

# REGIONE EMILIA-ROMAGNA

## Atti amministrativi GIUNTA REGIONALE

Delibera Num. 1652 del 11/10/2018

Seduta Num. 42

**Questo** giovedì 11 **del mese di** ottobre  
**dell' anno** 2018 **si è riunita nella residenza di** via Aldo Moro, 52 BOLOGNA  
**la Giunta regionale con l'intervento dei Signori:**

1) Bonaccini Stefano	Presidente
2) Bianchi Patrizio	Assessore
3) Caselli Simona	Assessore
4) Gazzolo Paola	Assessore
5) Petitti Emma	Assessore
6) Venturi Sergio	Assessore

**Funge da Segretario l'Assessore:** Bianchi Patrizio

**Proposta:** GPG/2018/1720 del 27/09/2018

**Struttura proponente:** SERVIZIO AMMINISTRAZIONE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE,  
SOCIALE E SOCIO-SANITARIO  
DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE

**Assessorato proponente:** ASSESSORE ALLE POLITICHE PER LA SALUTE

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE  
PER L'ESERCIZIO 2018 DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA  
REGIONALE AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N.  
118

**Iter di approvazione previsto:** Delibera ordinaria

**Responsabile del procedimento:** Marzia Cavazza

## 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. 26 del 27 dicembre 2017 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2018-2020 (Legge di stabilità regionale 2018)" che prevede all'art.9 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. 27 del 27 dicembre 2017 "Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020";
- n. 12 del 27 luglio 2018 "Assestamento e prima variazione generale al Bilancio di Previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020" che, tra l'altro, ha modificato l'art. 9 della legge n. 26 del 27 dicembre 2017;
- n. 9 del 16 luglio 2018 "Norme in materia di finanziamento, programmazione, controllo delle Aziende sanitarie e Gestione Sanitaria Accentrata. Abrogazione della [legge regionale 20 dicembre 1994, n. 50](#), e del [regolamento regionale 27 dicembre 1995, n. 61](#). Altre disposizioni in materia di organizzazione del Servizio Sanitario Regionale;

Richiamate le proprie deliberazioni:

- n. 919 del 18 giugno 2018 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018;

- n. 1248 del 30 luglio 2018 "Approvazione dei bilanci preventivi economici annuali per l'esercizio 2018 delle Aziende sanitarie e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 ss.mm.ii";

Richiamata altresì la determinazione n. 15379 del 25 settembre 2018 avente ad oggetto: "Adozione del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011";

Acquisita agli atti della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare, servizio Amministrazione del servizio sanitario regionale, sociale e socio-sanitario, la relazione al Bilancio Preventivo Economico della GSA per l'anno 2018 del Collegio regionale dei Revisori dei conti in qualità di "terzo certificatore" prot. AL/2018/0053699 del 1° ottobre 2018;

Dato atto della completezza della documentazione presentata in ordine all'articolazione del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2018 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 il conto economico dettagliato individuato col codice "000" preventivo CE 2018 redatto secondo lo schema 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;

ed è corredato da una Nota illustrativa, dal Piano degli investimenti, dalla Relazione del Responsabile della GSA e dalla Relazione del Terzo Certificatore;

Dato atto che le risultanze del Bilancio Preventivo Economico 2018 della GSA evidenziano un utile di esercizio pari a 300 mila euro;

Richiamata la deliberazione di Giunta Regionale n. 2119/2017 avente ad oggetto "Percorso attuativo della certificabilità di cui alla DGR n. 150/2015 - Approvazione del Regolamento interno di organizzazione e disciplina contabile, del Manuale delle procedure e istruzioni operative della Gestione Sanitaria Accentrata regionale e del Manuale delle procedure e indicazioni operative del Bilancio consolidato del SSR";

Ritenuto di procedere all'approvazione del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale e della documentazione annessa, ai sensi dell'art. 32, comma 5 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visti:

- la L.R. 26 novembre 2001, n. 43 "Testo unico in materia di organizzazione e di rapporto di lavoro nella Regione Emilia-Romagna" e ss.mm.ii;
- il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e ss.mm.ii.;

Viste inoltre 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" e ss.mm.ii. per quanto applicabile;
- n. 468/2017 "Il sistema dei controlli interni nella Regione Emilia-Romagna";
- n. 93/2018 recante "Approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della corruzione. Aggiornamento 2018-2020" e ed in particolare l'allegato B) "Direttiva di indirizzi interpretativi per l'applicazione degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.lgs. n. 33 del 2013. Attuazione del piano triennale di prevenzione della corruzione 2018-2020";

Viste altresì le proprie deliberazioni n. 193/2015, n. 628/2015 n. 2185/2015, n. 2189/2015, n. 56/2016, n. 270/2016, n. 622/2016 n. 702/2016, n. 1107/2016, n. 1681/2016, n. 2344/2016, n. 477/2017 e n. 1059/2018 relative all'organizzazione dell'Ente Regione e alle competenze delle Direzioni Generali e dei dirigenti;

Vista infine la determinazione dirigenziale n. 9898 del 26.06.2018 ad oggetto "Rinnovo degli incarichi dirigenziali presso la Direzione Generale Cura della persona, Salute e Welfare";

Dato atto che il Responsabile del procedimento ha dichiarato di non trovarsi in situazioni di conflitto, anche potenziale, di interessi;

Dato atto dei pareri allegati;

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 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale, corredato dalla Relazione del Collegio regionale dei Revisori dei conti in qualità di "Terzo certificatore" 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 2018**

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

# INDICE

## **Bilancio Preventivo Economico 2018 Gestione Sanitaria Accentrata Regionale**

**Determinazione del Direttore Generale Cura della Persona,  
Salute e Welfare n. 15379 del 25 settembre 2018** Pag. 8

**Conto economico preventivo**  
*(All. 1 – Determinazione n. 15379 del 25.09.2018)* Pag. 15

**Modello ministeriale CE “000” preventivo**  
*(All. 2 – Determinazione n. 15379 del 25.09.2018)* Pag. 17

**Piano dei flussi di cassa prospettici**  
*(All. 3 – Determinazione n. 15379 del 25.09.2018)* Pag. 32

**Nota illustrativa**  
*(All. 4 – Determinazione n. 15379 del 25.09.2018)* Pag. 34

**Relazione del Responsabile della GSA**  
*(All. 5 – Determinazione n. 15379 del 25.09.2018)* Pag. 53

**Piano triennale degli investimenti**  
*(All. 6 – Determinazione n. 15379 del 25.09.2018)* Pag. 58

**Relazione del Collegio Regionale dei  
Revisori dei Conti – “Terzo certificatore”** Pag. 61

**Determinazione n. 15379 del 25 settembre 2018**

**OGGETTO:** Adozione del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

**DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE**

**IL DIRETTORE**

Richiamate le seguenti deliberazioni della Giunta regionale:

- n. 900/2012, con la quale la Regione Emilia-Romagna ha individuato ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011, in seno alla Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali, ora Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare, 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, rilevata attraverso scritture di contabilità economico-patrimoniale, a partire dall'1.1.2012;

- 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, ora Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare, come individuato con D.G.R. n. 900/2012,) titolare di precisi obblighi in merito alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale;

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;

Richiamati:

- la legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017) che all'articolo 1, comma 392, indica il fabbisogno sanitario standard per il servizio sanitario nazionale per l'anno 2017 in 113.000 milioni di euro, per l'anno 2018 in 114.000 milioni di euro e per l'anno 2019 in 115.000 milioni di euro;
- il DPCM 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502";
- l'intesa raggiunta in Conferenza Stato-Regioni sul Piano Nazionale Prevenzione Vaccinale 2017-2019 (repertorio CSR/10 del 19 gennaio 2017);
- il DPCM del 27 febbraio 2017 (pubblicato in GU il 30.03.17) con il quale sono stati definiti gli oneri posti a carico del bilancio dello Stato per la contrattazione collettiva relativa agli anni 2016-2017-2018;
- la Legge 27 dicembre 2017, n.205 (Legge di bilancio 2018) che ridefinisce l'entità degli oneri posti a carico del bilancio dello Stato per la contrattazione collettiva relativa agli anni 2016-2017-2018 e ne stabilisce la pari ricaduta sui bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale;

Richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 919/2018 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018" con la quale è stato approvato il finanziamento per il Sistema Sanitario Regionale per l'anno 2018;

Considerato che tale deliberazione n. 919/2018 è stata adottata in assenza di un quadro nazionale definito prendendo a riferimento l'Accordo politico raggiunto in sede di Conferenza delle Regioni e Province Autonome in data 15 febbraio 2018, che ha definito per la Regione Emilia-Romagna una disponibilità complessiva di 7.992 milioni di euro (pari a 8.163 al netto di 171 milioni stimati di entrate proprie), cui si aggiungono:

- 91,652 milioni di euro quale stima per il finanziamento vincolato alla realizzazione degli obiettivi prioritari di livello nazionale (stesso importo del 2016);
- 36 milioni di euro quale stima della quota di competenza regionale del Fondo farmaci innovativi;
- 41,630 milioni di euro quale stima della quota di competenza regionale del Fondo farmaci oncologici;

mentre le risorse che deriveranno dai meccanismi del pay-back farmaceutico verranno inseriti nella programmazione delle risorse in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno;

Valutato pertanto di confermare in questa sede il quadro delle

risorse complessivamente a disposizione del SSR per il 2018 in misura pari ad € 8.161.282.000;

Atteso che qualora le risorse considerate ai fini della programmazione e del finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018 si discostassero dalle risorse effettivamente disponibili, di cui alla citata deliberazione della Giunta regionale n. 919/2018, la Giunta regionale provvederà, con successivo atto deliberativo, a rivedere la programmazione ed a rideterminare il finanziamento delle Aziende sanitarie regionali;

Considerato che per le Aziende ammesse al Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la copertura dei rischi derivanti da responsabilità civile 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;

Preso atto che con la sopra richiamata deliberazione n. 919/2018 la Regione ha inoltre:

- definito in 40 milioni di euro 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" da accantonare sul bilancio della GSA;
- individuato in 119,908 milioni di euro il Fondo a garanzia degli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato complessivamente previsto per il Servizio Sanitario regionale;
- stabilito di accantonare al bilancio della GSA la ulteriore somma di 15,302 milioni di euro per fronteggiare emergenza aviaria e altre eventuali emergenze di sanità pubblica che si dovessero riscontrare in corso d'anno;

Viste le Leggi Regionali:

- n. 26 del 27 dicembre 2017 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2018-2020 (Legge di stabilità regionale 2018)" che prevede all'art. 9 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. 27 del 27 dicembre 2017 "Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020";
- n. 9 del 16 luglio 2018 "Norme in materia di finanziamento, programmazione, controllo delle Aziende sanitarie e Gestione Sanitaria Accentrata. Abrogazione della Legge regionale 20 dicembre 1994, n. 50, e del regolamento Regionale 27 dicembre

1995, n. 61. Altre disposizioni in materia di organizzazione del Servizio Sanitario Regionale”;

- n. 12 del 27 luglio 2018 “Assestamento e prima variazione generale al Bilancio di Previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020” che, tra l’altro, ha modificato l’art. 9 della legge n. 26 del 27 dicembre 2017;

Richiamati inoltre:

- 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.;
- il Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie;
- le deliberazioni di Giunta regionale n. 1889/2015, n. 603/2016, n. 2311/2016, n. 2209/2017 e n. 2115/2017 in tema di gestione diretta dei sinistri in sanità;

Viste le deliberazioni della Giunta regionale:

- n. 318 del 05/03/2018 “L.R. 28/2007 e D.G.R. n. 2416/2008 e ss. mm. - Programma 2018-2020 di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare - primo provvedimento”;
- n. 433 del 26/03/2018 “L.R. 28/2007 e D.G.R. n. 2416/2008 e ss. mm. - Modifiche al Programma 2018-2020 di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare - primo provvedimento di variazione”;

Atteso infine che l’Azienda Ospedaliero - Universitaria di Ferrara, con deliberazione del Direttore generale n. 45 del 1° marzo 2017, ha adottato il Piano di rientro per il triennio 2016-2018, redatto sulla base delle linee guida approvate dal D.M. del 21 giugno 2016 recante “Piani di cui all’art.1, comma 528, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per le aziende ospedaliere (AO), le aziende ospedaliere universitarie (AOU), gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS) o gli altri enti pubblici”;

Ritenuto, in coerenza con le linee guida sopra richiamate e quanto previsto dall’art. 1, comma 531, della Legge 208/2015, di iscrivere ed accantonare, nel bilancio preventivo economico 2018 della GSA una quota di FSR corrispondente allo scostamento negativo previsto nel Piano di rientro dell’Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara risultante dall’applicazione della metodologia al CE programmatico 2018, pari a 1,971 milioni di euro; l’Azienda ha presentato un Bilancio economico preventivo 2018 in pareggio e migliorativo rispetto al Programmatico 2018 contenuto nel Piano di

rientro;

Vista la Deliberazione della Giunta regionale n. 789 del 28/05/2018 con la quale è stato approvato il bilancio d'esercizio 2017 della GSA;

Vista la Deliberazione della Giunta regionale n. 1248 del 30 luglio 2018 con la quale sono stati approvati i bilanci preventivi economici annuali per l'esercizio 2018 delle Aziende sanitarie della Regione e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;

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;

Richiamata la DGR n. 2119/2017 avente ad oggetto "Percorso attuativo della certificabilità di cui alla DGR n. 150/2015 - Approvazione del Regolamento interno di organizzazione e disciplina contabile, del Manuale delle procedure e istruzioni operative della Gestione Sanitaria Accentrata regionale e del Manuale delle procedure e indicazioni operative del Bilancio consolidato del SSR" dando atto che il Bilancio Preventivo economico annuale della GSA è stato elaborato tenendo conto della Procedura n. 1;

Ritenuto di procedere all'adozione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2018 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 2018 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 Legge Regionale 21 dicembre 2012, n. 18 di istituzione del Collegio Regionale dei Revisori dei Conti e s.m.i.;

Vista la deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 131/2017 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;

Dato atto che il Responsabile del Procedimento ha dichiarato di non trovarsi in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi;

Attestato che il sottoscritto Dirigente non si trova in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi;

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 2018 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 2018, 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 agli allegati di cui ai punti precedenti, al Collegio regionale dei Revisori dei conti nominato con deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 131/2017, per l'acquisizione della Relazione di cui all'art. 25, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011;
3. di sottoporre il presente atto, unitamente agli allegati di cui ai punti precedenti e alla Relazione del Collegio regionale dei Revisori dei conti, alla Giunta Regionale per l'approvazione di cui all'art. 32, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011.

Kyriakoula Petropulacos

<b>CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2018 - GSA</b>			<b>Importi: Euro</b>	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>	Preventivo anno 2018	Preventivo anno 2017	Variazione 2018/2017	
			Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>231.834.110</b>	<b>224.714.152</b>	<b>7.119.958</b>	<b>3,2%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	231.534.110	222.590.952	8.943.158	4,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		2.117.700	-2.117.700	-100,0%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - rimbolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura L.E.A.	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura extra L.E.A.	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici		2.117.700	-2.117.700	-100,0%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	300.000	5.500	294.500	5354,5%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	300.000	-	300.000	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici		5.500	-5.500	-100,0%
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	-	-	-	-
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	-	-	-	-
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>300.000</b>	<b>200.000</b>	<b>100.000</b>	<b>50,0%</b>
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	300.000	200.000	100.000	50,0%
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	-	<b>12.400.000</b>	<b>-12.400.000</b>	<b>-100,0%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	-	-	-	-
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	-	-	-	-
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	-	-	-	-
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	-	-	-	-
<b>Totale A)</b>	<b>232.134.110</b>	<b>237.314.152</b>	<b>-5.180.042</b>	<b>-2,2%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>404.000</b>	<b>14.000</b>	<b>390.000</b>	<b>2785,7%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	-
b) Acquisti di beni non sanitari	404.000	14.000	390.000	2785,7%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>56.277.800</b>	<b>61.190.092</b>	<b>-4.912.292</b>	<b>-8,0%</b>
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	-	7.186.042	-7.186.042	-100,0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria 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	54.872.000	53.604.050	1.267.950	2,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.405.800	400.000	1.005.800	251,5%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>20.804.190</b>	<b>22.301.485</b>	<b>-1.497.295</b>	<b>-6,7%</b>
a) Servizi non sanitari	20.804.190	22.301.485	-1.497.295	-6,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	-	-	-
c) Formazione	-	-	-	-

<b>CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2018 - GSA</b>			<b>Importi: Euro</b>	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013</i>	Preventivo anno 2018	Preventivo anno 2017	Variazione 2018/2017	
			Importo	%
4) Manutenzione e riparazione	-	-	-	-
5) Godimento di beni di terzi	89.000	84.000	5.000	6,0%
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	140.635	141.687	-1.052	-0,7%
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	154.118.485	153.382.888	735.597	0,5%
a) Accantonamenti per rischi	40.000.000	49.324.930	-9.324.930	-18,9%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-
d) Altri accantonamenti	114.118.485	104.057.958	10.060.527	9,7%
<b>Totale B)</b>	<b>231.834.110</b>	<b>237.114.152</b>	<b>-5.280.042</b>	<b>-2,2%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>300.000</b>	<b>200.000</b>	<b>100.000</b>	<b>50,0%</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	100	600	-500	-83,3%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
<b>Totale C)</b>	<b>100</b>	<b>600</b>	<b>-500</b>	<b>-83,3%</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
<b>Totale E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>300.100</b>	<b>200.600</b>	<b>99.500</b>	<b>49,6%</b>
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	-	-	-	-
a) IRAP relativa a personale dipendente	-	-	-	-
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-	-	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoecnia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>300.100</b>	<b>200.600</b>	<b>99.500</b>	<b>49,6%</b>

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
<b>AA0000</b>	<b>A) Valore della produzione</b>		
<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>231.834</b>	<b>224.715</b>
<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>231.534</b>	<b>222.591</b>
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	189.345	173.266
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	42.189	49.325
<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>-</b>	<b>2.118</b>
<b>AA0060</b>	<b>A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>AA0110</b>	<b>A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>AA0140</b>	<b>A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)</b>	<b>-</b>	<b>2.118</b>
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		2.118
AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-
<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>300</b>	<b>6</b>
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	300	-
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca		6
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-
<b>AA0230</b>	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AA0250</b>	<b>A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AA0260</b>	<b>A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
AA0280	<b>A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</b>	-	-
AA0290	<b>A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</b>	-	-
AA0300	<b>A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca</b>	-	-
AA0310	<b>A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati</b>	-	-
AA0320	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>300</b>	<b>200</b>
AA0330	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	-	-
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie 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 sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-
AA0450	<b>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</b>	-	-
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 sociosanitarie 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	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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	-	-
<b>AA0610</b>	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</b>	-	-
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)	-	-
<b>AA0660</b>	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	300	200
<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	-	-
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)	-	-
<b>AA0750</b>	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>		<b>12.400</b>
<b>AA0760</b>	<b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>	-	-
<b>AA0770</b>	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	-	-
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	-	-
<b>AA0800</b>	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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	-	-
<b>AA0840</b>	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	-	-
AA0850	A.5.D.1) Rimborso 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	-	-
<b>AA0880</b>	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	-	<b>12.400</b>
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-	12.400
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		12.400
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-	-
<b>AA0940</b>	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	-	-
<b>AA0950</b>	<b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale</b>	-	-
<b>AA0960</b>	<b>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</b>	-	-
<b>AA0970</b>	<b>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</b>	-	-
<b>AA0980</b>	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	-	-
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	-	-
<b>AA1060</b>	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	-	-
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	-	-
<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>232.134</b>	<b>237.315</b>
<b>BA0000</b>	<b>B) Costi della produzione</b>		

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
<b>BA0010</b>	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>404</b>	<b>14</b>
<b>BA0020</b>	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	-	-
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	-	-
<b>BA0070</b>	<b>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</b>	-	-
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	-	-
<b>BA0210</b>	<b>B.1.A.3) Dispositivi medici</b>	-	-
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	-	-
<b>BA0310</b>	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>404</b>	<b>14</b>
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	404	14
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	-	-
<b>BA0390</b>	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>77.082</b>	<b>90.677</b>
<b>BA0400</b>	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>56.278</b>	<b>61.190</b>
<b>BA0410</b>	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	-	-
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	-	-
<b>BA0490</b>	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	-	-
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)	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
<b>BA0530</b>	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	-	-
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)	-	-
<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	-	-
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)	-	-
<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	-	-
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	-	-
<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	-	-
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	-	-
<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	-	<b>7.186</b>
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	7.186
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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)	-	-
<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	-	-
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)	-	-
<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	-	-
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)	-	-
<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	-	-
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)	-	-
<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	-	-
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	-	-
<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	-	-
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)	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	-	-
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	-
<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	-	-
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)	-	-
<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>54.872</b>	<b>53.604</b>
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	52.683	51.486
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	2.189	2.118
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	-	-
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	-	-
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
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)	-	-
<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>1.406</b>	<b>400</b>
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	30	
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	900	200
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	476	200
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-
<b>BA1550</b>	<b>B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>BA1560</b>	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>20.804</b>	<b>22.301</b>
<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>20.804</b>	<b>22.301</b>
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	1.271	2.360
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	-	-
<b>BA1710</b>	<b>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</b>	<b>19.533</b>	<b>19.941</b>
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	18.987	19.406
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	546	535
<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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	-	-
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
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)	-	-
<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	-	-
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-	-
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	-	-
<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	-	-
<b>BA1920</b>	<b>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</b>	-	-
<b>BA1930</b>	<b>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</b>	-	-
<b>BA1940</b>	<b>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	-	-
<b>BA1950</b>	<b>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</b>	-	-
<b>BA1960</b>	<b>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</b>	-	-
<b>BA1970</b>	<b>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</b>	-	-
<b>BA1980</b>	<b>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-
<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>89</b>	<b>84</b>
<b>BA2000</b>	<b>B.4.A) Fitti passivi</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>49</b>	<b>44</b>
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	-	-
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	49	44
<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	-	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-
<b>BA2070</b>	<b>B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	-	-
<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	-	-
<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	-	-
<b>BA2110</b>	<b>B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico</b>	-	-
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	-	-
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-
<b>BA2150</b>	<b>B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico</b>	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE <i>di cui al D.M. 15 giugno 2012</i></b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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	-	-
<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	-	-
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	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	-	-
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		
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>141</b>	<b>142</b>
<b>BA2510</b>	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	-	-
<b>BA2520</b>	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>		
<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>141</b>	<b>142</b>
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	141	142
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	-	-
<b>BA2590</b>	<b>B.12) Ammortamento dei fabbricati</b>	-	-
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-	-
<b>BA2620</b>	<b>B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	-	-
<b>BA2630</b>	<b>B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	-	-
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	-	-
<b>BA2660</b>	<b>B.15) Variazione delle rimanenze</b>	-	-
<b>BA2670</b>	<b>B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>	-	-
<b>BA2680</b>	<b>B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>		
<b>BA2690</b>	<b>B.16) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>154.118</b>	<b>153.383</b>
<b>BA2700</b>	<b>B.16.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>40.000</b>	<b>49.325</b>
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)	40.000	49.325
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	-	-
<b>BA2760</b>	<b>B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	-	-
<b>BA2770</b>	<b>B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	-	-
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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		
<b>BA2820</b>	<b>B.16.D) Altri accantonamenti</b>	<b>114.118</b>	<b>104.058</b>
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-	-
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	17.093	3.616
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	2.015	443
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	19.446	6.687
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	3.050	1.082
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	35.240	12.186
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	37.274	80.044
<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>231.834</b>	<b>237.114</b>
<b>CA0000</b>	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	0	1
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	1
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	-	-
<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>DA0000</b>	<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-
<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EA0000</b>	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	-	-
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	-	-
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	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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	-	-
<b>EA0150</b>	<b>E.1.B.3) Insussistenze attive</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
<b>EA0170</b>	<b>E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>EA0260</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EA0270</b>	<b>E.2.A) Minusvalenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EA0280</b>	<b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-
<b>EA0310</b>	<b>E.2.B.3) Sopravvenienze passive</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EA0320</b>	<b>E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>EA0350</b>	<b>E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-
<b>EA0370</b>	<b>E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale dirigenza medica	-	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica	-	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale comparto	-	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-

	<b>MODELLO MINISTERIALE CE "000" PREVENTIVO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONALE di cui al D.M. 15 giugno 2012</b>	<b>Preventivo 2018 (in migliaia di Euro)</b>	<b>Preventivo 2017 (in migliaia di Euro)</b>
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	-	-
<b>EA0460</b>	<b>E.2.B.4) Insussistenze passive</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
<b>EA0480</b>	<b>E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>		
<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>300</b>	<b>202</b>
<b>YA0000</b>	<b>Imposte e tasse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0010</b>	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0020</b>	<b>Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0030</b>	<b>Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0040</b>	<b>Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0050</b>	<b>Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0060</b>	<b>Y.2) IRES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0070</b>	<b>Y.2.A) IRES su attività istituzionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0080</b>	<b>Y.2.B) IRES su attività commerciale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YA0090</b>	<b>Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>YZ9999</b>	<b>Totale imposte e tasse</b>		
<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>202</b>

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		Preventivo 2018	Preventivo 2017
		<i>Valori in euro</i>	
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
<b>(+)</b>	<b>risultato di esercizio</b>	<b>300.100</b>	<b>200.600</b>
	<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>		
(+)	ammortamenti fabbricati		
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali		
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali		
	<b>Ammortamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti		
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire		
	<b>utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*		
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	<b>9.600.000.000</b>	<b>8.010.000.000</b>
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	<b>-9.450.000.000</b>	<b>-7.930.000.000</b>
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>150.000.000</b>	<b>80.000.000</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>150.300.100</b>	<b>80.200.600</b>
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali		50.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-320.000	-35.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-367.000.000	-450.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	-3.000.000	54.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	3.500.000	3.500.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza		
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	-200.000.000	-56.000.000
(+/-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>-566.820.000</b>	<b>-452.481.000</b>
(+/-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	150.000.000	-200.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-200.000.000	95.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	200.000.000	190.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondi	200.000.000	250.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-100.000	25.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-500.000	0
(+/-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>349.400.000</b>	<b>335.025.000</b>
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino		
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+/-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>		
(+/-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>		
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>-67.119.900</b>	<b>-37.255.400</b>
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		Preventivo 2018	Preventivo 2017
	<i>Valori in euro</i>		
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati		
(-)	Acquisto impianti e macchinari		
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche		
(-)	Acquisto mobili e arredi		
(-)	Acquisto automezzi		
(-)	Acquisto altri beni materiali		
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(+/-)</b>	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>		
	<b>B - Totale attività di investimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	1.000.000	12.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	10.000.000	10.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione		
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*		
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>		
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>		
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata		
	<b>C - Totale attività di finanziamento</b>	<b>11.000.000</b>	<b>22.000.000</b>
	<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>	<b>-56.119.900</b>	<b>-15.255.400</b>
	<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>	<b>-56.119.900</b>	<b>-15.255.400</b>
	<b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2018 DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA**

La presente Nota illustrativa, redatta ai sensi dell'art. 25, comma 3 del D.Lgs n. 118/2011, è parte integrante del bilancio preventivo economico 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito anche GSA), istituita con il DGR n. 900/2012.

Il Bilancio Preventivo Economico 2018, adottato dal Responsabile della GSA, è finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica della GSA della Regione Emilia-Romagna per l'anno 2018, 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 2018, nonché alla composizione delle principali voci di conto economico, delle previsioni del Piano degli Investimenti e quelle dei Flussi di cassa.

Il finanziamento per il Sistema Sanitario Regionale dell'anno 2018 è stato approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 919 del 18 giugno 2018 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018". La programmazione per il 2018, in assenza di un quadro nazionale definito, è stata avviata dalla Regione Emilia-Romagna facendo riferimento all'Accordo politico per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2018 definito nella riunione del 15 febbraio 2018 dalla Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, trasmesso ai Ministri competenti (Salute ed Economia e Finanze).

Il Bilancio Preventivo Economico 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata tiene conto:

- delle linee di programmazione 2018 di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 919/2018 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018" a cui fa esplicito rimando;
- della Legge Regionale 27 dicembre 2017, n. 26 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2018-2020 (Legge di stabilità regionale 2018)" che all'art. 9 prevede una quota del Fondo sanitario regionale di parte corrente in gestione accentrata presso la Regione per la realizzazione di progetti;
- della Legge Regionale 27 luglio 2018, n. 12 "Assessment e prima variazione generale al Bilancio di Previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020" che ha apportato modifiche alla sopra richiamata legge regionale n. 26/2017 in particolare all'art. 9;
- delle deliberazioni di Giunta regionale relative al programma di acquisizione di beni e servizi relativamente alla Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare per l'esercizio finanziario 2018.

Le risorse appositamente accantonate dalla GSA in sede di bilancio preventivo economico 2018, sono riferite:

- alla copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per risarcimento danni da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie, per far fronte ai risarcimenti di 2<sup>a</sup> fascia (oltre 250 mila euro); tali risorse sono state determinate tenendo conto che nel 2018 tutte le Aziende sanitarie della Regione partecipano al Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri;
- alle risorse necessarie a dare garanzia del finanziamento degli oneri contrattuali del personale dipendente e convenzionato;
- risorse per fronteggiare le emergenze aviarie e altre eventuali emergenze che si dovessero riscontrare in corso d'anno;
- allo scostamento che si evidenzia applicando la metodologia di cui al DM 21 giugno 2016 al CE programmatico 2018 contenuto nel Piano di rientro approvato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara con deliberazione del Direttore Generale n. 45/2017 pari a 1,971 milioni di euro (art. 1 comma 531 legge 208/2015); l'Azienda ha presentato un Bilancio economico preventivo 2018 in pareggio e migliorativo rispetto al Programmatico 2018 contenuto nel 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 2018 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, che definiscono gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento; sono state inoltre considerate le deliberazioni della Giunta Regionale n. 1142/2018 e n. 1148/2018.

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, una quota di risorse necessarie a dare garanzia al finanziamento degli oneri contrattuali del personale dipendente e convenzionato, una quota di risorse per fronteggiare le emergenze aviarie e altre eventuali emergenze che si dovessero riscontrare in corso d'anno.

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.) e ad altri soggetti che non rientrano nel perimetro di consolidamento del SSR.

## CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavo e di costo del preventivo 2018 a confronto con il preventivo 2017 e con il consuntivo 2017 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 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
Valore della produzione	232.134	237.315	292.392	-5.181	-60.258

Il Valore della produzione registra un decremento di 5,181 milioni di euro rispetto al preventivo 2017, e un decremento di 60,258 milioni di euro rispetto al consuntivo 2017.

**Contributi in c/esercizio:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
<b>AA0020 - A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>231.534</b>	<b>222.591</b>	<b>223.444</b>	<b>8.943</b>	<b>8.090</b>
AA0030 - A.1.A.1) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	189.345	173.266	108.821	16.079	80.524
AA0040 - A.1.A.2) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. . per quota F.S. regionale vincolato	42.189	49.325	114.623	-7.136	-72.434

La voce Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale pari a 231,534 milioni di euro, in incremento di 8,943 milioni di euro rispetto alle previsioni 2017 e di 8,090 milioni di euro rispetto al consuntivo 2017, risulta composta come di seguito riportato.

La voce Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto per 189,345 milioni di euro comprende:

- la previsione per l'anno 2018 delle risorse per la quota direttamente gestita dalla Regione/GSA pari a 22,544 milioni di euro;
- la quota di funzionamento dell'Agenzia Regionale per la Prevenzione, l'Ambiente e l'Energia dell'Emilia-Romagna (Arpae), fissata in 51,975 milioni di euro dalla delibera di programmazione n. 919/2018;
- 1,971 milioni di euro riferiti allo scostamento che si evidenzia applicando la metodologia di cui al DM 21 giugno 2016 al CE programmatico 2018 contenuto nel Piano di rientro approvato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara con deliberazione del Direttore Generale n. 45/2017 (art. 1 comma 531 legge 208/2015);
- 112,855 milioni di euro di risorse indistinte accantonate sul Bilancio della GSA in relazione agli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, come da indicazioni contenute nella deliberazione n. 919/2018 di programmazione e finanziamento del SSR 2018, alle emergenze aviarie e altre eventuali emergenze che si dovessero riscontrare in corso d'anno.

La voce Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S.R vincolato di 42,189 milioni di euro si riferisce:

- per 40 milioni di euro alla copertura dell'accantonamento al Fondo rischi, gestito dalla GSA in regime di autoassicurazione, per la copertura diretta dei rischi, istituito nell'ambito del *"Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri"*

derivanti da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie”; nel 2018 tutte le Aziende sanitarie partecipano al programma;

- per 2,189 milioni di euro alla stima degli indennizzi per abbattimento animali infetti da trasferire alle aziende agricole del territorio i cui allevamenti sono colpiti da focolai di influenza aviaria.

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
AA0050 - A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	0	2.118	5.181	-2.118	-5.181
AA0150 - A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	2.118	5.181	-2.118	-5.181

La voce Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati a preventivo 2018 è pari a zero; l'importo di 2,118 milioni di euro a preventivo 2017 si riferisce alla stima degli indennizzi da trasferire alle aziende agricole del territorio i cui allevamenti sono colpiti da focolai di influenza aviaria; tali contributi nell'esercizio 2018 sono stati rilevati, su precisa disposizione del Ministero della Salute, alla voce AA0040 - A.1.A.2) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato di competenza.

Non sono previsti Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 in quanto il Bilancio regionale approvato con L.R. 26 del 27 dicembre 2017 non ha stanziato risorse regionali per il finanziamento degli indennizzi ai soggetti colpiti da complicanze da emotrasfusione.

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
AA0180 - A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	300	6	359	294	-59
AA0200 - A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	300	0	109	300	191
AA0210 - A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	6	250	-6	-250

Nell'esercizio 2018 sono previsti contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata per 300 mila euro in relazione a progetti CCM (Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie) gestiti dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) riguardanti "Stratificazione

del rischio di fragilità della popolazione” e “Sorveglianza nazionale delle infezioni correlate all'assistenza”.

Non sono invece previsti Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca. In sede di consuntivo 2017 l'importo di 250 mila euro si riferiva, per 15 mila euro, al progetto "La prevenzione sanitaria nella popolazione carceraria: bisogni di salute e qualità della assistenza" di cui alla DD 1012/2017 e, per 235 mila euro, al progetto Reference Sites Network for Prevention and Care of Frailty and Chronic Conditions in community dwelling persons of EU Countries (SUNFRAIL) di cui alla DD 9012/2017, risultato vincitore della Call for Proposals for Project "OJ reference OJ C 171/10 of 6 June 2014" nell'ambito del Terzo Programma dell'Unione Europea per la salute 2014-2020;

**Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
AA0270 - A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	15.828	0	-15.828
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	15.828	0	-15.828

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 2017 in quanto l'assegnazione alle Aziende Sanitarie di risorse vincolate di anni precedenti viene valutata nel corso dell'esercizio.

**Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
AA0320 - A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	300	200	15.788	100	-15.488
AA0460 - A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	0	0	15.527	0	-15.527

AA0660 - A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	300	200	261	100	39
---	-----	-----	-----	-----	----

La voce AA0460 – *Prestazioni di ricovero* non è valorizzata in sede di preventivo; l'importo di 15,527 milioni di euro a consuntivo 2017 rappresenta il differenziale, tra quanto indicato alla Tabella C dell'Intesa sulla proposta del Ministro della Salute Rep. Atti n. 184/CSR del 26 ottobre 2017 di deliberazione CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2017 quale saldo risultante tra crediti e debiti per mobilità extra regionale attiva e passiva pari a 355.336.297 euro e quanto iscritto sui bilanci aziendali (339.809.000 euro) nel rispetto del principio di competenza, ai sensi dell' art. 29, comma 1, lett. h) del D.Lgs. n. 118/2011 ai fini di un corretto processo di consolidamento del SSR.

La voce Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati, pari a 300 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 degli accertamenti e incassi dell'esercizio in corso e del trend degli ultimi esercizi.

**Concorsi, recuperi e rimborsi:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
AA0750 - A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	0	12.400	31.792	-12.400	-31.792
AA0920 - A.5.E.1.3) Ulteriore Pay back	0	12.400	31.792	-12.400	-31.792

La delibera n. 919/2018 di programmazione e finanziamento del SSR per l'anno 2018 stabilisce che le risorse derivanti dai meccanismi del pay-back farmaceutico saranno considerate in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno. Pertanto, non sono stimate risorse da ulteriore pay-back nell'esercizio 2018. L'importo di 12,4 milioni di euro a preventivo 2017 rappresentava il differenziale allocato al Bilancio della GSA tra le risorse complessivamente stimate e quanto rilevato nei Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie per l'esercizio 2017. In sede di consuntivo 2017 con DGR 789/2018 le risorse da pay-back sono state accantonate al bilancio della GSA per oltre 31 milioni di euro per la successiva assegnazione alle Aziende sanitarie.

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
Costi della produzione	231.834	237.114	291.798	-5.280	-59.964

I Costi della produzione registrano un decremento rispetto al preventivo 2017 di 5,280 milioni di euro e, rispetto al consuntivo 2017, di 59,964 milioni di euro.

**Acquisto di beni:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
BA0310 - B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	404	14	16	390	388
BA0350 - B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	404	14	16	390	388

La voce Supporti informatici e cancelleria per 404 mila euro, si riferisce:

- 390 mila euro alla fornitura di ricettari standardizzati a lettura automatica;
- 1.000 euro alla fornitura di carta filigranata per le certificazioni per l'esportazione di animali vivi e prodotti di origine animale;
- 13 mila euro per la fornitura di supporti informatici e componentistica hardware da parte dell'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) anche per conto degli altri servizi della Direzione Generale Cura della persona, salute e welfare.

L'incremento di circa 390 mila euro rispetto all'esercizio 2017, si riferisce all'acquisto nell'esercizio 2018 dei ricettari standardizzati a lettura automatica. Nel 2017 la fornitura era stata garantita dal contratto di fornitura stipulato nell'esercizio 2016 proprio a seguito del ridotto utilizzo degli stessi per effetto della "rivoluzione elettronica" di cui al D.Lgs. n. 179/2012 che ha introdotto la sostituzione delle prescrizioni cartacee con prescrizioni prodotte in formato elettronico.

**Acquisto di servizi sanitari:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
<b>BA0800 - B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	<b>0</b>	<b>7.186</b>	<b>7.186</b>	<b>-7.186</b>	<b>0</b>
BA0810 - B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	7.186	7.186	-7.186	-7.186

La voce Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera a preventivo 2018 è pari a zero, mentre in sede di preventivo e di consuntivo 2017 ammontava a 7,186 milioni di euro e si riferiva all'impatto sui bilanci aziendali della regolazione della mobilità interregionale per il triennio 2014-2016.

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
<b>BA1280 - B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>54.872</b>	<b>53.604</b>	<b>55.670</b>	<b>1.268</b>	<b>-798</b>
BA1310 - B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	52.683	51.486	51.997	1.197	686
BA1330 - B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	2.189	2.118	398	71	1.791
BA1340 - B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	3.275	0	-3.275

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 2018, in 51,975 milioni di euro come da delibera di Giunta Regionale di approvazione delle Linee di Programmazione e Finanziamento del SSR n. 919/2018, oltre a 708 mila euro di oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente da ARPAE in utilizzo temporaneo presso la Regione/GSA. Lo scostamento con preventivo e consuntivo 2017 deriva sia da una diversa quantificazione della quota di funzionamento sia dagli adeguamenti contrattuali.

La voce Altri rimborsi, assegni e contributi a preventivo 2018 risulta pari a 2,189 milioni di euro e si riferisce alla stima degli indennizzi da liquidare ad aziende agricole i cui allevamenti sono colpiti da focolai di influenza aviaria. I valori non sono confrontabili con esercizi precedenti in quanto gli eventi hanno carattere emergenziale.

La voce Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione non è stata valorizzata per l'esercizio 2018 in quanto l'assegnazione di eventuali quote di risorse vincolate provenienti da esercizi precedenti sarà valutata nel corso dell'esercizio. A consuntivo 2017 l'importo di 3,275 milioni di euro era riferito in particolare alla quota FSN 2016 per il superamento degli ex OPG ex art. 3-ter, comma 7 d.l. 211/2011 convertito con modificazioni nella legge 9/2012 (DGR n. 1905/2017) e alla quota FSN 2014 per l'assistenza in ambito di fibrosi cistica di cui alla L. 548/1993 (DGR 2013/2017), entrambe trasferite alle Aziende sanitarie a titolo di rimborso costi già sostenuti.

**Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
<b>BA1490 - B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>1.406</b>	<b>400</b>	<b>757</b>	<b>1.006</b>	<b>649</b>
BA1510 - B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	30	0	23	30	7
BA1520 - B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	900	200	653	700	247
BA1530 - B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	476	200	81	276	395

La voce Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per 1,406 milioni di euro, si riferisce:

- per 30 mila euro per il progetto di ricerca sulla professionalità acquisita dai medici specializzati dei quattro Atenei emiliano-romagnoli negli ultimi cinque anni;
- per 600 mila euro all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna "Bruno Ubertini" di Brescia per la realizzazione di diversi progetti tra i quali: sistema di sorveglianza integrato veterinario ed entomologico a supporto del Piano Regionale Arboviroso dell'Emilia-Romagna (300 mila euro), protocollo d'intesa sottoscritto con ARPAE Emilia-Romagna e approvato con delibera di Giunta regionale n. 633/2016 ai fini dell'esercizio dell'attività analitica su matrici alimentari, nell'ambito della sicurezza alimentare per l'annualità 2018 (200 mila euro) e accordo di collaborazione tecnico-scientifica con il reparto di sorveglianza epidemiologica Emilia-Romagna (SEER) per lo sviluppo di

metodologie scientifiche nell'ambito dei piani di sorveglianza e lotta alle malattie degli animali (100 mila euro);

- per 476 mila euro ad altri servizi sanitari da privato e in particolare ai servizi di prevenzione e contrasto all'insorgenza di focolai di aviaria e altre malattie diffuse del bestiame. L'Incremento rispetto al consuntivo 2017 è dovuto al nuovo affidamento del servizio per una durata triennale che deve necessariamente trovare intera allocazione al bilancio di previsione 2018 secondo le regole dell'art. 20 del D.Lgs. 118/2011.

**Acquisto di servizi non sanitari:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
<b>BA1570 - B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>20.804</b>	<b>22.301</b>	<b>22.641</b>	<b>-1.497</b>	<b>-1.837</b>
BA1620 - B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.271	2.360	3.384	-1.089	-2.113
BA1730 - B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	18.987	19.406	18.907	-419	80
BA1740 - B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	546	535	350	11	196

La voce Servizi di assistenza informatica per 1,271 milioni di euro, si riferisce al complesso dei costi per i servizi informatici di sviluppo e manutenzione ordinaria ed evolutiva dei Sistemi informativi sanitari e socio-sanitari previsti sulla base dei contratti stipulati sia attraverso la piattaforma regionale Intercent-ER sia attraverso la piattaforma CONSIP. Le economie, rispetto sia al preventivo che al consuntivo 2017, derivano in parte dalla gara effettuata sulla piattaforma CONSIP, che ha permesso di ottenere una sensibile riduzione tariffaria, in parte da un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle attività e dei servizi richiesti.

La voce Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici per 18,987 milioni, in diminuzione di 419 mila euro rispetto al preventivo 2017 e in incremento di 80 mila di euro rispetto al consuntivo 2017, è così composta:

- 5 milioni di euro per Contratti di formazione specialistica medica aggiuntivi a quelli statali di cui al comma 4 dell'art. 5 del decreto 20 aprile 2015, n. 48, in collaborazione con le Università di Ferrara, Parma, Modena e Reggio, Bologna e Padova;
- 319,1 mila euro per il progetto "Oltre la strada/Riduzione del danno" volto al contrasto del fenomeno della prostituzione in strada e al chiuso, che a partire dal 1999 viene realizzato in collaborazione con i Comuni e l'Azienda USL della Romagna;

- 195 mila euro ad Arpae per diversi progetti tra i quali: il monitoraggio delle acque balneabili, i progetti di educazione al contrasto della diffusione della zanzara tigre e altri insetti vettori e il progetto laboratorio micologico;
- 40 mila euro relativi contratto con il Dipartimento di Scienze Mediche Chirurgiche (DIMEC) dell'Alma Mater Studiorum - Università degli Studi di Bologna in materia di farmaco-utilizzazione e farmaco-sorveglianza;
- 20 mila euro all'Università di Parma per il progetto di valutazione del rischio chimico biologico nelle carni da selvaggina;
- 102,85 mila euro per l'Accordo istituzionale con l'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna, per la realizzazione di iniziative congiunte, anche a valenza internazionale, nel settore della sanità pubblica (finanziamento di n. 10 borse di studio alla scuola di specializzazione - Classe della Sanità Animale – tipologia in Sanità Animale, Allevamento e Produzioni zootecniche);
- 13,03 milioni di euro per prestazioni di servizi informativi (sviluppo ICT e prenotazioni) svolte da CUP 2000 S.c.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna) a favore dei servizi della Direzione cura della persona, salute e welfare e dell'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) per l'anno 2018;
- 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, dell'attività informativa in materia di prevenzione e tutela della salute e sicurezza sul lavoro.

Il decremento di 419 mila euro delle spese per Servizi non sanitari rispetto al preventivo 2017 è determinato dalle seguenti voci principali:

- Maggiori costi per contratti di formazione specialistica medica aggiuntivi a quelli statali in collaborazione con le Università della Regione (+ 1,1 milioni di euro);
- Riduzione dei costi per prestazioni di servizi informativi (sviluppo ICT e prenotazioni) svolte da CUP 2000 S.c.p.a. (- 1,470 milioni di euro)
- Progetto "Bersaglio" con la Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa - Istituto di management - laboratorio management e sanità, per il proseguimento del servizio di ricerca per l'adattamento del sistema di valutazione delle performance 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., non è più riproposto per l'esercizio 2018 in quanto ha esaurito la sua attività (- 61 mila euro);

La voce Altri servizi non sanitari da privato per 546 mila euro, in incremento di 11 mila euro rispetto al preventivo 2017 e di 196 mila euro rispetto al consuntivo 2017, è così composta:

- 455 mila euro per campagne di comunicazione e di informazione, materiale divulgativo inerente le iniziative di prevenzione e cura della persona, organizzazione e partecipazione ad eventi e convegni aventi carattere sanitario;
- 90 mila euro per abbonamenti a riviste scientifiche italiane e straniere e a banche dati on-line, specifiche dei settori sanitario e farmaceutico, per la biblioteca dell'ASSR e a supporto dell'assessorato Cura della persona, salute e welfare;
- 1.230 euro per abbonamento al compendio farmaceutico multi-utenze.

La voce è in linea con il preventivo 2017, mentre l'incremento rispetto al consuntivo 2017 si riferisce ad alcune campagne comunicativo-informative che sono state rinviate al 2018 in attesa di una migliore definizione dei contenuti.

**Godimento di beni di terzi:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
BA1990 - B.4) Godimento beni di terzi	89	84	36	5	53
BA2000 - B.4.A) Fitti passivi	40	40	26	0	14
BA2010 - B.4.B) Canoni di noleggio	49	44	10	5	39

La voce Fitti passivi per 40 mila euro si riferisce all'affitto dei locali che saranno adibiti a sede per lo svolgimento del concorso per l'ammissione al corso di formazione specifica in medicina generale 2018-2021 della Regione Emilia-Romagna.

La voce Canoni di noleggio per 49 mila euro si riferisce all'acquisto di licenze software destinate ai servizi della Direzione Generale Cura della persona, salute e welfare e all'ASSR – Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale.

**Oneri diversi di gestione:**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
--------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	--	--

<b>BA2500 - B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>141</b>	<b>142</b>	<b>12.642</b>	<b>-1</b>	<b>-12.501</b>
BA2550 - B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	141	142	12.642	-1	-12.501

La voce Altri oneri diversi di gestione per 141 mila euro, in linea rispetto al preventivo 2017, è così composta:

- 78 mila euro per quota a carico della Regione a titolo di compenso per l'Organismo Indipendente di Valutazione per gli Enti del SSR;
- 37 mila euro per compensi ai componenti della Commissione Medici di Medicina Generale;
- 25 mila euro per compensi ai componenti del Collegio arbitrale art. 30 accordo collettivo nazionale, della Commissione gas tossici, della Commissione PSA – Pratica Sportiva Agonistica, della Commissione regionale per la nomina dei Direttori Amministrativi, Direttori Sanitari e Direttori dei servizi socio-sanitari delle Aziende sanitarie ed Enti del SSR e per gettoni di presenza per i componenti del PRIA (Programma Regionale Integrato per l'assistenza alle persone con disturbo dello spettro Autistico).

In sede di consuntivo 2017 in questa voce sono stati rilevati gli oneri per il trasferimento alle Aziende sanitarie delle risorse per la copertura dei Fondi di dotazione negativi di cui alla DGR 1954/2017.

**Accantonamenti dell'esercizio:**

<b>Descrizione ministeriale</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2017</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017</b>	<b>Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017</b>
<b>BA2690 - B.16) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>154.118</b>	<b>153.383</b>	<b>192.880</b>	<b>735</b>	<b>-38.762</b>
<b>BA2700 - B.16.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>40.000</b>	<b>49.325</b>	<b>25.000</b>	<b>-9.325</b>	<b>15.000</b>
BA2740 - B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	40.000	49.325	25.000	-9.325	15.000
<b>BA2770 - B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>87.477</b>	<b>0</b>	<b>-87.477</b>
BA2780 - B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. vincolato	0	0	87.477	0	-87.477
<b>BA2820 - B.16.D) Altri accantonamenti</b>	<b>114.118</b>	<b>104.058</b>	<b>80.403</b>	<b>10.060</b>	<b>33.715</b>

BA2840 - B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	17.093	3.616	0	13.477	17.093
BA2850 - B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	2.015	443	0	1.572	2.015
BA2860 - B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	19.446	6.687	0	12.759	19.446
BA2870 - B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	3.050	1.082	0	1.968	3.050
BA2880 - B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	35.240	12.186	0	23.054	35.240
BA2890 - B.16.D.7) Altri accantonamenti	37.274	80.044	80.403	-42.770	-43.129

L'importo di 40 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); lo stesso è stato determinato con riferimento alla DGR 919/2018 di Programmazione e finanziamento del SSR per il 2018 e tenendo conto che dal 2017 tutte le Aziende Sanitarie della Regione sono inserite nel Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la copertura dei rischi derivanti da responsabilità civile.

Come previsto dal Programma 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.

La voce Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati a preventivo non viene alimentata in quanto l'eventuale assegnazione alle Aziende sanitarie di quote di contributi vincolati di esercizi precedenti viene valutata nel corso dell'esercizio.

La voce Altri Accantonamenti per 114,118 milioni di euro si riferisce a risorse da FSR indistinto che vengono accantonate a livello regionale e che nello specifico riguardano:

- 76,844 milioni di euro a garanzia dei rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, quale differenziale fra la percentuale prevista dall'art. 1 comma 679 della legge di bilancio 2018 (3,48%) e quanto indicato nei Bilanci aziendali (1,09%) in fase previsionale;
- 1,971 milioni di euro riferiti allo scostamento che si evidenzia applicando la metodologia di cui al DM 21 giugno 2016 al CE programmatico 2018 contenuto nel Piano di rientro approvato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara con deliberazione del Direttore Generale n. 45/2017 (art. 1 comma 531 legge 208/2015); l'Azienda ha presentato un Bilancio economico

preventivo 2018 in pareggio e migliorativo rispetto al Programmatico 2018 contenuto nel Piano di rientro;

- 35,303 milioni di euro per fronteggiare le emergenze aviarie e altre eventuali necessità che si dovessero riscontrare in corso d'anno.

### **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
Proventi e oneri finanziari	0	1	0	-1	0

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
CA0010 - C.1) Interessi attivi	0	1	0	-1	0
CA0020 - C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	1	0	-1	0

Nel bilancio di previsione 2018 sono stati previsti Interessi attivi su conto di Tesoreria Unica per 100 euro, in linea con il consuntivo 2017 e in base al principio che le disponibilità liquide presenti sul conto corrente sanitario sono prontamente utilizzate per far fronte al pagamento dei debiti verso fornitori sia delle Aziende Sanitarie che della GSA nel rispetto dei vincoli imposti dal Decreto 35/2013 "Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali".

**D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Descrizione ministeriale	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
Proventi e oneri straordinari	0	0	-333	0	333

Nel bilancio di previsione 2018 non sono stati previsti Proventi ed Oneri straordinari.

**RISULTATO DI ESERCIZIO**

	Previsione 2018	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su preventivo 2017	Scostamento preventivo 2018 su consuntivo 2017
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	300	202	261	98	39

L'utile di esercizio a preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata è pari a 300 mila euro, in linea con il consuntivo e con il preventivo 2017.

**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 a 300 mila 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 150,300 milioni di euro.

Il Totale delle operazioni di gestione reddituale assorbe liquidità per 67,119 milioni di euro in relazione al Flusso di CCN della gestione corrente di 150,300 milioni di euro, alla diminuzione dei debiti per 566,820 milioni di euro e alla diminuzione dei crediti per 349,400 milioni di euro.

Il Flusso generato dall'Attività di finanziamento è positivo per 11 milioni di euro in relazione alla prevista diminuzione dei crediti v/Stato stimata in 1 milione di euro e alla diminuzione dei crediti v/Regione stimata complessivamente in 10 milioni di euro.

Il Flusso di cassa complessivo ed il delta liquidità risultano negativi per 56,120 milioni di euro, che sommati alle disponibilità liquide iniziali, pari a 121,406 milioni di euro, determinano una previsione di disponibilità liquide al 31/12/2018 pari a euro 65,286 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 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; sono state inoltre considerate le deliberazioni della Giunta Regionale n. 1142/2018 e n. 1148/2018.

Come evidenziato dall'Allegato 6) l'esecuzione degli interventi di cui alle deliberazioni sopra richiamate sono previsti nell'esercizio 2018.

### **A) FONTI DI FINANZIAMENTO**

Le fonti di finanziamento sono costituite 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 euro 62.167.050,00;
- 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 3.271.950,00;
- 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;

- Fondo Sanitario accantonato a carico della Gestione Sanitaria Accentrata di cui alla DGR n. 789/2018 di approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 per euro 10.500.000,00 finalizzati al Sostegno agli Investimenti di cui ai fabbisogni delle Aziende sanitarie regionali;
- Fondo Sanitario accantonato a carico della Gestione Sanitaria Accentrata di cui alla DGR n. 789/2018 di approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 per euro 12.500.000,00 finalizzati all'acquisizione degli Acceleratori Lineari da parte delle Aziende sanitarie regionali;

per un totale di euro 95.489.745,09.

## **B) IMPIEGHI**

Gli impieghi indicati nel Piano Investimenti si traducono nella realizzazione di interventi da parte delle Aziende sanitarie in relazione ai fabbisogni rappresentati per euro 95.489.745,09 di cui:

- euro 65.439.000,00 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 12.500.000,00 per l'acquisizione degli acceleratori lineari in sostituzione di quelli attuali;
- euro 10.500.000,00 per il sostegno ai fabbisogni delle Aziende sanitarie regionali di cui ai piani 2018.

## **RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018**

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 2018 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**

La Legge 11 dicembre 2016, n. 232 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019" (Legge di Bilancio 2017) in particolare l'articolo 1, comma 392, ha determinato il livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per il 2018 in 114 miliardi di euro.

La Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ridefinisce l'entità degli oneri posti a carico del bilancio dello Stato per la contrattazione collettiva relativa agli anni 2016-2017-2018 e ne stabilisce la pari ricaduta sui bilanci degli Enti del servizio Sanitario Nazionale.

Nella riunione del 15 febbraio 2018 la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ha definito l'Accordo politico per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2018, che è stato trasmesso ai Ministri competenti (Salute ed Economia e Finanze).

Il finanziamento del Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018 è stato approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 919/2018 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018". Tale deliberazione è stata adottata in assenza di un quadro nazionale definito prendendo a riferimento l'Accordo politico raggiunto in sede di Conferenza delle Regioni e Province Autonome in data 15 febbraio 2018, che ha definito per la Regione Emilia-Romagna una disponibilità complessiva di 7.992 milioni di euro (pari a 8.163 al netto di 171 milioni stimati di entrate proprie) quale fabbisogno standard, a finanziamento dei livelli essenziali di assistenza, a cui si aggiungono le seguenti risorse:

- 91,652 milioni di euro quale stima per il finanziamento vincolato alla realizzazione degli obiettivi prioritari di livello nazionale (stesso importo del 2016);
- 36 milioni di euro quale stima della quota di competenza regionale del Fondo farmaci innovativi;
- 41,630 milioni di euro quale stima della quota di competenza regionale del Fondo farmaci oncologici;

mentre le risorse che deriveranno dai meccanismi del pay-back farmaceutico verranno inseriti nella programmazione delle risorse in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno.

Pertanto, le risorse complessivamente a disposizione del SSR per il 2018 in questa sede sono confermate in misura pari a 8,161 milioni di euro.

## **La programmazione sanitaria regionale**

La Legge Regionale n. 26/2017 “Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2018-2020 (legge di stabilità regionale 2018)” successivamente modificata e integrata dalla Legge Regionale n. 12/2018 “Assestamento e prima variazione generale al Bilancio di Previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020” prevede inoltre:

- di destinare, a titolo di finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA, l'importo di 20 milioni di euro per ammortamenti non sterilizzati relativi agli anni 2001-2011 a sostegno dell'equilibrio finanziario di Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale (art. 10);
- le risorse destinate direttamente al Fondo Regionale per la Non Autosufficienza per un importo di 100,5 milioni di euro (art. 11) oltre a 16,5 milioni già anticipati alle Usl con Delibera di Giunta regionale n. 91/2018 a valere sulle risorse del 2017;
- di trasferire l'importo di 13,627 milioni di euro per il ripiano delle gestioni liquidatorie delle ex Unità Sanitarie Locali cessate al 31 dicembre 1994 (art. 12) al fine di dare attuazione a quanto richiesto dal Tavolo per la verifica degli adempimenti regionali presso il MEF e recepito nella nota PG/2017/0719093 del 15/11/2017 a firma congiunta dell'Assessore al Bilancio e dell'Assessore alle Politiche per la Salute con la quale si conferma l'impegno della Regione Emilia-Romagna alla chiusura dei debiti delle gestioni liquidatorie presenti nei bilanci delle Aziende sanitarie per complessivi 13,627 milioni di euro entro il 31 luglio 2018;
- che una quota del Fondo sanitario regionale di parte corrente in gestione accentrata presso la Regione pari a 39,870 milioni di euro sia destinata alla realizzazione di progetti ed attività a supporto del Servizio Sanitario Regionale (art. 9).

La programmazione sanitaria regionale per l'anno 2018 è stata approvata con la deliberazione della Giunta regionale n. 919/2018 “Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018”.

Con tale deliberazione n. 919/2018 la Regione ha inoltre:

- definito in 40 milioni di euro il Fondo risarcimento danni da responsabilità civile per far fronte ai risarcimenti assicurativi di seconda fascia (sinistri oltre la soglia di 250.000 euro) di cui al “Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta

dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie” da accantonare a livello regionale sul bilancio della GSA;

- individuato in 119,908 milioni di euro il Fondo a garanzia degli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato complessivamente previsto per il Servizio Sanitario regionale;
- stabilito di accantonare al bilancio della GSA la ulteriore somma di 15,302 milioni di euro per fronteggiare emergenza aviaria e altre eventuali emergenze di sanità pubblica che si dovessero riscontrare in corso d’anno.

Il Bilancio Preventivo Economico 2018 della GSA tiene conto pertanto delle linee di programmazione 2018 di cui alla citata deliberazione n. 919/2018 a cui fa esplicito rimando, della Legge Regionale n. 27 dicembre 2017, n. 26 “Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2018-2020 (Legge di stabilità regionale 2018)” come modificata e integrata dalla Legge Regionale 27 luglio 2018, n. 12 “Assestamento e prima variazione generale al Bilancio di Previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020” e delle deliberazioni di Giunta regionale relative al programma di acquisizione di beni e servizi relativamente alla Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare per l’esercizio finanziario 2018, del Piano di rientro adottato dall’Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara con deliberazione del Direttore Generale n. 45/2017 (art. 1 comma 531 legge 208/2015) successivamente approvato dalla Giunta Regionale con atto n. 431 del 5 aprile 2017, nonché del Bilancio economico preventivo 2018 presentato dall’Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara che risulta in pareggio e migliorativo rispetto al Programmatico 2018 contenuto nel Piano di rientro.

Il bilancio economico preventivo 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata è sostanzialmente finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica della GSA della Regione Emilia-Romagna per l’anno 2018, 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 2018 della GSA tengono 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);
- della stima dei contributi dallo Stato per indennità di abbattimento animali infetti da malattie epizootiche di cui alla legge 2 giugno 1988, n. 218;

- dello scostamento che si evidenzia applicando la metodologia di cui al DM 21 giugno 2016 al CE programmatico 2018 contenuto nel Piano di rientro approvato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara con deliberazione del Direttore Generale n. 45/2017 (art. 1 comma 531 legge 208/2015) successivamente approvato dalla Giunta Regionale con atto n. 431 del 5 aprile 2017;
- delle risorse individuate in sede di programmazione con deliberazione della Giunta regionale n. 919/2018 come dettagliate nella Nota Illustrativa;

mentre si terrà conto delle risorse derivanti dai meccanismi del payback farmaceutico in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno nel corso dell'esercizio.

La quota di Fondo Sanitario Regionale vincolato per il raggiungimento degli Obiettivi di Piano Nazionale, comprende le risorse a copertura dell'accantonamento al fondo risarcimento danni da responsabilità civile gestito dalla GSA in regime di autoassicurazione; l'ammontare è stato definito tenendo conto della delibera di programmazione e del fatto che nel 2018 tutte le Aziende sanitarie partecipano al Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri come da deliberazione di Giunta regionale n. 2311 del 21 dicembre 2016.

### **Le previsioni economiche - Costi**

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

- contributi ad ARPAE - Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna a titolo di quota per il funzionamento;
- costi per servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico relativi al finanziamento del servizio di prevenzione e contrasto all'insorgenza di focolai di influenza aviaria; costi per la realizzazione di diversi progetti affidati all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna "Bruno Ubertini" di Brescia (sistema di sorveglianza integrato veterinario ed entomologico; attività analitica su matrici alimentari, nell'ambito della sicurezza alimentare; sviluppo di metodologie scientifiche nell'ambito dei piani di sorveglianza e lotta alle malattie degli animali);
- costi per servizi non sanitari riferiti a: 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; convenzione con l'Università degli studi di Bologna per l'attività di farmaco-utilizzazione; progetti vari svolti da ARPA - Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna quali monitoraggio delle acque balneabili, controllo della zanzara tigre ed educazione al contrasto della sua diffusione, laboratorio micologico; servizi informativi (ICT e

prenotazioni) svolti da CUP 2000 S.c.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna); servizio di riscossione ticket e pagamenti online (Payer) affidato a Lepida S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna); progetti di riduzione del fenomeno della prostituzione svolto in collaborazione con i Comuni; progetti specifici in materia di prevenzione e tutela della salute e sicurezza sul lavoro svolti da ERVET S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna); organizzazione di eventi e campagne informative in materia sanitaria; abbonamenti a periodici italiani e stranieri, a banche dati e servizi connessi per le biblioteche delle Amministrazioni e delle Aziende sanitarie della Regione;

- costi per locazione di immobili destinati a fornire gli spazi per lo svolgimento degli esami di concorso per la partecipazione al corso di formazione specifica in medicina generale;
- costi per oneri diversi di gestione per compensi all'Organismo Indipendente di Valutazione per gli Enti del SSR, alla commissione per la formazione della graduatoria dei direttori amministrativi; ai componenti delle Commissioni regionali "Pratica Sportiva Agonistica (PSA)" e "Gas tossici", al Consiglio Didattico regionale per gettoni di presenza a commissioni di esami per la formazione specifica in medicina generale e ai componenti del Collegio Arbitrale dei Medici di Medicina Generale (MMG) e Pediatri di Libera Scelta (PLS); gettoni presenza commissione progetto PRI-A (Programma Regionale Integrato per l'assistenza alle persone con disturbo dello spettro Autistico).

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 a garanzia del finanziamento degli oneri contrattuali del personale dipendente e convenzionato; risorse riferite allo scostamento che si evidenzia applicando la metodologia di cui al DM 21 giugno 2016 al Conto Economico Programmatico 2018 contenuto nel Piano di rientro approvato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara con deliberazione del Direttore Generale n. 45/2017 (art. 1 comma 531 legge 208/2015), tenuto conto che l'Azienda ha presentato un Bilancio economico preventivo 2018 in pareggio e migliorativo rispetto al Programmatico 2018; ulteriori risorse per fronteggiare le emergenze aviarie e altre eventuali necessità che si dovessero riscontrare in corso d'anno.

L'utile di esercizio a preventivo economico è pari a 300 mila euro.

PIANO INVESTIMENTI 2018-2020				
PIANO INVESTIMENTI 2018				
FONTI		IMPIEGHI		
		INTERVENTO	BENEFICIARI	IMPORTO
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 Medicine, 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
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)	Usl Modena	€ 158.387,25
Mezzi statali "Programma straordinario di investimenti in sanità ex art. 20 L. 67/88 - Addendum" Delibera Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016	€ 62.167.050,00	APb 19 - Acquisto apparecchiature biomediche	Istituto Ortopedico Rizzoli	€ 1.092.500,00
		Apb 21 - Acquisizione Risonanza Magnetica (1,5T)	Osp Ferrara	€ 997.500,00
		APb 01 - Interventi di adeguamento normativo Ospedale di Bobbio	Usl Piacenza	€ 1.097.250,00
		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	Usl Parma	€ 760.000,00
		Apb 05 - Miglioramento sismico e ridistribuzione funzionale Corpo Storico dell'Ospedale di Borgo Val di Taro	Usl 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)	Usl Reggio Emilia	€ 1.045.000,00
		Apb 08 - Realizzazione Casa della Salute di Castelnuovo Sotto (RE)	Usl Reggio Emilia	€ 1.235.000,00
		Apb 09 - Ristrutturazione e adeguamento antincendio del fabbricato poliambulatoriale di Correggio	Usl 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 13 - Interventi edilizi, strutturali ed impiantistici per la ristruttur. del Corpo 02 dell'Osp.di Mirandola e l'adeguamento del Centro prelievi	Usl 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	Usl Bologna	€ 3.230.000,00
APb 20 - Interventi per il miglioramento della sicurezza nei presidi ospedalieri dell'Azienda USL di Imola	Usl Imola	€ 855.000,00		
Apb 22 - Ristrutturazione/Manutenzione straordinaria ex Ospedale Sant'Anna per funzioni territoriali	Usl Ferrara	€ 950.000,00		

<b>PIANO INVESTIMENTI 2018-2020</b>				
		Apb 23 - Implementazione ed adeguamento normativo distribuzione principale impianto elettrico Ospedale del Delta (Lagosanto)	Usl Ferrara	€ 570.000,00
		Apb 24 - Ristrutturazione e adeguamento blocchi operatori e aree intensive. Completamento dotazione tecnologica aree emergenza e urgenza	Usl Romagna	€ 12.350.000,00
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	€ 3.271.950,00	APb 19 - Acquisto apparecchiature biomediche	Istituto Ortopedico Rizzoli	€ 57.500,00
		Apb 21 - Acquisizione Risonanza Magnetica (1,5T)	Osp Ferrara	€ 52.500,00
		APb 01 - Interventi di adeguamento normativo Ospedale di Bobbio	Usl Piacenza	€ 57.750,00
		APb 03 - Realizzazione nuovo Day-Hospital Oncoematologico e Centro Prelievi	Osp Parma	€ 250.000,00
		Apb 04 - Realizzazione Casa della Salute di Fornovo Taro	Usl Parma	€ 40.000,00
		Apb 05 - Miglioramento sismico e ridistribuzione 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 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 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 20 - Interventi per il miglioramento della sicurezza nei presidi ospedalieri dell'Azienda USL di Imola	Usl Imola	€ 45.000,00
		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)
		Apb 24 - Ristrutturazione e adeguamento blocchi operatori e aree intensive. Completamento dotazione tecnologica aree emergenza e urgenza	Usl Romagna	€ 650.000,00
Fondo Sanitario accantonato a carico della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) - DGR n. 789/2018 di approvazione del Bilancio d'esercizio 2017	€ 12.500.000,00	Acceleratori lineari	Ausl Piacenza Osp Parma Ausl Reggio Emilia Osp Bologna Osp Romagna	€ 2.500.000,00 € 2.500.000,00 € 2.500.000,00 € 2.500.000,00 € 2.500.000,00
Fondo Sanitario accantonato a carico della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) - DGR n. 789/2018 di approvazione del Bilancio d'esercizio 2017	€ 10.500.000,00	Sostegno ai fabbisogni delle Aziende sanitarie regionali di cui ai piani 2018	Ausl Piacenza Ausl Reggio Emilia Osp Modena Ausl Bologna Osp Bologna Ausl Imola Ausl Ferrara	€ 4.000.000,00 € 1.500.000,00 € 1.000.000,00 € 1.000.000,00 € 1.000.000,00 € 1.000.000,00 € 1.000.000,00
<b>TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2018</b>	<b>95.489.745,09</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2018</b>		<b>95.489.745,09</b>

**PIANO INVESTIMENTI 2018-2020**

**PIANO INVESTIMENTI 2019**

FONTI		IMPIEGHI	
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2019	0,00	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2019	0,00

**PIANO INVESTIMENTI 2020**

FONTI		IMPIEGHI	
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2020	0,00	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2020	0,00

***GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA***  
***REGIONE EMILIA-ROMAGNA***

**RELAZIONE DEL COLLEGIO  
DEI REVISORI DEI CONTI  
SUL BILANCIO PREVENTIVO  
ECONOMICO 2018**

Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna ( r\_emiro )  
Assemblea Legislativa ( AOO\_AL )  
AL/2018/0053699 del 01/10/2018 14:00:40

## RELAZIONE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

L'art. 4, comma 1, lett. i), della L.R. n. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di verificare *“i rapporti tra la contabilità Regionale e quella degli enti del servizio sanitario nazionale”* e, a tal fine, attribuisce allo stesso la funzione di *“certificatore della gestione sanitaria accentrata così come prevista dall'articolo 22 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]”*.

L'art. 25, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“[...] Con delibera del direttore generale, il bilancio preventivo economico annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del collegio dei revisori, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione”*.

Il Collegio dei Revisori dà atto che, ai sensi dell'art. 32, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011 *“La giunta regionale approva i bilanci preventivi economici annuali [...] entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i bilanci economici preventivi si riferiscono. Entro sessanta giorni dalla data di approvazione, i bilanci in oggetto sono pubblicati integralmente sul sito internet della regione”*.

A tal proposito, il Collegio rileva il forte ritardo e, pertanto, il mancato adempimento di quanto prescritto dal suddetto articolo, da parte della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito anche GSA), dovuto a:

- la tardiva approvazione da parte della Giunta regionale dei Bilanci delle Aziende Sanitarie della Regione e dell'Istituto Ortopedico di Bologna in quanto la GSA adotta il relativo bilancio solo dopo la suddetta approvazione al fine di garantire una situazione di pareggio in sede di bilancio consolidato in coerenza con le risorse disponibili; tali bilanci sono stati approvati con D.G.R. n.1248 del 30/07/2018;
- l'approvazione delle Linee di programmazione e di finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018, con le quali viene definito il fabbisogno finanziario per la sanità e le relative fonti di finanziamento, fissati gli indirizzi economico-finanziari e gli obiettivi di salute alle Direzioni aziendali e fornite le indicazioni e i riferimenti essenziali per la predisposizione dei bilanci di previsione della GSA e delle Aziende sanitarie regionali, in data 18 giugno u.s. con D.G.R. n. 919.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori:

- ricevuta, via *mail*, in data 27/09/2018 la Determina n. 15379 del 25/09/2018 del Responsabile della GSA e lo schema di Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011:
  - a) conto economico preventivo, con allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al D.M. 13 novembre 2007 e s.m.i.;
  - b) piano dei flussi di cassa prospettici;



e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione del Responsabile della GSA al bilancio preventivo economico;
- nota illustrativa;
- piano degli investimenti;

visti:

- la deliberazione della Giunta regionale n. 900 del 02.07.2012 istitutiva della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione Emilia-Romagna;
- il bilancio preventivo economico dell'esercizio 2017;
- il bilancio preventivo economico consolidato dell'esercizio 2017;
- il bilancio d'esercizio 2017;
- le disposizioni del Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011;
- i principi contabili applicabili alla GSA;
- le Linee di programmazione 2018 di cui alla D.G.R. 18 giugno 2018, n. 919;
- la L.R. n. 26 del 27 dicembre 2017 recante le "*Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2018-2020*" (Legge di stabilità regionale 2018), come modificata dalla L.R. n. 12 del 27 luglio 2018 di "*Assestamento e prima variazione generale al bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020*";
- il Programma di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (versione n. 2/2018 del 10 settembre 2018);
- l'ulteriore normativa nazionale e regionale in materia;

tenuto conto:

- delle funzioni svolte dal presente Collegio in ottemperanza alle competenze di cui all'art. 25, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e agli artt. 4, comma 1, lett. i) e 5 della L.R. n. 18/2012, il quale si è avvalso per il controllo di regolarità contabile di tecniche motivate di campionamento;
- dei colloqui intercorsi con il Responsabile della GSA e con gli altri Dirigenti responsabili delle strutture competenti;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni della Gestione Sanitaria Accentrata e, in generale, della Regione Emilia-Romagna;

il Collegio dei Revisori procede con la stesura della presente Relazione.



Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna (L\_Emiro)  
Assemblea Legislativa (AOC\_AL)  
AL/2018/0053699 del 01/10/2018 14:00:40

**1. CONTO PREVENTIVO ECONOMICO 2018**

Il Bilancio preventivo economico 2018 evidenzia un utile di euro 300.100,00.

Si riporta di seguito il Conto preventivo economico 2018, i cui valori, espressi in euro, sono confrontati con quelli del Conto preventivo economico 2017; inoltre, tenuto conto del ritardo nell'approvazione del bilancio in questione, il Collegio ritiene opportuno procedere a una comparazione dei suddetti dati anche con quelli relativi a una situazione economica al 30.09.2018:

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Situazione contabile al 30.09.2018	Differenza tra Preventivo 2018 e Preventivo 2017
Valore della produzione	232.134.110	237.314.152	56.102.865	-5.180.042
Costo della produzione	231.834.110	237.114.152	55.885.321	-5.280.042
<b>DIFFERENZA</b>	<b>300.000</b>	<b>200.000</b>	<b>217.544</b>	<b>100.000</b>
Proventi e oneri finanziari +/-	100	600	0	-500
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				0
Proventi e oneri straordinari +/-			0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>300.100</b>	<b>200.600</b>	<b>217.544</b>	<b>99.500</b>
imposte dell'esercizio				0
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/-</b>	<b>300.100</b>	<b>200.600</b>	<b>217.544</b>	<b>99.500</b>

Tra il Bilancio preventivo economico 2018 e la situazione contabile al 30 settembre 2018 si evidenzia un differenziale di euro 176.031.245 sul valore della produzione e di euro 175.948.789 sui costi della produzione.

La situazione contabile al 30/09/2018 considera esclusivamente i costi derivanti dagli impegni assunti a quella data sul bilancio regionale nei confronti di soggetti terzi esterni al perimetro di consolidamento e i correlativi ricavi ossia la quota del FSR indistinto che ne dà copertura.

Il Bilancio Preventivo, invece, considera non solamente i costi e i ricavi correlati alla spesa direttamente gestita dalla GSA nell'arco dell'anno, ma anche la quota del FSR indistinto temporaneamente allocata e accantonata al Bilancio della GSA in attesa della successiva assegnazione alle aziende sanitarie.

Tra il bilancio preventivo economico 2017 e il bilancio preventivo economico 2018 si rileva la variazione delle seguenti voci di Conto economico.

Il Valore della produzione pari a euro 232.134.110, presenta un decremento di euro – 5.180.042 rispetto a quanto previsto in sede di bilancio preventivo economico 2017. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci, ovvero:

- un incremento di contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale indistinto pari a euro 16.079.088 dovuto a maggiori contributi accantonati sul Bilancio della GSA in linea con quanto indicato nella deliberazione n. 919/2018 di programmazione e finanziamento

del SSR 2018 a fronte degli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato e per fronteggiare le emergenze aviarie;

- un decremento dei contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale vincolato, pari a euro 7.135.930, dovuto principalmente a minori contributi destinati 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;
- un decremento dei contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati, pari a euro 2.117.700, in quanto a preventivo 2018 non è prevista questa tipologia di contributi; l'importo di euro 2.117.700 a preventivo 2017 si riferisce alla stima degli indennizzi da trasferire alle aziende agricole del territorio i cui allevamenti sono colpiti da focolai di influenza aviaria che nell'esercizio 2018, su precisa disposizione del Ministero della Salute, sono stati rilevati alla voce AA0040 - A.1.A.2) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato di competenza;
- un incremento di contributi in conto esercizio per ricerca pari a euro 294.500 dovuto a nuovi progetti CCM (Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie) gestiti dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) riguardanti "Stratificazione del rischio di fragilità della popolazione" e "Sorveglianza nazionale delle infezioni correlate all'assistenza" non previsti nel 2017;
- un decremento alla voce dei Concorsi, recuperi e rimborsi di euro 12.400.000 dovuto al fatto che in sede di previsione 2018 la DGR 919/18 ha stabilito, in virtù del principio di prudenza, di non considerare le risorse derivanti dai meccanismi del pay-back farmaceutico se non in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno. L'importo di 12,4 milioni di euro a preventivo 2017 rappresentava il differenziale allocato al Bilancio della GSA tra le risorse complessivamente stimate e quanto rilevato nei Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie per l'esercizio 2017.

I Costi della produzione, pari a euro 231.834.110, presentano un decremento di euro 5.280.042, rispetto al bilancio preventivo economico 2017. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- un decremento di euro 7.186.042 sugli acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera in quanto in sede di preventivo 2017 è stato allocato al bilancio della GSA, in ottemperanza a quanto stabilito dalla DGR 830/2017, l'impatto sui bilanci aziendali della regolazione della



Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna ( L\_Emiro )  
Assemblea Legislativa ( AOO\_AL )  
AL/2018/0053699 del 01/10/2018 14:00:40

5

mobilità infraregionale (extra-provinciale) per il triennio 2014-2016; per l'esercizio 2018 non è previsto alcun impatto;

- un incremento di euro 1.196.650, alla voce Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione dovuto in parte ad una diversa quantificazione della quota per il funzionamento di ARPA - Agenzia regionale per la prevenzione e l'ambiente dell'Emilia-Romagna – determinata in 51,975 milioni di euro per l'esercizio 2018 (DGR 919/18) e in 51,432 milioni di euro per l'esercizio 2017 (DGR 830/17), e in parte alla previsione degli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente da ARPAE in utilizzo temporaneo presso la Regione/GSA;
- un incremento della voce Supporti informatici e cancelleria per 404.000 euro che si riferisce:
  - per 390.000 euro alla fornitura di ricettari standardizzati a lettura automatica;
  - per 1.000 euro alla fornitura di carta filigranata per le certificazioni per l'esportazione di animali vivi e prodotti di origine animale;
  - per 13.000 euro per la fornitura di supporti informatici e componentistica hardware da parte dell'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) anche per conto degli altri servizi della Direzione Generale Cura della persona, salute e welfare.

L'incremento di circa 390 mila euro rispetto all'esercizio 2017, si riferisce all'acquisto nell'esercizio 2018 dei ricettari standardizzati a lettura automatica. Nel 2017 la fornitura era stata garantita dal contratto di fornitura stipulato nell'esercizio 2016 proprio a seguito del ridotto utilizzo degli stessi per effetto della "rivoluzione elettronica" di cui al D.Lgs. n. 179/2012 che ha introdotto la sostituzione delle prescrizioni cartacee con prescrizioni prodotte in formato elettronico.

- il differenziale si riferisce alla somma algebrica di molteplici variazioni di modesta entità relative sia ad acquisti di servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria sia ad acquisti non sanitari.

Per quel che riguarda i proventi e gli oneri finanziari e straordinari, il Collegio rileva che:

- i proventi finanziari ammontano a euro 100 e sono costituiti dagli interessi attivi maturati sul conto fruttifero di Tesoreria Unica;
- non sono previsti oneri finanziari;
- non sono previsti né proventi né oneri straordinari.

\*\*\*

Si riportano di seguito gli scostamenti tra il bilancio preventivo economico 2018 e il bilancio consuntivo 2017:



	Preventivo 2018	Consuntivo 2017	Differenza
Valore della produzione	232.134.110	292.392.850	-60.258.740
Costo della produzione	231.834.110	291.798.315	-59.964.205
<b>DIFFERENZA</b>	<b>300.000</b>	<b>594.535</b>	<b>-294.535</b>
Proventi e oneri finanziari +/-	100	293	
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			
Proventi e oneri straordinari +/-		-333.468	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>300.100</b>	<b>261.360</b>	<b>-294.535</b>
imposte dell'esercizio			
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/-</b>	<b>300.100</b>	<b>261.360</b>	<b>-294.535</b>

Tra il bilancio preventivo economico 2018 e il bilancio consuntivo 2017 si rileva la variazione delle seguenti voci di Conto economico.

Il Valore della produzione pari a euro 232.134.110 presenta un decremento di euro 60.258.740, rispetto al bilancio d'esercizio 2017. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- incremento di contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale indistinto pari a euro 80.524.692 dovuto a maggiori risorse che ai sensi della DGR n. 919/2018, di programmazione e finanziamento del SSR 2018, sono accantonate al Bilancio della GSA in relazione agli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, alle emergenze di aviaria e ad altre eventuali necessità che si dovessero riscontrare in corso d'anno.
- decremento dei contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale vincolato, pari a euro 72.434.215 in quanto il Bilancio Preventivo 2018 della GSA, in linea con la delibera 919/2018 di programmazione 2018, tiene conto esclusivamente di parte della quota del Fondo Sanitario Vincolato relativa agli Obiettivi di Piano e destinata alla copertura del Fondo per la copertura diretta dei rischi; non tiene conto delle altre quote di FSR vincolato per le quali le Intese Stato-Regioni intervengono di norma al termine dell'esercizio;
- decremento dei contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari ad euro 5.180.859 dovuti a risorse assegnate dal livello centrale per l'esercizio 2017 in relazione a Fondo per il Gioco d'Azzardo, accertamenti medico legali su personale assente per malattia e per il finanziamento del personale della Croce Rossa, risorse non previste per l'esercizio 2018.
- decremento di euro 15.828.119 alla voce *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti* in quanto la rilevazione di tale voce rappresenta una tecnica contabile su indicazione ministeriale utilizzata per allocare un accantonamento per l'assegnazione alle



Aziende sanitarie di risorse vincolate di anni precedenti e viene valutata nel corso dell'esercizio; l'importo di 15,828 milioni di euro si riferisce alle seguenti deliberazioni adottate nel corso dell'esercizio 2017: DGR 1905/17, DGR 2013/17; DGR 1954/17;

- decremento di euro 15.527.297 delle prestazioni di ricovero non valorizzate in sede di preventivo; l'importo rappresenta il differenziale allocato al Bilancio d'esercizio 2017 della GSA tra quanto indicato nella Tabella C dell'Intesa Rep. Atti n. 184/CSR del 26 ottobre 2017 e quanto rilevato nei bilanci d'esercizio 2017 delle Aziende sanitarie quale saldo risultante tra crediti e debiti di mobilità extra regionale attiva e passiva;
- decremento di euro 31.791.809 di ricavi da ulteriore Payback; la delibera n. 919/2018 di programmazione e finanziamento del SSR per il 2018 stabilisce che le risorse derivanti dai meccanismi del Pay-back farmaceutico saranno considerate in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno; pertanto non sono rilevati ricavi da Ulteriore Pay-back. In sede di consuntivo 2017 le risorse da pay-back effettivamente incassate per oltre 31 milioni di euro sono state rilevate nel bilancio della GSA e accantonate per la successiva assegnazione alle Aziende sanitarie.

I Costi della produzione pari a euro 231.834.110 presentano un decremento di euro 59.964.205. rispetto al bilancio d'esercizio 2017. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- un decremento di euro 7.186.042, per minori acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera in quanto in sede di consuntivo 2017 è stato allocato al bilancio della GSA, in ottemperanza alla DGR 830/2017 e sulla base dei dati risultanti dalla matrice "degenze", il differenziale di mobilità infraregionale (extra-provinciale) non previsto per l'esercizio 2018;
- un decremento di euro 3.275.613 alla voce Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione Emilia-Romagna, non valorizzata per l'esercizio 2018; l'importo di 3,275 milioni di euro a consuntivo 2017 era riferito in particolare a quote di risorse vincolate provenienti da esercizi precedenti assegnate con DGR n. 1905/2017 e n. 2013/2017.
- un decremento di euro 12.501.294 alla voce Oneri diversi di gestione; in sede di consuntivo 2017 in tale voce sono stati rilevati i costi per il trasferimento alle Aziende sanitarie delle risorse per la copertura dei Fondi di dotazione negativi di cui alla DGR 1954/2017;
- un incremento di euro 15.000.000 per maggiori accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) come stabilito dalla DGR n. 919/2018 di programmazione e finanziamento del SSR 2018;



- un decremento di euro 87.477.162 alla voce Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati in quanto tale accantonamento è valorizzato in sede di consuntivo a seguito delle Intese Stato-Regioni intervenute e non in sede previsionale;
- un incremento di euro 33.715.551 alla voce Altri accantonamenti a garanzia del finanziamento degli oneri contrattuali del personale dipendente e convenzionato sulla base di quanto stabilito dalla DGR n. 919/2018 di programmazione e finanziamento del SSR 2018. Tali oneri non sono stati contabilizzati in sede di consuntivo 2017.

## **2. PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI**

Il Piano dei flussi di cassa prospettici è stato redatto in modo conforme a quanto previsto dall'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il prospetto evidenzia una differenza di liquidità tra l'inizio e la fine dell'esercizio 2018 negativa per euro 56.119.900; nello specifico il totale delle operazioni di gestione reddituale assorbe liquidità per euro 67.119.900, mentre il flusso generato dall'Attività di finanziamento è positivo per euro 11.000.000.

Considerate le disponibilità liquide iniziali, pari a euro 121.406.130 si prevedono disponibilità liquide al 31.12.2018 pari a euro 65.286.230.

## **3. PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Il Piano degli investimenti, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. A tal proposito, si riscontra la coerenza con le deliberazioni dell'Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016 e n. 73 del 25 maggio 2016 al netto degli importi già impegnati negli esercizi precedenti e con le deliberazioni della Giunta Regionale n. 1142/2018 e n. 1148/2018.

## **4. NOTA ILLUSTRATIVA E RELAZIONE ALLEGATA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO**

La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale come previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011.

La relazione del Responsabile della GSA evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011.

## **5. CONCLUSIONI**



Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

- di tutto quanto sin qui esposto, rilevato;
- di quanto affermato e riportato nella relazione sulla gestione dal Responsabile della GSA;
- di quanto rilevato in premessa circa il ritardo nell'approvazione del presente Bilancio;

attesta che la documentazione relativa allo stesso risulta essere completa ed esaustiva, che le previsioni sono in linea con i documenti di programmazione 2018 ed esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta del bilancio preventivo economico 2018 e dei suoi documenti allegati.

Bologna, 1° ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

(Dott. Paolo Salani)

(Dott.ssa Tania Toller)



REGIONE EMILIA-ROMAGNA  
Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Marzia Cavazza, Responsabile del SERVIZIO AMMINISTRAZIONE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE, SOCIALE E SOCIO-SANITARIO 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 di legittimità in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2018/1720

IN FEDE

Marzia Cavazza

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 di merito in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2018/1720

IN FEDE

Kyriakoula Petropulacos

**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**

**Atti amministrativi**

**GIUNTA REGIONALE**

Delibera Num. 1652 del 11/10/2018

Seduta Num. 42

OMISSIS

---

L'assessore Segretario

Bianchi Patrizio

---

Servizi Affari della Presidenza

Firmato digitalmente dal Responsabile Roberta Bianchedi