

**S.C. Bilancio e Contabilità**

**Dott. Fabio Aimar**

Telefono: 0171/450654

e-mail: [bilancio.contabilita@aslcn1.it](mailto:bilancio.contabilita@aslcn1.it)

Prot. n. ID /P del

REGIONE PIEMONTE  
Assessorato alla Sanità

Al Direttore Generale Sanità  
Dott. Mario Minola

Al Dirigente del Settore  
Programmazione Economico  
Finanziaria  
Dott. Valter Baratta

Al Dirigente del Settore  
Controllo di Gestione e  
Monitoraggio Costi per livelli di  
assistenza delle ASR e Sistemi  
Informativi  
Dott. Antonino Ruggeri

**Oggetto:** Nota illustrativa sulle modalità di predisposizione del conto economico preventivo 2022 provvisorio tecnico versione zero

In ottemperanza alle indicazioni trasmesse con email dai funzionari regionali, si illustrano le modalità tecniche di predisposizione del bilancio di previsione 2022 versione zero.

## 1. Il quadro complessivo

La previsione relativa all'esercizio 2022 è fortemente influenzata dal protrarsi della pandemia SARS-COVID 19 ed in particolare dalla variante Omicron, caratterizzata da particolare diffusività.

L'ASL CN1, secondo le indicazioni regionali, ha iscritto nel finanziamento indistinto gli importi stabiliti dagli allegati ricevuti via email, a completamento del disposto della D.G.R. del 24 novembre 2021 n. 2 – 4147 avente ad oggetto: "Modifica delle risorse del FSR 2021 assegnate con D.G.R. n. 34-2471 del 4 dicembre 2020: Riparto del Fondo Sanitario definitivo relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate del SSR 2021. Primo riparto delle quote previste del FSR 2022. Riparto delle quote payback per l'annualità 2021 e 2022, e ripartizione delle risorse della Gestione Sanitaria Accentrata."

I costi sono onnicomprensivi.

Non sono iscritti contributi per gli indennizzi ai trasfusi (4500121), in assenza del provvedimento nazionale di assegnazione delle risorse.

Non sono iscrivibili, in coerenza alla normativa nazionale ed alle indicazioni regionali, di fatto, specifici ricavi Covid per il 2022 (finanziamenti, utilizzo fondi pregressi).

Il finanziamento per le attività c.d. extralea per l'anno 2022 è atteso, come da indicazioni regionali, in riduzione del 10% rispetto al finanziamento 2021 (conto 4500165).

Al momento in assenza di un atto di assegnazione non sono stati iscritti i ricavi di cui al conto 4500168 per il personale ex Esacri (ex DMEF 31/8/2017).

In tema di mobilità l'ASL CN1 ha applicato le modalità di calcolo individuate dalla Regione Piemonte, secondo il seguente dettaglio:

SDO: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e maggio 2021 per l'ultimo trimestre;

C: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, maggio e settembre 2021 per ultimo trimestre;

C2: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di maggio, giugno, luglio 2021 per ultimo trimestre;

C5: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e giugno del 2021 per l'ultimo trimestre;

B: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di febbraio, luglio e agosto del 2021 per l'ultimo trimestre

D: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, maggio e giugno 2021 per ultimo trimestre;

E: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per ultimo trimestre

F: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi marzo, giugno e luglio 2021 per ultimo trimestre;

Screening: primi 3 trimestri effettivi più secondo trimestre 2021.

Il calcolo predetto, su base regionale, peggiora il saldo di mobilità atteso per il 2022 di 3,39 milioni di euro rispetto alla mobilità del III trimestre 2021 proiettata ad anno.

Come di prassi, il rispetto delle tempistiche di legge di cui al D.lgs. 118/2011 non consente di disporre, in sede di elaborazione del bilancio di previsione, entro il 31/12 dell'anno precedente, delle elaborazioni relative al c.d. IV trimestre, che viene elaborato a gennaio dell'anno successivo.

Come di consuetudine pertanto, il confronto fra il 2022 ed il 2021 richiede una stima del 2021 che viene effettuata proiettando ad anno il III trimestre 2021.

Peraltro non sarebbe possibile, in anni caratterizzati dalla pandemia, confrontare i preventivi degli anni precedenti, considerato che al momento in cui venne redatto il primo bilancio di previsione 2021, molte informazioni -legate al Covid- non erano note.

Il conto economico previsionale così formato presenta una situazione di perdita di 72,17 milioni di euro.

La perdita attesa, come di seguito analizzato nel dettaglio, trae origine, in confronto alla proiezione del III trimestre 2021 ad anno, principalmente da:

○ Costi Covid di cui al CE Covid per	50,54 milioni
○ Mancata iscrizione ricavi Covid conto 4500171 per	9,4 milioni
○ Mancata iscrizione ricavi Covid conto 4860107 per	3,85 milioni
○ Minori accantonamenti conto 3101637 Covid	-7,1 milioni
○ Peggioramento saldi di mobilità rispetto al 2021	3,39 milioni
○ Ricavi straordinari non esprimibili in previsione	7 milioni
○ Incrementi di costo della componente energia elettrica	2,83 milioni
○ Incrementi di costo nella componente gas	0,46 milioni
○ Incrementi di costo della componente servizio ossigeno	1,2 milioni

Sono presenti inoltre incrementi relativi al tendenziale di evoluzione attesa degli altri aggregati di costi (es. farmaci\emoderivati, manutenzioni).

Quale elemento di lettura dell'analisi dei costi attesi, si evidenzia quanto segue.

L'ASL CN1 non ha dato corso all'incremento di quantità di fattori produttivi impiegati per le principali attività ordinarie rispetto all'anno 2019 (ultimo anno pre-pandemia).

L'effetto che si riscontra in bilancio è un "effetto prezzo" dovuto all'incremento del costo unitario di molti fattori produttivi.

Sono state oggetto di incremento di costo unitario le risorse umane (es. indennità di esclusività per la dirigenza medica, riconosciuta con legge 178/2020), l'obbligo, per garantire la continuità dei servizi ospedalieri dopo che le procedure di selezione dei professionisti sanitari sono andate deserte, di affidare in appalto la gestione dei reparti, la necessità diffusa di impiegare beni e servizi (energia elettrica, gas, ossigeno, DPI, reagenti, farmaci) i cui prezzi, anche per effetto di dinamiche internazionali (incremento della domanda) sono in progressivo aumento.

Anche i costi Covid, che sono oggetto di analisi, in particolare, nel Programma Operativo Covid allegato alla Deliberazione del bilancio di previsione, presentano una dinamica di incremento prezzi rilevante.

Le attività aggiuntive del personale sanitario (una risorsa di difficile reperimento, tanto in ambito medico specialistico, quanto in ambito infermieristico), devono essere remunerate con importi superiori al normale straordinario (spese di cui ai conti 3101823 e 3101825).

I DPI, i reagenti, i farmaci per il trattamento del Covid, l'ossigeno stesso, soffrono l'incremento della domanda a fronte di un'offerta che difficilmente può adeguarsi alle ondate pandemiche.

Le attività richieste ai medici convenzionati, MMG, PLS ecc, devono essere remunerate con risorse aggiuntive, secondo gli accordi regionali.

## **2. Criteri adottati per specifiche voci**

### **2.1 Produzione attesa dell'ASL**

La programmazione delle attività per l'anno 2022 risulta pesantemente condizionata dal protrarsi o meno dell'emergenza sanitaria che influenza sia i ricoveri sia la specialistica ambulatoriale nel suo complesso.

### **2.2 Attività di laboratorio**

Le attività di laboratorio sono state valorizzate, per l'anno 2022, dalla Regione Piemonte; l'ASL CN1 ha mantenuto tale valorizzazione.

### **2.3 Voci di costo e di ricavo negli aggregati di mobilità**

L'ASL CN1 ha mantenuto la valorizzazione regionale. Come ricordato in premessa tale valorizzazione, rispetto alla proiezione ad anno del III trimestre 2021, comporta un peggioramento dei saldi di 3,39 milioni di euro.

### **2.4 Ospedaliera da privato e specialistica ambulatoriale**

Al momento è ragionevole attendere valori di produzione ospedaliera pari ai budget standard assegnati per 10,6 milioni di euro complessivi.

L'attività da destinarsi al Covid rientra, secondo le attuali indicazioni regionali, all'interno dei budget predetti.

Gli esiti della rielaborazione delle SDO (pubbliche e private) con le competenze accessorie Covid, come da disposizioni nazionali, non sono ancora disponibili. Pertanto non è possibile ipotizzare, allo stato, un aggravio dei costi Covid da ritariffazione nazionale e quindi regionale (flussi CSI).

Per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale, si attendono valori in linea con quelli relativi ai budget standard assegnati, per complessivi 646 mila euro.

### 3. Analisi dei ricavi

La previsione 2022 mostra ricavi della gestione ordinaria diminuiti rispetto alla proiezione ad anno del III trimestre 2021 di 1,31 milioni di euro, pari all'0,17%.

L'attuale previsione degli investimenti autofinanziati (storno del contributo indistinto), per 5,173 milioni di euro, trae origine dalla programmazione dei lavori e degli altri acquisti autofinanziati per il prossimo triennio (rif. allegato deliberazione 787 del 27/12/2021).

I ricavi per prestazioni sono previsti in lieve riduzione rispetto alle attività attese per il 2021. Va osservato che la riduzione di questi ricavi è già presente nel IV trimestre, in quanto l'effetto della pandemia ha ridotto le attività ordinarie.

L'aggregato "Recuperi e rimborsi" presenta una riduzione di 1,26 milioni di euro (-35,47%), principalmente dovuta a 704 mila euro di minori entrate di cui al conto 4500311 (oggetto di una restituzione di tamponi al Dirmei per 529 mila euro, ancora da regolarizzare nei flussi), 245 mila euro di minori entrate derivanti da poste soggette a compensazione regionale (conti 4500289, 4500290, 4500291, 4500292, 4500309), 116 mila euro di minori rimborsi assicurativi attesi al conto 4500308

I ricavi per ticket sono stati prudenzialmente ipotizzati in lieve riduzione rispetto alla proiezione ad anno del III trimestre 2021 (-3,48%).

I ricavi vari presentano una riduzione di 4,92 milioni di euro, dovuta al mancato utilizzo di fondi vincolati pregressi, fra cui le risorse Covid (-3,85 milioni), di cui ai conti 486.

I ricavi per l'attività di intramoenia, per assistiti paganti, sono ipotizzati in lieve aumento rispetto a quanto realizzato nell'anno 2021. Anche i relativi costi da compartecipazione sono attesi in aumento.

#### 4. Analisi dei costi

Il confronto fra il bilancio di previsione anno 2022 e la proiezione ad anno del III trimestre 2021 risulta fortemente inficiato dall'acuirsi dell'ondata pandemica Covid dovuta in particolare alla variante Omicron.

L'ASL deve garantire tutte le attività necessarie, riepilogate in ultimo anche dalla circolare prot. 26081 del 18/12/2021 DGPROGS del Ministero della Sanità.

L'assistenza in ambito di prevenzione, territoriale e ospedaliera correlata alla pandemia in corso richiederà all'ASL CN1 un grande impegno in termini di risorse umane, tecniche, professionali e di acquisto di beni e servizi dedicati anche per l'anno 2022.

Il c.d. modello ministeriale CE Grafico CENA viene quindi esposto con l'indicazione, in una colonna a destra, della componente Covid attesa per ogni aggregato di spesa.

I costi della gestione ordinaria presentano un aumento dell'1,49%, pari a 9,32 milioni di euro.

La voce Acquisti e manutenzioni presenta un aumento atteso del 1,88%, pari a 1,86 milioni di euro, rispetto al 2021. La variazione è dovuta, come già evidenziato, all'incremento del costo del gas (0,46 milioni) nonché ai maggiori fabbisogni di farmaci (introduzione di nuove terapie), dispositivi medici, reagenti di laboratorio e dispositivi di protezione individuale.

Il costo del gas, complessivamente, potrà subire variazioni in esito all'evolversi dell'attuale situazione internazionale. La stima applicata considera i picchi di costo di fine dicembre 2021 non estendibili a tutto il 2022.

La voce Assistenza sanitaria di base, secondo le previsioni effettuate, presenta valori in lieve aumento rispetto al 2021.

La voce Ospedaliera da privato esprime il budget ordinario di 10,6 milioni di euro, come da indicazioni regionali.

Si è ipotizzato che il budget ordinario CAVS, di cui al conto 3101839, che afferisce all'aggregato Altra Assistenza, per 2,75 milioni di euro, sia oggetto di integrale applicazione attraverso il c.d. trasferimento del budget ad altra struttura.

Nell'aggregato Altra Assistenza figurano prestazioni aggiuntive per attività inerenti il Covid (vaccini e tamponi) e per attività relative al recupero delle liste di attesa finanziate in applicazione del c.d. Decreto Balduzzi dai proventi della libera professione intramuraria. Le spesa complessiva attesa per queste voci di cui ai conti 3101823 e 3101825 è di 5,068 milioni.

La voce Altri Servizi presenta un incremento dell'8,21% pari a 3,71 milioni dovuto, per 1,74 milioni all'aumento del costo delle prestazioni sanitarie finali da privati (per la ricerca su tamponi, acquisto turni di pronto soccorso, anestesisti, pediatri e operatori socio-sanitari necessari per i reparti Covid) e per 1,56 milioni per l'addebito dei tamponi molecolari e antigenici effettuati dall'ASO S. Croce e Carle, nonché ad altre poste di minore variazione fra cui si ricordano i costi di cui al conto 3100494 Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria (incarichi libero professionali).

La voce Godimento di Beni e servizi presenta un incremento del 22,98% pari a 1,53 milioni di euro, dovuto principalmente all'applicazione delle nuove condizioni di gara regionale SCR dell'ossigenoterapia, con applicazione dal 1/2/2022, con il passaggio del costo paziente per il noleggio delle attrezzature da 0,20 a 1,80 euro die (aggravio di spesa di 1,268 milioni di euro).

La voce Personale (dipendente) rimane sostanzialmente invariata nella previsione 2022 preservando un valore di molto inferiore al c.d. "tetto di spesa".

Esaminando la recente evoluzione della spesa del personale in dettaglio (tabella seguente) si evince che le risorse umane sono passate da 3.654 unità equivalenti al termine del 2019 a 3.888 unità al termine del 2021.

Unità equivalenti	31/12/2021	31/12/2019	Variazione
Ruolo Sanitario	2.619,88	2.598,85	21,03
Ruolo Professionale	7,70	8,70	- 1,00
Ruolo Tecnico	725,48	620,95	104,53
Ruolo Amministrativo	535,52	425,82	109,70
<b>Totali</b>	<b>3.888,58</b>	<b>3.654,32</b>	<b>234,26</b>

La variazione, secondo l'analisi del Servizio Gestione Risorse Umane, trova completa spiegazione nei provvedimenti di assunzione effettuati per far fronte alla pandemia Covid, come di seguito dettagliato.

**Dettaglio Covid, Personale assunto da Febbraio 2020**

Ruolo Sanitario	229
Ruolo Tecnico (Oss)	52
Ruolo Amministrativo	102

**Totale assunzioni: 383 di cui 211 di ruolo**

In questo contesto la spesa del personale (aggregato Personale dipendente) è passata da 200,3 milioni nel 2019 a 206 milioni di euro stimati per il 2021 mentre la spesa attesa per il 2022 resta in linea con l'attuale.

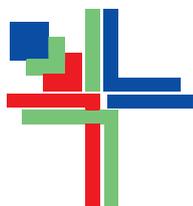
Le spese amministrative e generali presentano un incremento di 3,11 milioni, dovuto alle nuove condizioni di fornitura dell'energia elettrica (aggravio atteso di 2,83 milioni), alle attività di vaccinazione e prenotazione effettuate dalle farmacie per circa 160 mila euro, alla variazione di 76 mila euro del costo delle assicurazioni di responsabilità civile di cui al conto 3101071.

La stima di costo dell'energia elettrica considera non applicabili all'intero anno 2022 i picchi di spesa registrati nel mese di dicembre 2021. La voce dovrà essere adeguata, in corso d'anno, secondo l'evoluzione tariffaria (il contratto sottoscritto dalla ASL CN1 prevede un costo variabile).

La voce Servizi Appaltati presenta un aumento del 2,24% principalmente dovuto all'incremento atteso nelle spese di lavanderia, pulizia, smaltimento rifiuti, mensa degenti e mensa dipendenti, anche in conseguenza delle nuove condizioni di welfare applicate ai contratti di Amos Scrl.

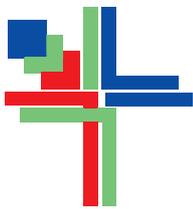
La voce Accantonamenti presenta una riduzione del 9,09%, pari a 1,47 milioni, dovuta alla mancata iscrizione a costo di finanziamenti vincolati 2022 (non ancora integralmente assegnati), fra cui i finanziamenti per il contrasto al Covid.

Si evidenzia una struttura del prefinanziamento del conto 4500164 pari a quella del 2021 (pari importo di 7,038 milioni di euro), anno in cui venne assegnato il finanziamento della sede della Maxi Emergenza presso l'Aeroporto di Levaldigi per 3,5 milioni (circostanza già segnalata mediante email il 25/10/21). L'accantonamento di cui al conto 3101637 "Acc per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov Autonome per quota FS finalizzazioni regionali" sconta quindi la difficoltà, in questa fase, di non disporre del dettaglio di composizione delle voci che compongono il ricavo 4500164 "Altri contributi in conto esercizio da quota fsr reg".



All'interno della voce figurano inoltre gli accantonamenti che la Regione ha richiesto, per le vie brevi, che l'Ente ha appostato come segue, con un costo aggiuntivo atteso di 7,38 milioni in più rispetto alla situazione 2021.

Conto	Descrizione	Previsione 2022 Versione Zero Dicembre	Proiezione III trim 2021 ad anno	Variazione
3101606	Accantonamento per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base	2.099.116,84	1.073.001,43	1.026.115,41
3101615	Acc. Rinnovi contratt.-dirigenza medica	2.384.315,59		2.384.315,59
3101616	Acc. Rinnovi contratt.-dirigenza non medica, sanit.amm.tecn.professionale	274.148,92		274.148,92
3101617	Acc. Rinnovi contratt.-comparto	3.530.660,09		3.530.660,09
3101619	Acc rinnovi convenzioni SUMAI	350.633,56	182.750,00	167.883,56
<b>Totali</b>		<b>8.638.875,00</b>	<b>1.255.751,43</b>	<b>7.383.123,57</b>



## 5. Componenti straordinarie

Fra le poste straordinarie, i ricavi sono attesi in forte riduzione rispetto alla stima del IV trimestre 2021, per effetto di minori poste regionali (4700301) per 1,88 milioni e minori insussistenze attive (oggi non stimabili).

Non essendo ancora maturate le condizioni per una misurazione dei costi straordinari cui l'ente incorrerà nel 2022, anche i costi straordinari sono attesi in forte riduzione.

Il Direttore Generale  
Dott. Giuseppe Guerra  
(firmato in originale)

FA, TR

Voce di CE nuova aggregazione	Prev 2022 V0	Proiezione ad Anno III trim 2021	Variatione Prev 2022-Proiezione 2021	Variatione relativa	Prev 2022 solo Covid
<i>Quota FSN</i>	724.522	715.916	8.605	1,20%	-
<i>di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	5.173	6.072	- 899	-14,81%	580
<i>Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	719.349	709.844	9.504	1,34%	- 580
<i>STP</i>	203	201	2	1,16%	-
<i>Altri Contributi da Regione</i>	10.180	13.877	- 3.698	-26,65%	-
	<b>729.731</b>	<b>723.922</b>	<b>5.809</b>	<b>0,80%</b>	<b>- 580</b>
<i>Altri Contributi da altri enti pubblici</i>	2.694	2.956	- 262	-8,86%	-
<i>Contributi da privati</i>	30	549			-
	<b>732.455</b>	<b>727.427</b>	<b>5.028</b>	<b>0,69%</b>	<b>- 580</b>
Ricavi per prestazioni	2.987	3.168	- 181	-5,73%	-
Recuperi e rimborsi	2.300	3.564	- 1.264	-35,47%	221
Ticket	6.332	6.560	- 228	-3,48%	-
Ricavi vari	2.894	7.813	- 4.919	-62,96%	-
	<b>14.513</b>	<b>21.105</b>	<b>- 6.593</b>	<b>-31,24%</b>	<b>221</b>
Ricavi intramoenia	6.356	6.106	250	4,09%	-
<b>Totale ricavi gestione ordinaria</b>	<b>753.324</b>	<b>754.639</b>	<b>- 1.315</b>	<b>-0,17%</b>	<b>- 359</b>
Acquisti e manutenzioni	100.767	98.905	1.862	1,88%	7.543
Assistenza sanitaria di base	54.570	54.370	200	0,37%	5.030
Farmaceutica	46.963	46.992	- 29	-0,06%	-
Specialistica	9.331	9.405	- 74	-0,78%	-
Riabilitativa	20.051	19.803	248	1,25%	82
Integrativa	6.162	6.162	0	0,00%	-
Ospedaliera da privato (case di cura)	10.607	12.083	- 1.476	-12,22%	-
Ospedaliera da privato (presidi)	-	-			-
Altra assistenza	44.430	43.816	614	1,40%	5.742
Altri servizi	48.958	45.244	3.714	8,21%	13.489
Godimento di beni e servizi	8.189	6.659	1.530	22,98%	186

Voce di CE nuova aggregazione	Prev 2022 V0	Proiezione ad Anno III trim 2021	Variazione Prev 2022-Proiezione 2021	Variazione relativa	Prev 2022 solo Covid
Personale dipendente	206.030	206.133	- 102	-0,05%	12.090
Spese amministrative e generali	13.802	10.692	3.110	29,09%	313
Servizi appaltati	28.729	28.101	629	2,24%	4.256
Accantonamenti	14.698	16.167	- 1.469	-9,09%	-
Imposte e tasse	16.519	16.481	37	0,23%	1.236
Oneri finanziari	14	14	-	0,00%	-
Variazione delle rimanenze	0	- 362	362	-100,00%	-
Compartecipazioni personale intramoenia	4.372	4.204	168	4,00%	-
<b>Totale costi gestione ordinaria</b>	<b>634.191</b>	<b>624.867</b>	<b>9.324</b>	<b>1,49%</b>	<b>49.968</b>
<b>Risultato gestione ordinaria</b>	<b>119.133</b>	<b>129.771</b>	<b>- 10.639</b>	<b>-8,20%</b>	<b>-50.328</b>
Ricavi straordinari	231	7.598	- 7.367	-96,96%	-
Costi straordinari	- 372	-1.138	766	-67,33%	-
Mobilità attiva extra	4.383	4.461	- 77	-1,73%	-
Mobilità passiva extra	-15.014	-14.413	- 601	4,17%	-
Mobilità attiva INTRA	11.134	11.085	49	0,44%	-
Mobilità passiva intra	-188.562	-185.805	- 2.757	1,48%	-
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	7.881	7.625	256	3,35%	-
Ammortamenti	- 10.888	- 10.680	- 208	1,94%	-
Svalutazioni	- 100	- 100	-	0,00%	-
<b>Risultato di gestione</b>	<b>-72.174</b>	<b>-51.596</b>	<b>- 20.578</b>	<b>39,88%</b>	<b>-50.328</b>
saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti	-	-	-	-	-
<b>Risultato differenziale</b>	<b>-72.174</b>	<b>-51.596</b>	<b>- 20.578</b>	<b>39,88%</b>	<b>-50.328</b>
<i>Dettaglio di alcune macro voci di costo - ricavo:</i>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Variazione</b>	<b>Var. Rel.</b>	<b>Importo</b>
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze	100.767	98.543	2.224	2,26%	7.543
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze al netto beni integrativa e protesica	100.530	98.314	2.216	2,25%	7.543
Acquisti e manutenzioni - farmaci	50.755	52.041	- 1.286	-2,47%	6.721
Farmaci	50.012	46.864	3.148	6,72%	822
<i>Di cui farmaci per distribuzione diretta</i>	28.200	26.962	1.238	4,59%	-

Voce di CE nuova aggregazione	Prev 2022 V0	Proiezione ad Anno III trim 2021	Variazione Prev 2022-Proiezione 2021	Variazione relativa	Prev 2022 solo Covid
<i>Farmaceutica convenzionata + farmaci distribuzione diretta</i>	75.163	73.954	1.210	1,64%	-
Convenz.ni uniche medicina generale. Escluso medici conv. 118	49.970	49.534	437	0,88%	4.985
costo medici convenzionati 118 - emergenza-	4.600	4.837	- 237	-4,89%	45
Specialistica - escluso costo medici spec.int "Sumai"	646	720	- 74	-10,23%	-
costo medici spec.int "Sumai"	8.685	8.685	-	0,00%	-
Acquisto beni servizi noleggio integrativa protesica	8.204	8.178	26	0,32%	-
Personale ruolo sanitario (compreso interinale ed universitario)	165.775	165.992	- 217	-0,13%	8.695
Personale ruolo professionale (compreso interinale)	834	832	2	0,24%	-
Personale ruolo tecnico (compreso interinale)	21.450	21.389	61	0,29%	883
Personale ruolo amministrativo (compreso interinale)	17.971	17.919	52	0,29%	2.512
Saldo mobilità interregionale (mobilità attiva-passiva)	- 10.631	-9.953	- 678	6,82%	-
Saldo mobilità intraregionale (mobilità attiva-passiva)	-177.428	-174.720	- 2.709	1,55%	-
Altra assistenza meno rimborsi..trasferim.	35.164	34.456	709	2,06%	893
rimborsi..trasferimenti	9.265	9.360	- 95	-1,01%	4.850