale e Pediatri di Libera Scelta;
- 4 mila euro per compensi ai componenti del Comitato dei Garanti della Dirigenza Medica e Veterinaria e ai componenti della Commissione gas tossici;

- 850 euro riguardano compensi ai componenti delle Commissioni regionali di revisione degli accertamenti sanitari per la pratica sportiva agonistica e di esame per il conseguimento della patente di abilitazione all'uso dei gas tossici.

L'incremento rispetto al preventivo 2015 e al consuntivo 2015 è legato all'imputazione all'esercizio 2016 dei costi per compensi ai componenti della Commissione MMG, non sostenuti nell'esercizio 2015.

Accantonamenti dell'esercizio:

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
BA2690 - B.16) Accantonamenti dell'esercizio	108.287	40.486	94.392	67.801	13.895
Ba2700 - B.16.A) Accantonamenti per rischi	41.101	15.519	15.519	25.582	25.582
Ba2740 - B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	41.101	15.519	15.519	25.582	25.582
BA2770 - B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	6.409	0	-6.409
BA2780 - B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. vincolato	0	0	6.409	0	-6.409
BA2820 - B.16.D) Altri accantonamenti	67.186	24.967	72.464	42.219	-5.278
BA2890 - B.16.D.7) Altri accantonamenti	67.186	24.967	72.464	42.219	-5.278

L'importo di 41,101 milioni di euro alla voce Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) si riferisce al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie, istituito con L.R. n. 13/2012, per far fronte, dal 2014, ai risarcimenti di 2° fascia (oltre 250 mila euro) per le Aziende ammesse alla fase sperimentale.

Le liquidazioni oltre 250 mila euro, fatte sulla base del programma sperimentale, si configurano come anticipazioni aziendali. Le Aziende sanitarie provvedono alla liquidazione dei risarcimenti e, in chiusura di esercizio le stesse vengono regolate, previa rendicontazione da parte delle Aziende medesime, con trasferimento da attingere da tale Fondo regionale. Relativamente ai sinistri entro la soglia di 250 mila euro (prima fascia) le Aziende sanitarie provvedono direttamente con risorse a carico del proprio bilancio. Nel 2016 restano nella formula della copertura assicurativa solo le due

Aziende di Ferrara (USL e Ospedaliera) e l'Istituto Ortopedico Rizzoli per le quali è stato previsto un contributo regionale pari al costo delle polizze relative all'anno 2016.

La voce Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati a preventivo non viene alimentata.

La voce Altri Accantonamenti per 67,186 milioni di euro si riferisce a risorse accantonate a livello regionale:

- 59,395 milioni di euro quale quota spettante alla Regione Emilia-Romagna in relazione all'erogazione dei nuovi LEA sull'importo di 800 milioni di euro che saranno erogati alle regioni a seguito dell'emanazione dei DPCM di definizione e aggiornamento dei LEA (commi 553, 554, 555 della Legge di Stabilità 2016), ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018), agli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016 e alla copertura, ai sensi dell'art. 1, comma 531 della medesima Legge di Stabilità 2016, dell'eventuale scostamento negativo in relazione all'eventualità che l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara debba presentare piano di rientro;
- 7,791 milioni di euro comprende risorse che saranno assegnate alle aziende sanitarie nel corso dell'esercizio 2016.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
Proventi e oneri finanziari	26	0	29	26	-3

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
CA0010 - C.1) Interessi attivi	26	0	29	26	-3
CA0020 - C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	26	0	29	26	-3

Nel bilancio di previsione 2016 sono stati previsti Interessi attivi su conto di Tesoreria Unica per 26 mila euro, sulla base del trend degli ultimi esercizi.

D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione ministeriale	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
Proventi e oneri straordinari	0	0	-3.430	0	3.430

Nel bilancio di previsione 2016 non sono stati previsti Proventi ed Oneri straordinari.

RISULTATO DI ESERCIZIO

	Previsione 2016	Previsione 2014	Consuntivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
RISULTATO D'ESERCIZIO	226	6.190	10	-5.964	216

L'utile di esercizio a preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata, pari a 226 mila euro.

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Il Piano dei flussi di cassa prospettici è previsto dagli artt. 25 e 26 del D. Lgs. n. 118/2011. Lo schema obbligatorio previsto per la sua redazione è contenuto nell'Allegato 2/2 del suddetto Decreto. Nel presente Bilancio di Previsione esso costituisce l'Allegato 3).

Il Risultato dell'esercizio pari ad euro 226.000,00 euro deriva dal Conto Economico preventivo e, sommato alla voce prevista per Accantonamenti per rischi e oneri, costituisce il Totale dei flussi di

Capitale Circolante Netto della gestione corrente della Gestione Sanitaria Accentrata ed è pari a euro 83.513.000.

Il Totale delle operazioni di gestione reddituale assorbe liquidità per euro 101.679.000 in relazione al Flusso di CCN della gestione corrente, alla diminuzione dei debiti per euro 285.517.000 e alla diminuzione dei crediti per euro 100.325.000.

Il Flusso generato dall'Attività di finanziamento è positivo per euro 97.000.000 in relazione alla prevista diminuzione dei crediti v/Stato stimata in 20 milioni di euro e alla diminuzione dei crediti v/Regione stimata complessivamente in 77 milioni di euro.

Il Flusso di cassa complessivo ed il delta liquidità risultano negativi per euro 4.679.000, che sommati alle disponibilità liquide iniziali, pari a euro 27.615.653, determinano una previsione di disponibilità liquide al 31/12/2016 pari a euro 22.936.653.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli Investimenti triennale ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Per il Piano degli Investimenti il D.Lgs. n. 118/2011 non prevede uno schema obbligatorio. Nel presente Bilancio di Previsione costituisce l'Allegato 6).

Si precisa che nella predisposizione del Piano degli Investimenti si è fatto riferimento alle deliberazioni dell'Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016 e n. 73 del 25 maggio 2016 oltre alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 1396 del 5 settembre 2016.

Per il 2017 ed il 2018 gli stanziamenti saranno definiti in sede di bilancio di previsione di ciascun esercizio anche con riferimento ai decreti di ammissione a finanziamento non adottati entro il termine dell'esercizio 2016.

A) FONTI DI FINANZIAMENTO

Le fonti di finanziamento sono costituite, per l'anno 2016, da:

- Risorse statali per il "Programma straordinario di investimenti in sanità ex art. 20 L. 67/88 - Addendum" di cui alla Deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016 per €75.641.120,94;
- Risorse regionali in c/capitale autonome – Investimenti regionali ex art. 36 L.R. 38/2002 - "Programma straordinario di investimenti in sanità ex art. 20 L. 67/88 - Addendum" per euro 3.981.111,63;

- Risorse statali "Programma di adeguamento alla normativa antincendio delle strutture sanitarie (D.M. 19 marzo 2015)" di cui alla Deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 73 del 25 maggio 2016 per euro 6.698.207,84;
- Risorse regionali in c/capitale autonome ex art. 36 L.R. n. 38/2002 "Programma di adeguamento alla normativa antincendio delle strutture sanitarie (D.M. 19 marzo 2015)" di cui alla Deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 73 del 25 maggio 2016 per euro 352.537,25;
- Risorse statali per il "Programma di ripartizione delle risorse residue per la realizzazione di strutture sanitarie extraospedaliere per il superamento degli Ospedali Psichiatrici ad integrazione delle Residenze per l'Esecuzione delle Misure di Sicurezza (REMS)" di cui alla Deliberazione di giunta Regionale n. 1396 del 5 settembre 2016, per euro 1.099.036,61;
- Risorse regionali in c/capitale autonome ex art. 36 L.R. n. 38/2002 "Programma di ripartizione delle risorse residue per la realizzazione di strutture sanitarie extraospedaliere per il superamento degli Ospedali Psichiatrici ad integrazione delle Residenze per l'Esecuzione delle Misure di Sicurezza (REMS)" di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 1396 del 5 settembre 2016, per euro 57.844,03;

per un totale di Euro 87.829.858,30.

B) IMPIEGHI

Gli impieghi indicati nel Piano Investimenti si traducono per l'anno 2016 nella realizzazione di interventi da parte delle Aziende sanitarie in relazione ai fabbisogni rappresentati per Euro 87.829.858,30 di cui:

- euro 79.622.232,57 per il "Programma straordinario di investimenti in sanità ex art. 20 L. 67/88 - Addendum" di cui alla Deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016;
- euro 7.050.745,09 "Programma di adeguamento alla normativa antincendio delle strutture sanitarie (D.M. 19 marzo 2015)" di cui alla Deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 73 del 25 maggio 2016;
- euro 1.156.880,64 "Programma di ripartizione delle risorse residue per la realizzazione di strutture sanitarie extraospedaliere per il superamento degli Ospedali Psichiatrici ad integrazione delle Residenze per l'Esecuzione delle Misure di Sicurezza (REMS)" di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 1396 del 5 settembre 2016.

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2016

La presente relazione redatta dal Responsabile della GSA, ai sensi dell'art. 25, comma 3 del D.Lgs n. 118/2011, è parte integrante del bilancio preventivo economico 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito anche GSA), istituita con DGR n. 900/2012. Tale relazione, come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, riprende lo scenario delineato dalla politica sanitaria nazionale ed evidenzia i collegamenti con gli atti di programmazione regionale, per giungere alle previsioni di ordine economico, fornendo evidenza degli aspetti più rilevanti e rinviando alla Nota Illustrativa l'esposizione dettagliata delle previsioni.

La programmazione Sanitaria Nazionale e Regionale

La Legge 28 dicembre 2015, n. 208 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" (Legge di Stabilità 2016) ha rideterminato il livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per il 2016 in 111 miliardi di euro, con un aumento pari all'1,08% rispetto al finanziamento del 2015.

Nel mese di febbraio la Conferenza delle Regioni ha raggiunto l'accordo per la suddivisione delle risorse corrispondenti al fabbisogno standard (la cosiddetta quota indistinta), alla quota premiale e al sostegno degli obiettivi di Piano sanitario nazionale. In data 14 aprile sono state sancite le relative intese in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome (rispettivamente a Repertorio numeri 62, 63 e 64).

All'interno del valore complessivo di 111 miliardi:

- una quota pari a 800 milioni di euro è finalizzata a dare copertura finanziaria ai maggiori oneri connessi alla revisione del DPCM sui Livelli Essenziali di Assistenza del 2001, revisione che la legge di stabilità aveva previsto da adottarsi entro 60 gg dalla sua entrata in vigore (29 febbraio 2016);
- è ricompreso il Fondo per il concorso al rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci innovativi, istituito con la legge di stabilità 2015 (Legge 190/2014, articolo 1, comma 593) in misura pari al 2015 – 500 milioni di euro – ma dal 2016 a totale carico delle risorse vincolate agli obiettivi di Piano Sanitario Nazionale.

Le principali disposizioni della legge di stabilità 2016 che hanno ricaduta immediata sul SSR e cui Regione e Aziende sono chiamate ad ottemperare sono previste all'articolo 1, commi da 521 a 547 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, che "disciplinano le procedure per conseguire miglioramenti nella produttività e nell'efficienza degli enti del Servizio Sanitario Nazionale e in particolare:

- il comma 522 in tema di trasparenza dei dati di bilancio degli enti del SSN e di monitoraggio delle attività assistenziali: entro 60 gg dalla data di approvazione, gli enti

del SSN devono pubblicare integralmente sui loro siti internet il bilancio d'esercizio ed entro il 30 giugno di ciascun anno gli esiti di uno specifico sistema di monitoraggio delle attività assistenziali e della loro qualità; il sistema di monitoraggio è già stato predisposto in maniera omogenea a livello regionale – denominato “Sistema di Valutazione del Servizio Sanitario Regionale” SIVER, i cui riferimenti ed indicazioni sono stati trasmessi alle Direzioni aziendali con nota PG/2016/0353901 del 16/05/2016 della Direzione Generale Cura della persona, salute e welfare;

- il comma 524 e segg. relativi all'obbligo per le Regioni di individuare, entro il 30 giugno di ciascun anno, le Aziende Ospedaliere e gli IRCCS che presentano pre-definiti scostamenti tra costi e ricavi o registrano il mancato rispetto dei parametri relativi a volumi, qualità ed esiti delle cure, tali da rendere obbligatorio l'avvio di uno specifico Piano di rientro aziendale; il Decreto Ministeriale di fissazione della metodologia è in corso di pubblicazione; dal 2017 l'obbligo di adozione dei Piani di rientro verrà esteso anche ai Presidi ospedalieri di pertinenza delle aziende USL;
- il comma 531 che prevede che, al fine di garantire l'equilibrio del Sistema Sanitario Regionale nel suo complesso, la Gestione Sanitaria Accentrata iscrive nel proprio bilancio una quota di Fondo Sanitario Regionale corrispondente alla somma degli eventuali scostamenti negativi di cui ai piani di rientro degli enti del Servizio Sanitario Regionale;
- i commi 538-540 in tema di rischio sanitario;
- il comma 541 che prevede in capo alle regioni l'obbligo di adottare il provvedimento generale di programmazione per la riduzione dei posti letto ospedalieri accreditati, in attuazione del DM 70/2015 e di predisporre un Piano per il fabbisogno di personale per garantire il rispetto delle disposizioni europee in tema di orario di lavoro del personale dipendente;

Ulteriori disposizioni da richiamare, sempre con riferimento all'articolo 1 della legge 208/2015 sono:

- i commi 548-550 in materia di acquisizione di beni e servizi, che disciplinano l'obbligo, in capo alle aziende sanitarie, di approvvigionarsi esclusivamente attraverso le centrali regionali di committenza o Consip per le categorie merceologiche individuate da apposito DPCM; l'allegato B alla delibera di Programmazione annuale fornisce le indicazioni specifiche alle Aziende sanitarie regionali;
- il comma 551 che prevede che le Regioni adottino provvedimenti per garantire che le aziende sanitarie non istituiscano unità organizzative di valutazione delle tecnologie ovvero sopprimano quelle esistenti, ricorrendo a strutture di valutazione istituite a livello regionale o nazionale;

- il comma 574 di disciplina dell'obbligo di mantenere, a decorrere dal 2014, un volume di spesa per acquisto di prestazioni di assistenza specialistica ed ospedaliere da soggetti privati accreditati pari ad una riduzione del 2% rispetto a quella consuntivata nel 2011, ricomprendendo nel vincolo la spesa sostenuta a favore di cittadini residenti al di fuori del territorio regionale; sarà pertanto necessario integrare lo schema di accordo con la ospedalità privata con un budget specifico relativo alle prestazioni per l'attività extra-regionale.

In tema di gestione delle risorse umane si segnalano:

- il comma 224 in tema di limitazioni alle assunzioni di personale, con riferimento alla dirigenza SPTA delle Aziende sanitarie;
- il comma 397 che prevede la ricollocazione, tramite trasferimento presso le Aziende e gli Enti del SSN, del personale appartenente alla Croce Rossa Italiana, inquadrato a tempo indeterminato nei ruoli di autista soccorritore e autista soccorritore senior, limitatamente a coloro che abbiano prestato servizio in attività convenzionate con gli enti medesimi per un periodo non inferiore a cinque anni;
- i commi 469 e 470 sui rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato che stabiliscono che per le amministrazioni diverse dall'amministrazione statale gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2016-2018 sono posti a carico dei rispettivi bilanci; entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di stabilità sono fissati i criteri di determinazione dei predetti oneri.

La programmazione 2016 è stata impostata dalla Regione Emilia-Romagna in condizioni di maggiore certezza rispetto agli anni precedenti, avendo a riferimento un quadro di risorse nazionali in lieve incremento rispetto al 2015 (+1,08%), così come definito dalla legge di stabilità 2016 e ripartito in sede di conferenza Stato-Regioni. La quantificazione delle risorse complessivamente disponibili per il sistema sanitario regionale nel 2016 si attesta in complessivi 8.019,876 milioni di euro:

- 7.857,213 milioni di euro che costituiscono, per la nostra Regione, la quota di finanziamento dei Livelli Essenziali di Assistenza, come deriva dalla citata Intesa del 14/4/2016 (Rep. Atti n. 62/CSR);
- 76,663 milioni di euro che costituiscono la quota di competenza regionale derivante dal riparto tra le Regioni del finanziamento vincolato alla realizzazione degli obiettivi prioritari del Piano Sanitario Nazionale, come deriva dalla citata Intesa del 14/4/2016 (Rep. Atti n. 64/CSR);
- 36 milioni di euro che costituiscono la quota di competenza regionale derivante dal riparto tra le Regioni del Fondo per il concorso al rimborso alle Regioni per l'acquisto di medicinali innovativi istituito dalla Legge n. 190/2014, quantificata, in questa sede, nella stessa misura del 2015;

- 25 milioni di euro che costituiscono il pay-back di competenza dell'anno 2016, sulla base dell'andamento degli anni precedenti e della previsione del costo 2016 della spesa farmaceutica regionale; in questa sede non viene previsto alcun ripiano dell'eventuale sfondamento della spesa farmaceutica territoriale ed ospedaliera dell'anno 2016, le cui modalità devono essere indicate dal tavolo sulla governance sulla farmaceutica, istituito tra Governo e Regioni (la quantificazione a livello nazionale – AIFA - , peraltro oggetto di contenzioso, è ferma all'anno 2014);
- 25 milioni di euro stanziati dalle Leggi regionali di approvazione del Bilancio 2016 per far fronte agli emolumenti a favore dei soggetti che hanno subito danni da trasfusione (ex legge 210/1992) e a ripiano ammortamenti delle aziende sanitarie periodo 2001-2011.

La Regione ha ripartito interamente le risorse disponibili, con la sola eccezione di una quota pari a circa 60 milioni, accantonati sul bilancio preventivo economico della GSA, destinati a finanziare gli effetti dell'aggiornamento dei nuovi LEA (commi 553, 554, 555 della Legge di Stabilità 2016), ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018), agli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016 e alla copertura, ai sensi dell'art. 1, comma 531 della medesima Legge Stabilità 2016, dell'eventuale scostamento negativo in relazione all'eventualità che l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara debba presentare piano di rientro.

La Legge Regionale n. 23/2015 prevede inoltre:

- § 120 milioni di euro destinati direttamente al Fondo Regionale per la Non Autosufficienza al fine di elevare ed ampliare l'area di finanziamento pubblico delle prestazioni socio-sanitarie ad elevata integrazione sanitaria del 2016;
- § 4 milioni di euro per il ripiano delle gestioni liquidatorie delle ex Unità Sanitarie Locali cessate al 31 dicembre 1994.

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 1003/2016 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016" è stato approvato il finanziamento per il Servizio Sanitario regionale per l'anno 2016.

Con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1367 del 29/8/2016 sono stati approvati i bilanci preventivi economici 2016 delle Aziende sanitarie regionali.

Il Bilancio Preventivo Economico 2016 della GSA tiene conto delle linee di programmazione 2016 di cui alla citata deliberazione n. 1003/2016 a cui fa esplicito rimando, della Legge Regionale n. 23 del 29 dicembre 2015 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2016-2018 (Legge di stabilità regionale 2016" che prevede all'art. 13 una quota del Fondo sanitario regionale di parte corrente in gestione accentrata presso la Regione per la realizzazione di progetti e delle deliberazioni di Giunta regionale relative al programma di acquisizione di beni e servizi e di

acquisizione di beni e servizi ICT relativamente alla Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare per l'esercizio finanziario 2016.

Il bilancio economico preventivo 2016 è sostanzialmente finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica della GSA della Regione Emilia-Romagna per l'anno 2016, nonché evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivanti dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale della stessa relativamente all'anno considerato.

Le previsioni economiche - Ricavi

Le previsioni relative ai ricavi del Bilancio Preventivo Economico 2016 della GSA tiene conto:

- della quota direttamente gestita dalla Regione;
- della quota di funzionamento dell'Agenzia Regionale per la Prevenzione, l'Ambiente e l'Energia dell'Emilia-Romagna (Arpae);
- delle risorse accantonate: quale quota spettante alla Regione Emilia-Romagna in relazione all'erogazione dei nuovi LEA a seguito dell'emanazione dei DPCM di definizione e aggiornamento dei LEA, ai sensi dei commi 553, 554 e 555 della Legge di Stabilità 2016, alla copertura degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali e alla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016 oltre alla copertura, ai sensi dell'art. 1, comma 531 della medesima Legge di Stabilità 2016, dell'eventuale scostamento negativo in relazione all'eventualità che l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara debba presentare piano di rientro;
- del differenziale delle risorse a disposizione per il SSR come da deliberazione della Giunta regionale n. 1003/2016, rispetto a quanto previsto nei bilanci preventivi economici delle singole Aziende sanitarie, da assegnare alle Aziende sanitarie nel corso dell'esercizio 2016.

La quota di Fondo Sanitario Regionale vincolato per il raggiungimento degli Obiettivi di Piano Nazionale, comprende:

- quota parte delle risorse a copertura dell'accantonamento al fondo risarcimento danni da responsabilità civile per le Aziende sanitarie sperimentatrici gestito dalla GSA in regime di autoassicurazione.

Le previsioni economiche - Costi

La stima della previsione comprende le seguenti principali voci di spesa:

- costi per l'acquisto dei ricettari medici, per garantire la fornitura alle Aziende sanitarie, rilevati tra i supporti informatici e cancelleria;

- contributi riferiti alla quota per il funzionamento di ARPA - Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna;
- costi per servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico relativi al finanziamento di progetti dell'ARPA - Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna, alla quota di finanziamento per il funzionamento dell'all'ISZLER -Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia ed Emilia-Romagna;
- costi per servizi non sanitari per servizi informatici sulla base dei contratti stipulati attraverso la piattaforma regionale Intercent-ER in favore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare, contratti di formazione specialistica con le Università di Ferrara, Parma, Modena e Reggio, Bologna e Padova, per la convenzione triennale con l'Università degli studi di Bologna per l'attività di farmaco-utilizzazione, per prestazioni di servizi informativi (ICT e prenotazioni) svolte da CUP 2000 S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna), per il Servizio Payer relativo alle riscossioni ticket e pagamenti on-line affidato a Lepida S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna), per il Progetto per il controllo della spesa sanitaria e dell'implementazione del percorso per la certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie, ecc;
- costi per oneri diversi di gestione per compensi a componenti del Comitato Garanti area DMV, ai componenti delle Commissioni regionali per accertamenti sanitari, all'Organismo Indipendente di Valutazione per gli Enti del SSR, ecc..

Il valore degli Accantonamenti per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) si riferisce al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie, istituito con L.R. n. 13/2012, per far fronte, dal 2014, ai risarcimenti di 2° fascia (oltre 250 mila euro).

Le liquidazioni oltre 250 mila euro, fatte sulla base del programma sperimentale, si configurano come anticipazioni aziendali. Le Aziende sanitarie provvedono alla liquidazione dei risarcimenti e, in chiusura di esercizio le stesse vengono regolate, previa rendicontazione da parte delle Aziende medesime, con trasferimento da attingere da tale Fondo regionale. Relativamente ai sinistri entro la soglia di 250 mila euro (prima fascia) le Aziende sanitarie provvedono direttamente con risorse a carico del proprio bilancio.

Il valore degli Altri accantonamenti comprende risorse per finanziare gli effetti dei nuovi LEA, in attesa del DPCM di aggiornamento, i rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018) e gli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016 oltre alla copertura, ai sensi dell'art. 1, comma 531 della medesima Legge di Stabilità 2016, dell'eventuale scostamento negativo in relazione all'eventualità che l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara debba presentare piano di rientro.

L'utile di esercizio a preventivo economico è pari a 226 mila euro.

PIANO INVESTIMENTI 2016 (*)				
FONTI		IMPIEGHI		
		INTERVENTO	BENEFICIARI	IMPORTO
Mezzi statali "Programma straordinario di investimenti in sanità ex art. 20 L. 67/88 - Addendum" Delibera Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016	€ 75.641.120,94	APb 01 - Interventi di adeguamento normativo Ospedale di Bobbio	UsI Piacenza	€ 1.097.250,00
		APb 02 - Ammodernamento tecnologie biomediche	UsI Piacenza	€ 3.325.000,00
		APb 03 - Realizzazione nuovo Day-Hospital Oncoematologico e Centro Prelievi	Osp Parma	€ 4.750.000,00
		APb 04 - Realizzazione Casa della Salute di Fornovo Taro	UsI Parma	€ 760.000,00
		APb 05 - Miglioramento sismico e redistribuzione funzionale Corpo Storico dell'Ospedale di Borgo Val di Taro	UsI Parma	€ 665.000,00
		APb06 - Realizzazione 2° lotto funzionale MIRE - Maternità Infanzia Reggio Emilia	Osp Reggio Emilia	€ 10.450.000,00
		APb 07 - Realizzazione Casa della Salute di Casalgrande (RE)	UsI Reggio Emilia	€ 1.045.000,00
		APb 08 - Realizzazione Casa della Salute di Castelnovo Sotto (RE)	UsI Reggio Emilia	€ 1.235.000,00
		APb 09 - Ristrutturazione e adeguamento antincendio del fabbricato poliambulatoriale di Correggio	UsI Reggio Emilia	€ 665.000,00
		APb 10 - Ristrutturazione spazi per Senologia clinica e screening mammografico	Osp Modena	€ 950.000,00
		APb 11 - Interventi di ammodernamento tecnologico ed impiantistico	Osp Modena	€ 475.000,00
		APb 12 - Ammodernamento tecnologie biomediche ed informatiche	Osp Modena	€ 950.000,00
		APb 13 - Interventi edilizi, strutturali ed impiantistici per la ristruttur. del Corpo 02 dell'Osp.di Mirandola e l'adeguamento del Centro prelievi	UsI Modena	€ 1.900.000,00
		APb 14 - Ammodernamento tecnologie ICT	UsI Modena	€ 1.425.000,00
		APb 15 - Ammodernamento tecnologie biomediche	UsI Modena	€ 1.900.000,00
		APb 16 - Riordino e riqualificazione delle strutture dell'Area Pediatrica nell'ambito del Polo Materno - Infantile (Padiglioni 4, 10, 13, 16) - secondo stralcio funzionale -	Osp Bologna	€ 18.129.800,00
		APb 17 - Nuovo pronto soccorso Ospedale di Bentivoglio	UsI Bologna	€ 3.230.000,00
		APb 18 - Ammodernamento tecnologie biomediche	UsI Bologna	€ 1.520.000,00
		APb 19 - Acquisto apparecchiature biomediche	Istituto Ortopedico Rizzoli	€ 1.092.500,00
		APb 19 - Interventi per il miglioramento della sicurezza nei presidi ospedalieri dell'Azienda USL di Imola	UsI Imola	€ 855.000,00
		APb 21 - Acquisione Risonanza Magnetica (1,5T)	Osp Ferrara	€ 997.500,00
		APb 22 - Ristrutturazione/Manutenzione straordinaria ex Ospedale Sant'Anna per funzioni territoriali	UsI Ferrara	€ 950.000,00
		APb 23 - Implementazione ed adeguamento normativo distribuzione principale impianto elettrico Ospedale del Delta (Lagosanto)	UsI Ferrara	€ 570.000,00
		APb 24 - Ristrutturazione e adeguamento blocchi operatori e aree intensive. Completamento dotazione tecnologica aree emergenza e urgenza	UsI Romagna	€ 12.350.000,00
		APb 25 - Ammodernamento sistemi e tecnologie di diagnostica per immagini	UsI Romagna	€ 4.354.070,94
		APb 01 - Interventi di adeguamento normativo Ospedale di Bobbio	UsI Piacenza	€ 57.750,00
		APb 02 - Ammodernamento tecnologie biomediche	UsI Piacenza	€ 175.000,00
		APb 03 - Realizzazione nuovo Day-Hospital Oncoematologico e Centro Prelievi	Osp Parma	€ 250.000,00
		APb 04 - Realizzazione Casa della Salute di Fornovo Taro	UsI Parma	€ 40.000,00

PIANO INVESTIMENTI 2016 (*)						
FONTI		IMPIEGHI				
		INTERVENTO	BENEFICIARI	IMPORTO		
Mezzi Regionali in c/capitale autonomi - Investimenti regionali ex art. 36 L.R. 38/2002 - "Programma straordinario di investimenti in sanità ex art. 20 L. 67/88 - Addendum" Delibera Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016	€ 3.981.111,63	Apb 05 - Miglioramento sismico e redistribuzione funzionale Corpo Storico dell'Ospedale di Borgo Val di Taro	Usl Parma	€ 35.000,00		
		APb06 - Realizzazione 2° lotto funzionale MIRE – Maternità Infanzia Reggio Emilia	Osp Reggio Emilia	€ 550.000,00		
		APb 07 - Realizzazione Casa della Salute di Casalgrande (RE)	Usl Reggio Emilia	€ 55.000,00		
		Apb 08 - Realizzazione Casa della Salute di Castelnovo Sotto (RE)	Usl Reggio Emilia	€ 65.000,00		
		Apb 09 - Ristrutturazione e adeguamento antincendio del fabbricato poliambulatoriale di Correggio	Usl Reggio Emilia	€ 35.000,00		
		Apb 10 - Ristrutturazione spazi per Senologia clinica e screening mammografico	Osp Modena	€ 50.000,00		
		Apb 11 - Interventi di ammodernamento tecnologico ed impiantistico	Osp Modena	€ 25.000,00		
		Apb 12 - Ammodernamento tecnologie biomediche ed informatiche	Osp Modena	€ 50.000,00		
		Apb 13 - Interventi edilizi, strutturali ed impiantistici per la ristruttur. del Corpo 02 dell'Osp.di Mirandola e l'adeguamento del Centro prelievi	Usl Modena	€ 100.000,00		
		Apb 14 - Ammodernamento tecnologie ICT	Usl Modena	€ 75.000,00		
		Apb 15 - Ammodernamento tecnologie biomediche	Usl Modena	€ 100.000,00		
		APb 16 - Riordino e riqualificazione delle strutture dell'Area Pediatrica nell'ambito del Polo Materno - Infantile (Padiglioni 4, 10, 13, 16) - secondo stralcio funzionale -	Osp Bologna	€ 954.200,00		
		APb 17 - Nuovo pronto soccorso Ospedale di Bentivoglio	Usl Bologna	€ 170.000,00		
		APb 18 - Ammodernamento tecnologie biomediche	Usl Bologna	€ 80.000,00		
		APb 19 - Acquisto apparecchiature biomediche	Istituto Ortopedico Rizzoli	€ 57.500,00		
		APb 19 - Interventi per il miglioramento della sicurezza nei presidi ospedalieri dell'Azienda USL di Imola	Usl Imola	€ 45.000,00		
		Apb 21 - Acquisione Risonanza Magnetica (1,5T)	Osp Ferrara	€ 52.500,00		
		Apb 22 - Ristrutturazione/Manutenzione straordinaria ex Ospedale Sant'Anna per funzioni territoriali	Usl Ferrara	€ 50.000,00		
		Apb 23 - Implementazione ed adeguamento normativo distribuzione principale impianto elettrico Ospedale del Delta (Lagosanto)	Usl Ferrara	€ 30.000,00		
		Apb 24 - Ristrutturazione e adeguamento blocchi operatori e aree intensive. Completamento dotazione tecnologica aree emergenza e urgenza	Usl Romagna	€ 650.000,00		
		Apb 25 - Ammodernamento sistemi e tecnologie di diagnostica per immagini	Usl Romagna	€ 229.161,63		
		Mezzi statali "Programma di adeguamento alla normativa antincendio delle strutture sanitarie (D.M. 19 marzo 2015)" Delibera Assemblea Legislativa n. 73 del 25 maggio 2016	€ 6.698.207,84	P.I. 1 - Interventi per adeguamento alla normativa antincendio, Padiglioni Farmacia, Direzione Maternità, Centro del Cuore, Cattani, Centrale corpo A, B, e CD, Torre Medicina, Barbieri, Pediatria (D.M. 19/3/2015)	Osp Parma	€ 1.945.600,00
				P. I. 2 - Interventi per adeguamento alla normativa antincendio sui corpi di fabbrica del policlinico e sul corpo di fabbrica poliambulatorio (D.M. 19/3/2015)	Osp Modena	€ 1.743.250,00
				P. I. 3 - Ospedali di Vignola e di Pavullo: opere per l'adeguamento alla normativa antincendio (D.M. 19/3/2015)	Usl Modena	€ 3.009.357,84

PIANO INVESTIMENTI 2016 (*)					
FONTI		IMPIEGHI			
		INTERVENTO	BENEFICIARI	IMPORTO	
Mezzi Regionali in c/capitale autonomi - Investimenti regionali ex art. 36 L.R. 38/2002 - "Programma di adeguamento alla normativa antincendio delle strutture sanitarie (D.M. 19 marzo 2015)" Delibera Assemblea Legislativa n. 73 del 25 maggio 2016	€	352.537,25	P.I. 1 - Interventi per adeguamento alla normativa antincendio, Padiglioni Farmacia, Direzione Maternità, Centro del Cuore, Cattani, Centrale corpo A, B, e CD, Torre Medicine, Barbieri, Pediatria (D.M. 19/3/2015)	Osp Parma	€ 102.400,00
			P. I. 2 - Interventi per adeguamento alla normativa antincendio sui corpi di fabbrica del policlinico e sul corpo di fabbrica poliambulatorio (D.M. 19/3/2015)	Osp Modena	€ 91.750,00
			P. I. 3 - Ospedali di Vignola e di Pavullo: opere per l'adeguamento alla normativa antincendio (D.M. 19/3/2015)	UsI Modena	€ 158.387,25
Mezzi statali "II Programma di ripartizione delle risorse residue per la realizzazione di strutture sanitarie extraospedaliere per il superamento degli Ospedali Psichiatrici ad integrazione delle Residenze per l'Esecuzione delle Misure di Sicurezza (REMS)" Delibera di Giunta Regionale n. 1396 del 05/09/2016	€	1.099.036,61	Riqualificazione Residenza per il Trattamento riabilitativo (RTI)	UsI Piacenza	€ 752.286,61
			Realizzazione del Polo Psichiatrico Integrato per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari - 2° stralcio	UsI Bologna	€ 346.750,00
Mezzi Regionali in c/capitale autonomi - Investimenti regionali ex art. 36 L.R. 38/2002 - "II Programma di ripartizione delle risorse residue per la realizzazione di strutture sanitarie extraospedaliere per il superamento degli Ospedali Psichiatrici ad integrazione delle Residenze per l'Esecuzione delle Misure di Sicurezza (REMS)" Delibera di Giunta Regionale n. 1396 del 05/09/2016	€	57.844,03	Riqualificazione Residenza per il Trattamento riabilitativo (RTI)	UsI Piacenza	€ 39.594,03
			Realizzazione del Polo Psichiatrico Integrato per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari - 2° stralcio	UsI Bologna	€ 18.250,00
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2016		€ 87.829.858,30	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2016		€ 87.829.858,30

PIANO INVESTIMENTI 2017 (*)					
FONTI		IMPIEGHI			
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2017		0,00	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2017		0,00

PIANO INVESTIMENTI 2018 (*)					
FONTI		IMPIEGHI			
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2018		0,00	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2018		0,00

(*) Gli stanziamenti per gli esercizi 2017 e 2018 saranno definiti in sede di bilancio di previsione di ciascun esercizio anche con riferimento ai decreti di ammissione a finanziamento non adottati entro il termine dell'esercizio 2016.



Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali e per l'Integrazione

Gestione Sanitaria Accentrata

(istituita ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 con D.G.R. n. 900/2012)

COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

Il Responsabile della GSA, sia in sede preventiva che in sede consuntiva, adotta il bilancio della GSA solo dopo l'approvazione da parte della Giunta regionale dei Bilanci delle Aziende Sanitarie regionali al fine di garantire una situazione di pareggio in sede di bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale in coerenza con le risorse disponibili.

I Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie regionali e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli sono stati approvati con DGR n. 1367 del 29 agosto 2016.

Il Collegio dei Revisori ha recepito il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2016 adottato con Determina n.16671 del 26 ottobre 2016 del Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata).

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 la documentazione inerente il Bilancio Preventivo Economico annuale dell'esercizio 2016 è composta da:

- Conto economico preventivo;
- Modello ministeriale CE "000" Preventivo;
- Piano dei flussi di cassa prospettici;
- Nota illustrativa al conto economico preventivo;
- Relazione del Responsabile della GSA al bilancio preventivo economico;
- Piano degli investimenti.



CONTO ECONOMICO PREVENTIVO:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in conformità allo schema di Conto economico ministeriale di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso, confrontando i dati preventivi dell'esercizio 2016 con il preventivo economico 2015 ed il bilancio d'esercizio 2015.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dal Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-Sanitario della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare.

Ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha preso visione delle Linee di programmazione 2016 di cui alla DGR n. 1003/2016, delle deliberazioni di Giunta regionale relative al programma di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Sanità Cura della Persona, Salute e Welfare e della deliberazione di Giunta regionale n. 1367 del 29/08/2016 di approvazione dei Bilanci Economici Preventivi 2016 delle Aziende sanitarie regionali e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli.

Il Collegio ha valutato la coerenza e la compatibilità delle previsioni con le risorse di cui all'art. 13 della L.R. n. 23/2015 avente ad oggetto "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2016-2018 (Legge di stabilità regionale 2016)" nonché la coerenza con il Programma di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (DGR n. 70/2016; n. 474/2016; n. 556/2016; n. 797/2016; n. 1050/2016 e n. 1336/2016).

Considerato che il Bilancio d'esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata è stato approvato con DGR n. 780/2016, si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio 2016 confrontate sia con i dati preventivi che con i dati consuntivi dell'esercizio 2015.



CONTO ECONOMICO

(valori in migliaia di euro)

	Previsione 2016	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Consuntivo al 30.06.2016	Scostamento preventivo 2016 su preventivo 2015	Scostamento preventivo 2016 su consuntivo 2015
Valore della produzione	183.457	128.294	219.813	91.729	55.163	-36.356
Costi della produzione	183.257	122.104	216.402	91.628	61.153	-33.145
<i>Differenza +/-</i>	<i>200</i>	<i>6.190</i>	<i>3.411</i>	<i>101</i>	<i>-5.990</i>	<i>-3.211</i>
Proventi e oneri finanziari +/-	26	0	29	13	26	-3
Rettifiche di valore attività finanziarie +/-	0	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	0	0	-3.430	0	0	3.430
<i>Risultato prima delle imposte +/-</i>	<i>226</i>	<i>6.190</i>	<i>10</i>	<i>114</i>	<i>-5.964</i>	<i>216</i>
<i>Imposte dell'esercizio</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Utile (Perdita) dell'esercizio	226	6.190	10	114	-5.964	216

Dai dati sopra esposti, in riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati, si rileva quanto segue:

- **Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il preventivo 2015 si evidenzia un incremento di 55.163 milioni di euro.
 - L'incremento rispetto alle previsioni 2015 è in linea con quanto indicato dalla DGR n. 1003 del 28 giugno 2016 riguardante le linee di programmazione e di finanziamento del SSR per l'anno 2016. Con questo atto la Giunta ha assegnato, già in fase previsionale, la quasi totalità delle risorse disponibili per l'esercizio 2016 alle Aziende sanitarie, dovendo le stesse presentare i Bilanci preventivi economici annuali nel rispetto del pareggio di bilancio, ad esclusione di una quota pari a circa 60 milioni di euro, accantonati sul bilancio preventivo economico della GSA, in attesa del DPCM di aggiornamento del LEA e quindi destinata a finanziarne gli effetti, ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018) e agli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art. 1, comma 469 della Legge di Stabilità 2016 oltre alla copertura, ai sensi dell'art.



1, comma 531 della medesima Legge di Stabilità 2016, dell'eventuale scostamento negativo in relazione all'eventualità che l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara debba presentare piano di rientro.

Tra il preventivo 2016 ed il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento pari a - 41,356 milioni di euro che è principalmente composto:

- + 79,176 milioni di euro di maggiori quote di FSR indistinto e vincolato;
- + 3,684 milioni di euro di contributi c/esercizio extra fondo L. 210/92 quale differenziale delle risorse previste dalla DGR n. 1003/2016 e quanto previsto nei bilanci preventivi economici delle aziende sanitarie;
- - 300 mila euro di contributi c/esercizio per ricerca in quanto tali contributi sono rilevati nel corso dell'esercizio sulla base delle rendicontazioni presentate dalle Aziende sanitarie e dagli altri soggetti partecipanti ai progetti di ricerca;
- - 42,348 milioni di euro di Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati riferiti ad esercizi precedenti la cui rilevazione non è opportuna in sede preventiva;
- - 9,135 milioni di euro riferiti alla mobilità attiva extra Regione spettante all'Emilia-Romagna, per il 2015, relativamente ai Farmaci innovativi di cui al D.M. 9 ottobre 2015;
- - 71,947 milioni di euro di Pay back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera in quanto nel 2016 non sono previste assegnazioni per la GSA.

□ **Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il preventivo 2015 si evidenzia un incremento di 61,153 milioni di euro dovuti principalmente a:

- + 67,801 milioni di euro di Accantonamenti per rischi ed oneri;
- -1,500 milioni di euro di Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione si riferisce alla quota per il funzionamento di ARPA - Agenzia regionale per la prevenzione e l'ambiente dell'Emilia-Romagna – determinata, per l'esercizio 2016, come da delibera di Giunta Regionale di approvazione delle Linee di Programmazione e Finanziamento del SSR n. 1003/2016;



- - 2,105 milioni di euro di Rimborso oneri stipendiali personale sanitario e non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione in quanto dal 2016 è cambiata la modalità di contabilizzazione del Personale in distacco presso Regione/GSA da Aziende Sanitarie. Il costo relativo a tale tipologia di personale non è più oggetto di scambio tra Aziende sanitarie e GSA. Tale modifica si rende necessaria ai fini della corretta rendicontazione del Fondo sanitario regionale indistinto sul bilancio consolidato regionale.
- - 2,417 milioni di euro di Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici.

Tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento di 38,145 milioni di euro prevalentemente riferiti alle seguenti voci:

- - 383 mila euro di Supporti informatici e cancelleria rispetto al consuntivo 2015 per effetto della “rivoluzione elettronica” prevista dal D.Lgs. n. 179/2012, che prevede, tra gli obiettivi da raggiungere nell’arco di tre anni, la sostituzione delle prescrizioni cartacee su ricetta rossa con prescrizioni prodotte in formato elettronico;
- - 1,598 milioni di euro di Acquisti servizi sanitari per farmaceutica – da pubblico (Extraregione) riferiti al riparto definitivo dei 500 milioni di euro del Fondo farmaci innovativi in attuazione di quanto previsto all’art. 3 del D.M. 9 ottobre 2015, relativi alla spesa di competenza di ciascuna Regione e Provincia Autonoma per residenti e per non residenti, sostenuta al 31 dicembre 2015, rilevata attraverso i registri di monitoraggio dell’AIFA. Nel preventivo 2016 tale voce è pari a zero;
- - 29,897 milioni di euro di Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione). A consuntivo 2015 erano riferiti a costi per mobilità extra regionale allocati sulla GSA ai sensi dell’art. 29, comma 1, lett. h) del D.Lgs. n. 118/2011 quale differenziale tra quanto indicato nell’Intesa per il riparto 2015 del FSN e quanto iscritto nei bilanci delle Aziende sanitarie;
- - 15,725 milioni di euro di Rimborsi, assegni e contributi sanitari:
 - - 1,667 milioni di euro Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione si riferisce alla quota per il funzionamento di



ARPA - Agenzia regionale per la prevenzione e l'ambiente dell'Emilia-Romagna;

- - 1,746 milioni di euro di Altri rimborsi, assegni e contributi riferito prevalentemente a indennizzi erogati ad aziende agricole i cui allevamenti erano stati colpiti da focolai di influenza aviaria. Tale voce a preventivo non viene valorizzata;
- - 12,312 milioni di euro Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione riferito a diverse quote di FSN vincolato di anni precedenti (tra cui le più rilevanti AIDS e assistenza extracomunitari irregolari – FSN 2013, superamento ex OPG e esclusività del rapporto del personale dirigente del ruolo sanitario – FSN 2014), trasferite alle Aziende sanitarie a titolo di rimborso costi già sostenuti. Tale voce a preventivo è pari a zero;
- - 2,410 milioni di Rimborso oneri stipendiali personale sanitario e non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione in quanto dal 2016 è cambiata la modalità di contabilizzazione del Personale in distacco presso Regione/GSA da Aziende Sanitarie. Il costo relativo a tale tipologia di personale non è più oggetto di scambio tra Aziende sanitarie e GSA;
- - 688 mila euro di Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria:
 - - 295 mila euro riferiti principalmente ad una razionalizzazione dei progetti, e dei relativi costi, affidati ad ARPA - Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna;
 - - 215 mila euro si riferisce alla quota di finanziamento per il funzionamento dell' ISZLER - Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia ed Emilia-Romagna - per il trasferimento dell'attività analitica sugli alimenti di origine vegetale da ARPA a IZSLER come da Protocollo di Intesa del 18.11.2009. Il decremento è inerente a progetti vari di ricerca finanziati dal Ministero della Salute (Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie - CCM) gestiti dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale ASSR non stimabili a preventivo.
 - - 178 mila euro riferiti a servizi di prevenzione aviaria. A preventivo tale voce non è valorizzata;



- - 1,335 milioni di euro di Servizi non sanitari da altri soggetti pubblici e da privato euro riferiti prevalentemente alle prestazioni di servizi informativi (ICT e prenotazioni) svolte da CUP 2000 S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna) e progetti di sviluppo ICT Aziende sanitarie;
- + 13,895 milioni di euro di Accantonamenti per rischi ed oneri:
 - + 25,582 milioni di euro per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) si riferisce al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie, istituito con L.R. n. 13/2012, per far fronte, dal 2014, ai risarcimenti di 2° fascia (oltre 250 mila euro) per le Aziende ammesse alla fase sperimentale.
 - - 6,409 milioni di euro di Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che a preventivo non viene alimentata;
 - - 5,278 milioni di euro per Altri accantonamenti.

□ **Proventi ed oneri finanziari:** tra il preventivo 2016 ed il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento pari a 3 mila euro riferito a Interessi attivi sul conto fruttifero di Tesoreria unica stimati in sede previsionale.

□ **Proventi ed oneri straordinari:** tali voci non sono state inserite nel bilancio di previsione in quanto non prevedibili né stimabili.

L'utile di esercizio a preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata è pari a 226 mila euro.

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI:

Il Piano dei flussi di cassa prospettici, previsto dagli artt. 25 e 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è conforme allo schema obbligatorio previsto nell'Allegato 2/2 del suddetto decreto.

Il prospetto evidenzia un delta di liquidità tra l'inizio e la fine dell'esercizio 2016 di - 4,679 milioni di euro: il totale delle operazioni della gestione reddituale assorbe liquidità per 101,679 milioni di euro; il flusso dell'attività di finanziamento genera liquidità per 97 milioni di euro.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI:



Il Piano degli Investimenti triennale ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 definisce gli investimenti da effettuare nel triennio da parte delle Aziende sanitarie e le relative fonti di finanziamento.

Si riscontra la corrispondenza tra i valori riportati nel Piano degli Investimenti e gli importi indicati nelle deliberazioni dell'Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016 e n. 73 del 25 maggio 2016 oltre alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 1396 del 5 settembre 2016.

Per il 2017 ed il 2018 gli stanziamenti saranno definiti in sede di bilancio di previsione di ciascun esercizio anche con riferimento ai decreti di ammissione a finanziamento non adottati entro il termine dell'esercizio 2016.

CONSIDERAZIONI FINALI

Considerate le finalità proprie del Bilancio di Previsione, che mirano alla necessaria informativa ed all'impegno programmatico, lo stesso è stato formalmente adottato dopo 10 mesi dall'inizio dell'esercizio, con la conseguente caducazione della valenza informativa (il motivo del ritardo è da imputare, come evidenziato all'inizio della suesposta relazione, all'approvazione dei Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie regionali e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli che sono stati approvati con DGR n. 1367 del 29 agosto 2016 al quale si aggiunge la necessità di attendere gli esiti del Ministero della Salute in relazione alle esigenze dell'Azienda Ospedaliera di Ferrara).

Il Collegio, fatta salva la tempestività degli elaborati predisposti dalla struttura, rileva il peggioramento dei termini temporali di adozione del documento rispetto all'esercizio 2015, laddove era stato adottato con "solo" 8 mesi di ritardo.

Fermo restando quanto sopra esposto, il Collegio ritiene la documentazione relativa al bilancio preventivo 2016 completa ed esaustiva e le previsioni in linea con i documenti di programmazione per l'esercizio 2016 ed esprime pertanto il proprio parere favorevole.

Bologna, 8 novembre 2016

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Stefano Sandroni – Presidente

Dott. Aride Missiroli – Componente

Rag. Elis Dall'Olio – Componente



REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Kyriakoula Petropulacos, Direttore generale della DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa in merito all'atto con numero di proposta GPG/2016/2334

data 25/11/2016

IN FEDE

Kyriakoula Petropulacos

omissis

L'assessore Segretario: Costi Palma

Il Responsabile del Servizio
Affari della Presidenza