

# **NOTA INTEGRATIVA (ILLUSTRATIVA) AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE**

## Sommario

<b>1</b>	<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE DI RIFERIMENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO.....</b>	<b>5</b>
3.1	Contributi F.S.R. ....	5
3.2	Saldo Mobilità .....	6
3.3	Entrate Proprie .....	6
3.4	Saldo Intramoenia.....	7
3.5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti .....	7
3.6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati.....	8
<b>4</b>	<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI SPESA .....</b>	<b>10</b>
4.1	Personale.....	10
4.2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati .....	11
4.3	Altri Beni Sanitari e Beni non Sanitari .....	11
4.4	Servizi .....	12
4.5	Ammortamenti e Costi capitalizzati .....	13
4.6	Accantonamenti.....	14
4.7	Variazione Rimanenze.....	15
4.8	Medicina di Base.....	15
4.9	Farmaceutica Convenzionata .....	16
4.10	Prestazioni da Privato .....	16
4.11	Svalutazioni, Saldo Gestione Finanziaria, Oneri Fiscali e Saldo Gestione Straordinaria .....	17
<b>5</b>	<b>IL RISULTATO PREVISTO.....</b>	<b>19</b>

## 1 PREMESSA

L'art. 25, co 3, del D.Lgs, 118/2011 prevede: *“Il bilancio preventivo economico annuale e' corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell' elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale o del responsabile della gestione sanitaria accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale. “*

La presente nota integrativa predisposta in ottemperanza della disposizione richiamata si propone di fornire indicazioni tecnico contabili sulle modalità di costruzione del documento di previsione dell'Azienda sanitaria per il triennio \_\_\_\_/\_\_\_\_.

Nei paragrafi che seguono analizzeremo le principali voci di entrata e di spesa fornendo adeguate motivazioni sui criteri di costruzione delle previsioni e sugli scostamenti rispetto (previsionali e tendenziali 4 trimestre dell'esercizio precedente \_\_\_\_\_) tenendo conto dei documenti di programmazione richiamati nel paragrafo che segue.

## 2 DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE DI RIFERIMENTO

Il presente bilancio economico di previsione è stato costruito

- a) prendendo a base le previsioni contenute nella seconda annualità del bilancio 2020-2022 approvato in data \_\_\_\_\_ e approvato dalla regione con deliberazione di Giunta regionale n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_
- b) aggiornando le previsioni richiamate nel punto a) sulla base delle indicazioni contenute:
  - per quanto compatibile con il Piano di Riqualficazione del Servizio Sanitario regionale abruzzese 2016-2018, approvato con Decreto Commissariale n. 55 del 10 giugno 2016, successivamente approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 505 del 22 settembre 2016, modificata con la deliberazione di Giunta Regionale n. 576 del 29 settembre 2016;
  - nella deliberazione della Giunta Regionale n.361/C del 30.06.2020 che approva il Documento di economia e finanza regionale 2021-2023, contenente al par. 5.1, la declinazione delle politiche sanitarie;
  - nella delibera di Giunta Regionale con deliberazione n. 751 del 27/11/2021 ad oggetto *“Indirizzi regionali per la redazione degli strumenti di programmazione delle Aziende Sanitarie regionali per il triennio 2021-2023”*.
    - sono stati approvati i seguenti documenti, parti integranti e sostanziali del provvedimento:
      - All.1 denominato: *“Indirizzi per la programmazione triennale 2021-2023 delle Aziende Sanitarie Regionali. Indicazioni dei Dirigenti del Dipartimento Sanità”*, riepilogativo degli indirizzi formulati e comunicati dai Dirigenti dei Servizi del

Dipartimento Sanità ciascuno in relazione alle materie di rispettiva competenza, in base al quale le Aziende dovranno predisporre la programmazione triennale 2021-2023;

- All.2 denominato: “Riepilogo Obiettivi direttori Generali/Obiettivi aggiuntivi/Accantonamenti per rinnovi contrattuali;

### 3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO

Nei paragrafi successivi verranno analizzati gli scostamenti e le modalità di costruzione delle singole voci

#### 3.1 Contributi F.S.R.

La voce A1 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
AA0031	Finanziamento indistinto	-	-	-	-	-
AA0032	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	-	-	-	-
AA0034	Funzioni - Pronto Soccorso	-	-	-	-	-
AA0035	Funzioni - Altro	-	-	-	-	-
AA0036	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	-	-	-	-	-
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	-	-
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	-	-	-	-	-
A1	Contributi F.S.R.	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

### 3.2 Saldo Mobilità

La voce A2 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	-	-	-	-	-
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-	-	-	-	-
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-	-	-	-	-
A2.6	Saldo mobilità internazionale	-	-	-	-	-
A2	Saldo Mobilità	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

### 3.3 Entrate Proprie

La voce A3 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	-	-	-	-	-
A3.2	Ticket	-	-	-	-	-
A3.3	Altre Entrate Proprie	-	-	-	-	-
A3	Entrate Proprie	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
---	---

programmazione vigente (B)	
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

### 3.4 Saldo Intramoenia

La voce A4 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
A4	Saldo Intramoenia	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

### 3.5 Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce A5 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	-	-	-	-	-
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - Altri contributi	-	-	-	-	-
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

Si riporta di seguito il dettaglio degli investimenti previsti nel periodo di riferimento finanziati con FSR (AA0250 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale)

AA0250 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale						
Categoria di cespiti (d. lgs 118)	Descrizione Investimento	Unità operativa proponente	Importo Investimento	Data Acquisto	Data Collaudo	Compreso nel piano triennale di investimenti in grandi apparecchiature

Importo Totale -

### 3.6 Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

La voce A6 risulta così composta



CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
AA0280	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	-	-
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	-
AA0300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	-	-	-
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	-	-	-	-
AA0271	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-	-	-	-	-
A6.1	<b>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	-	-	-	-	-
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	-	-	-	-
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato	-	-	-	-	-
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	-
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-	-
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	-	-
A6.2	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso</b>	-	-	-	-	-
A6	<b>Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati</b>	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

Di seguito si riporta il dettaglio della voce AA0280 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato, composto dal dettaglio dell'utilizzo di altre somme vincolate e dalla stratificazione per anni di formazione dell'Utilizzo di Progetto Obiettivo di anni precedenti.

AA0280 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato		
		Bilancio previsione (Anno t)
A=B+C	AA0280 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	-
B	di cui Altre Somme vincolate	
C=D+E+F+G+H+I	di cui Utilizzo Progetti Obiettivo anni precedenti	
D	di cui Utilizzo Progetti Obiettivo anno 2020	
E	di cui Utilizzo Progetti Obiettivo anno 2019	
F	di cui Utilizzo Progetti Obiettivo anno 2018	
G	di cui Utilizzo Progetti Obiettivo anno 2017	
H	di cui Utilizzo Progetti Obiettivo anno 2016	
I	di cui Utilizzo Progetti Obiettivo anno 2015 e Ante	

## 4 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI SPESA

### 4.1 Personale

La voce B1 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	-	-	-	-	-
B1.1b	Personale Sanitario - Non Dipendente	-	-	-	-	-
<b>B1.1</b>	<b>Personale Sanitario</b>	-	-	-	-	-
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	-	-	-	-	-
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	-	-	-	-	-
<b>B1.2</b>	<b>Personale Non Sanitario</b>	-	-	-	-	-
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	-	-	-	-	-

Di seguito si riporta il dettaglio specifico, relativo ad altre tipologie di personale non dipendente, comunque ricomprese nella voce B1 Personale

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	-	-	-	-	-
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato	-	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - Area sanitaria	-	-	-	-	-
BA1430	Lavoro interinale - Area sanitaria	-	-	-	-	-
B1.1b	Personale Sanitario - Non Dipendente	-	-	-	-	-
<b>B1.1</b>	<b>Personale Sanitario</b>	-	-	-	-	-
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	-	-	-	-	-
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-	-
BA1810	Indennità a personale universitario - Area non sanitaria	-	-	-	-	-
BA1820	Lavoro interinale - Area non sanitaria	-	-	-	-	-
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	-	-	-	-	-
<b>B1.2</b>	<b>Personale Non Sanitario</b>	-	-	-	-	-
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

## 4.2 Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

La voce B2 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-
B2.1	Prodotti Farmaceutici con AIC	-	-	-	-	-
BA0050	Medicinali senza AIC	-	-	-	-	-
BA0051	Ossigeno e altri gas medicali	-	-	-	-	-
B2.2	Prodotti Farmaceutici senza AIC	-	-	-	-	-
B2.3	Emoderivati	-	-	-	-	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

## 4.3 Altri Beni Sanitari e Beni non Sanitari

La voce B3.1 e B3.2 risultano così composte

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
B3.1a	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-
B3.1b	Dispositivi medici	-	-	-	-	-
B3.1c	Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	-	-	-
B3.1d	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-	-	-	-
B3.1e	Altri Beni Sanitari	-	-	-	-	-
<b>B3.1</b>	<b>Altri Beni Sanitari</b>	-	-	-	-	-
<b>B3.2</b>	<b>Beni Non Sanitari</b>	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	<i>(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)</i>
Manovra correttiva (D)	<i>(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)</i>
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	<i>(Specificare le motivazioni dello scostamento)</i>
Ulteriori commenti	

#### 4.4 Servizi

La voce B3.3 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
BA1590	Pulizia	-	-	-	-	-
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-	-
BA1640	Smaltimento rifiuti	-	-	-	-	-
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	-	-	-	-	-
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	-	-	-	-	-
BA1580	Lavanderia	-	-	-	-	-
BA1601	Mensa dipendenti	-	-	-	-	-
BA1602	Mensa degenti	-	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	-	-	-	-	-
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-	-	-
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	-	-	-	-	-
B3.3a	Servizi Appalti	-	-	-	-	-
B3.3b	Servizi Utenze	-	-	-	-	-
B3.3c	Consulenze	-	-	-	-	-
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	-	-	-	-	-
B3.3e	Premi di assicurazione	-	-	-	-	-
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	-	-	-	-	-
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-	-	-	-	-
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	-	-	-	-	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	-	-	-	-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-
BA2551	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA2552	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-	-
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	-	-
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	-	-	-	-	-
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	-	-	-	-	-
B3.3	Servizi	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

#### 4.5 Ammortamenti e Costi capitalizzati

La voce B4 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

## 4.6 Accantonamenti

La voce B5 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
B5.1a	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	-	-	-	-	-
B5.1b	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-
B5.1c	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
B5.1d	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	-	-
B5.1e	Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
B5.1f	Accantonamenti Per Interessi di Mora	-	-	-	-	-
B5.1	<b>Accantonamenti Rischi</b>	-	-	-	-	-
B5.2	<b>Accantonamenti Sumai (+TFR)</b>	-	-	-	-	-
B5.3a	Accantonamenti Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-	-
B5.3b	Accantonamenti Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-	-
B5.3c	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: dirigenza medica	-	-	-	-	-
B5.3d	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	-	-	-	-	-
B5.3e	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: comparto	-	-	-	-	-
B5.3	<b>Accantonamenti per Rinnovi Contrattuali</b>	-	-	-	-	-
B5.5	<b>Altri Accantonamenti</b>	-	-	-	-	-
B5	<b>Accantonamenti</b>	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
--	--

programmazione vigente (B)	
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

## 4.7 Variazione Rimanenze

La voce B6 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
B6	Variazione Rimanenze	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

## 4.8 Medicina di Base

La voce C1 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
BA0430	Costi per assistenza MMG	-	-	-	-	-
BA0440	Costi per assistenza PLS	-	-	-	-	-
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	-	-
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	-	-	-	-	-
C1	Medicina Di Base	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

## 4.9 Farmaceutica Convenzionata

La voce C2 risulta così composta

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
C2	Farmaceutica Convenzionata	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

## 4.10 Prestazioni da Privato

La voce C3 risulta così composta



CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
C3.1	<b>Prestazioni da Privato - Ospedaliera</b>	-	-	-	-	-
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	-	-	-	-	-
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	-	-	-	-	-
C3.2	<b>Prestazioni da Privato - Ambulatoriale</b>	-	-	-	-	-
C3.3	<b>Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera</b>	-	-	-	-	-
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	-	-	-	-	-
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	-	-	-	-	-
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	-	-	-	-	-
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	-	-	-	-	-
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	-	-	-	-	-
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	-	-	-	-	-
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	-	-	-	-	-
C3.4	<b>Altre Prestazioni da Privato</b>	-	-	-	-	-
C3	<b>Prestazioni da Privato</b>	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Manovra correttiva (D)	(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	(Specificare le motivazioni dello scostamento)
Ulteriori commenti	

#### 4.11 Svalutazioni, Saldo Gestione Finanziaria, Oneri Fiscali e Saldo Gestione Straordinaria

La voce F1, F2, F3, F4 risultano così composte

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
F1	<b>Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie</b>	-	-	-	-	-
F2	<b>Saldo Gestione Finanziaria</b>	-	-	-	-	-
F3.1	IRAP	-	-	-	-	-
F3.2	IRES	-	-	-	-	-
F3.3	Altri Oneri Fiscali	-	-	-	-	-
F3	<b>Oneri Fiscali</b>	-	-	-	-	-
F4	<b>Saldo Gestione Straordinaria</b>	-	-	-	-	-

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi degli scostamenti e delle modalità di costruzione della singola previsione

Motivazione scostamenti a legislazione e programmazione vigente (B)	<i>(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)</i>
Manovra correttiva (D)	<i>(specificare le modalità di calcolo seguite per giungere al valore riportato in tabella)</i>
Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento da indirizzi programmatici	<i>(Specificare le motivazioni dello scostamento)</i>
Ulteriori commenti	

## 5 IL RISULTATO PREVISTO

CE	CONTO ECONOMICO €	Stima a chiudere t-1 (IV Trim t-1) A	Variazioni a legislazione e programmazione vigente B	Previsione (Anno t) ante manovra C=A+B	Manovra correttiva (Anno t) D	Bilancio previsione (Anno t) E=C+D
A	Totale Ricavi Netti	-	-	-	-	-
B	Totale Costi Interni	-	-	-	-	-
C	Totale Costi Esterni	-	-	-	-	-
D	Totale Costi Operativi (B+C)	-	-	-	-	-
E	Margine Operativo (A-D)	-	-	-	-	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	-	-	-	-	-
G	Risultato Economico (E-F)	-	-	-	-	-
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-	-	-	-	-

Nella tabella di seguito riportata, si rappresentano gli eventuali scostamenti migliorativi tra il risultato di esercizio previsto e quello indicato negli indirizzi regionali

Risultato Previsto	
Risultato da Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	
Eventuale scostamento migliorativo da indirizzi programmatici	