

**S.C. Bilancio e Contabilità**

**Dott. Fabio Aimar**

Telefono: 0171/450654

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

REGIONE PIEMONTE  
Assessorato alla Sanità

Al Direttore Generale Sanità  
Dott. Antonino Sottile

Al Dirigente del Settore  
Programmazione finanziaria del  
sistema sanitario  
Dott. Valter Baratta

Al Dirigente del Settore  
Controllo di gestione, sistemi  
informativi, logistica sanitaria e  
coordinamento acquisti  
Dott. Antonino Ruggeri

**Oggetto:** Nota illustrativa sulle modalità di predisposizione del conto economico preventivo 2023

La presente nota illustra le modalità tecniche di predisposizione del bilancio di previsione 2023.

## 1. Il quadro complessivo

La previsione relativa all'esercizio 2023 sconta i seguenti elementi:

- a) Necessità di ripristino di valori di produzione ai livelli dell'anno 2019, livelli che, per le limitazioni dovute al COVID, ancora presente, l'ASL CN1 non riesce a raggiungere;
- b) Presenza di un forte quadro inflattivo che incrementa il prezzo dei beni e dei servizi necessari alle attività (Indice dei Prezzi al Consumo pari a +5,6% a livello nazionale secondo l'ultimo comunicato Istat del 28 giugno 2023);
- c) Costi Covid ancora presenti e privi di copertura per l'anno 2023;
- d) Componente di lungo periodo di incremento di cronicità della popolazione, che necessita di maggiore assistenza;
- e) Finanziamento in quota capitaria a favore dell'ASL CN1 fra i più bassi della Regione Piemonte;
- f) Perdita dell'esercizio precedente pari a 7,556 milioni di euro (sezionale Covid pari a 19,12 milioni di euro nel 2022);
- g) Ricavi straordinari una tantum, propri dell'esercizio 2022, pari a 11,28 milioni di euro (di cui da finanziamenti regionali euro 2,95 milioni) mentre nel 2023 si stimano ricavi straordinari per soli 0,48 milioni;
- h) Disposizioni in merito agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del comparto, di cui al conto 3101617, per 927 mila euro, non richiesti nei precedenti previsionali 2023;
- i) Impossibilità di applicare – ora – le c.d. flessibilizzazioni dei contributi indistinti finalizzati (es. DL 34/2020) non utilizzati al IV trimestre (valore nell'anno 2022 per circa 7 milioni di euro in applicazione della nota prot. n. 30849 del 24 maggio 2023).

L'ASL CN1 utilizza i conti di costo e ricavo di cui al piano dei conti regionale approvato con DD n. 55 del 16 Gennaio 2023, con variazione applicata retroattivamente ai sottosistemi contabili NFS il 28 febbraio 2023.

Gli aggregati di costo e di ricavo subiscono pertanto riclassificazioni relative alle diverse appartenenze dei nuovi codici di conto cui sono attribuite le voci.

L'ASL CN1, secondo le indicazioni regionali, ha iscritto nel finanziamento indistinto gli importi stabiliti dagli allegati ricevuti via email dalla Regione (dettaglio contributi DGR 9-7070 del 20 giugno 2023).

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 2023 (finanziamenti, utilizzo fondi pregressi).

La spesa per le prestazioni c.d. Extralea è stata rappresentata in coerenza all'importo del finanziamento assegnato al conto 4500165; i distretti hanno individuato modalità per ridurre le spese da acquisti verso l'esterno nell'ambito dei limiti del finanziamento comunicato dalla Regione.

La mobilità passiva da File F è stata oggetto di riduzione, rispetto alle precedenti valorizzazioni regionali, per complessivi 2,179 milioni di euro, così come richiesto dalla email regionale avente ad oggetto: "Previsioni 2023 aggiornati: verifiche stime valorizzazione file F per bilanci preventivi".

La produzione attesa dell'Ospedale S. Croce e Carle, che opera soprattutto a favore degli assistiti dell'ASL CN1, è stata consolidata con adeguamento al conto 4500251 "Provento per differenziale rispetto previsione finanziaria degli acquisti assistenza ospedaliera da AASSRR della regione" per + 3.437.679,81 euro.

La somma dei costi di cui ai conti 3100333, 3100339 (confluito dal 2023 al conto 3100333), 3101804 è pari all'importo di 23,80 milioni per il 2023, importo pari a quanto presente nel consuntivo 2019 (allineamento spesa territoriale). Il conto 3101839 "Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati - continuità assistenziale a valenza sanitaria" segue invece le dinamiche contrattuali del budget assegnato ai privati e dell'effettivo utilizzo osservato e atteso del medesimo.

Il confronto di seguito accodato avviene utilizzando il Bilancio Consuntivo 2022, di recente adozione, quale base per la struttura dei costi e dei ricavi della ASL CN1.

Il conto economico previsionale così formato presenta una situazione di perdita di 33,371 milioni di euro.

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

Sono state oggetto di incremento di costo unitario le risorse umane (es. indennità di esclusività per la dirigenza medica, riconosciuta con legge 178/2020; la sottoscrizione del contratto collettivo nazionale del comparto, precedentemente richiamata); permane la necessità, dopo che le procedure di selezione dei professionisti sanitari sono andate deserte (ed in attesa di poter utilizzare gli specializzandi), di proseguire nell'esecuzione dei contratti di appalto di alcuni servizi medici.

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

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

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

I livelli di produzione ospedaliera sono ancora inferiori, nel complesso, al 2019, come risulta dal confronto dei dati relativi al periodo gennaio maggio 2023 rispetto al 2019 (vedasi relazione al bilancio di previsione).

La produzione ospedaliera è in incremento, rispetto all'anno 2022 (nei primi 5 mesi, 7.078 ricoveri ordinari rispetto a 6.540; 2.323 day hospital rispetto a 1.695).

I livelli di produzione ambulatoriale sono invece superiori, per numero di prestazioni, al periodo gennaio maggio 2019; essi sono in incremento rispetto ai primi 5 mesi del 2022.

### **2.2 Attività di laboratorio**

Le attività di laboratorio sono state valorizzate, per l'anno 2023, 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 applicato le istruzioni regionali, operando correttivi in diminuzione per il File F e adeguando la propria mobilità passiva alla produzione attesa dall'AO S. Croce e Carle, i cui valori sono stati completamente consolidati nel bilancio di previsione della ASL CN1 (adeguamento del conto 4500251).

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

Al momento è ragionevole attendere valori di produzione ospedaliera pari ai budget standard assegnati per 10,55 milioni di euro complessivi.

Per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale, si attendono valori di poco superiori a quelli del 2022, includendo anche il recupero delle liste di attesa.

### 3. Analisi dei ricavi

L'analisi è effettuata utilizzando gli aggregati "Stampa di bilancio" come disponibili sull'applicativo SIRECOM.

La previsione 2023 mostra un valore della produzione in diminuzione rispetto al Consuntivo 2022 di 4,381 milioni di euro, pari allo 0,52%.

All'interno della voce predetta, i contributi conto esercizio presentano una flessione del 3,63% pari a 28,845 milioni di euro.

La variazione è determinata dalla rappresentazione, conforme al nuovo piano dei conti regionale, dei contributi per l'esercizio della funzione di cui alla lettera a) della legge regionale n. 26/2021 ad Azienda zero per 118, 112, 116-117, al conto 4510101 che figura all'aggregato A.5) "Concorsi, recuperi e rimborsi" (in incremento di 25,42 milioni di euro).

La voce A.2) "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" presenta un incremento di 273 mila euro, dovuto all'incremento degli investimenti c.d. autofinanziati. L'attuale previsione degli investimenti autofinanziati (storno del contributo indistinto), per 3,2 milioni di euro, esprime la situazione aziendale. L'importo è superiore ai 2,451 milioni di euro stanziati dalla DGR 9-7070. L'ASL ha inviato nota motivata di richiesta autorizzazione alla Regione Piemonte.

La voce A.3) "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" presenta una diminuzione di 2,29 milioni di euro, pari al 50,00%, dovuta al minore impiego atteso, nel previsionale, dei contributi vincolati provenienti da esercizi precedenti (ricavi di cui ai conti 486).

La voce A.4) "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" presenta un lieve incremento.

All'interno, nell'aggregato A.4.B) "Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia" figurano i ricavi per l'attività di intramoenia che sono attesi in lieve incremento rispetto a quanto realizzato nell'anno 2022. Anche i relativi costi da compartecipazione sono attesi in lieve incremento.

La voce A.6) "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" presenta un incremento di 361 mila euro, pari al 4,94%, dovuta all'incremento della produzione ambulatoriale.

La voce A.7) "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio", che contiene i ricavi di sterilizzazione degli ammortamenti dei cespiti oggetto di finanziamento, presenta un incremento di 230 mila euro. Tale incremento è coerente con l'andamento della voce di costo relativa agli ammortamenti "Totale Ammortamenti" (quale somma di B.10) "Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali"; B.12) "Ammortamento dei fabbricati"; B.13) "Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali".

#### 4. **Analisi dei costi**

L'analisi è effettuata utilizzando gli aggregati di cui alla stampa di bilancio.

La voce "Totale costi della produzione (B)" presenta un aumento dell'1,24%, pari a 10,537 milioni di euro.

La voce B.1) "Acquisti di beni" presenta un aumento atteso di 5,66 milioni di euro, pari al 5,96% rispetto al 2022, causata dall'incremento dei costi di cui alla voce B.1.A) "Acquisti di beni sanitari".

Detto aumento è presente principalmente ai conti 3100120 "Medicinali con AIC" e 3100123 "Emoderivati con AIC" per circa 2,49 milioni (in precedenza detti costi erano espressi ai conti 3100116, 3100117, 3100118, 3100147, 3100154, 3100165). Il costo per sieri e vaccini è in incremento di 1,036 milioni di euro per l'obbligo di potenziamento del piano vaccinale, come da disposizioni regionali in adempimento delle normative nazionali. Il tema è già stato segnalato alla Regione Piemonte nella riunione del 5 aprile 2023 (es. applicazione della DD n. 364 del 7/3/2022 avente ad oggetto "Le vaccinazioni nel paziente diabetico").

La voce B.2.A) "Acquisti servizi sanitari" presenta una riduzione di 2,81 milioni di euro, pari all'0,63%, dovuta alle variazioni apportate ai conti di mobilità richiamate in premessa.

All'interno della voce B.2.A.14) "Rimborsi, assegni e contributi sanitari" si segnala la riduzione del conto 3101079 "Rimborsi, assegni e contributi v/Asl-Ao-Irccs-Policlinici della Regione", che, diversamente da quanto accadeva fino al 2022, non contiene più tutto il rimborso per le attività di acquisto di beni e servizi ordinati dalla ASL To3 a favore del Dipartimento del 118, ma solo della Maxi Emergenza (variazione del conto di -2,69 milioni di euro). Dette attività proseguono, nell'ambito del consolidamento dei costi del SSR, con diversa articolazione contabile, essendo il Dipartimento del 118 sostituito da Azienda Zero.

La voce B.2.B) "Acquisti di servizi non sanitari" presenta una riduzione di 2,452 milioni di euro motivata dalla riduzione dei costi per servizi di riscaldamento (conto 3101107, meno 539 mila euro) ed energia elettrica (conto 3101701, meno 3,35 milioni di euro).

La voce B.3) "Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)" presenta un aumento di costi per 1,51 milioni di euro, principalmente imputabili ai conti 3100201 "Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze" (377 mila euro), 3100203 "Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie" (599 mila euro) e 3100206 "Manutenzione software" (512 mila euro).

Oltre alle componenti inflattive (servizi legati all'edilizia e servizi legati alle attività labour intensive), nel caso del CED è stato necessario incrementare il budget di spesa storico per consentire le attività segnalate come indispensabili.

La voce "Totale Costo del personale" presenta un incremento di 4,026 milioni di euro, pari all'1,92%, di cui 2,4 milioni dovuti alla mera applicazione del comma 330 dell'articolo 1 della legge 197 del 29 dicembre 2022 (che comporta il riconoscimento, ex lege, di un emolumento accessorio aggiuntivo una tantum a tutto il personale dipendente operante nell'ASL CN1).

La previsione relativa alla spesa del personale 2023 è stata definita nel rispetto del Tetto di Spesa per il Personale relativo all'anno 2023, definito dalla Regione Piemonte, per l'ASL CN1, con la DGR n.46-6202 del 07/12/2022, nonché dei restanti parametri generali in materia di spesa del personale individuati dalla vigente normativa in materia.

Attualmente il trend del personale dipendente non vede un incremento del numero complessivo di personale rispetto a quello in servizio al 31/12/2022 (situazione al 31/12/2022: 3.929 unità complessive; situazione al 30/06/2023: 3.915 unità complessive).

In tale contesto di contenimento della spesa, l'Azienda sta comunque dando corso ad ampie iniziative di razionalizzazione ed efficientamento della spesa del personale, in particolare sanitario, tale da destinare specifiche risorse economiche, nel rispetto della previsione di spesa per l'anno 2023, al potenziamento del territorio-ADI, del personale ospedaliero pubblico, dell'assistenza territoriale UCA, COT e delle Case di Comunità, utilizzando a tal fine i finanziamenti a ciò destinati da specifiche disposizioni di legge.

Analoga attenzione all'efficientamento e alla razionalizzazione è costantemente dedicata anche al personale tecnico e amministrativo dell'Azienda. In ultimo, viene effettuato un costante monitoraggio della spesa del personale afferente ai fondi contrattuali del personale del comparto e del personale dirigenziale, al fine di garantirne un utilizzo pienamente coerente con le disponibilità dei fondi stessi, quali costituiti nel rigoroso rispetto delle disposizioni contrattuali e di legge in materia.

La variazione delle rimanenze espressa in Previsione è pari a zero, voce B.15) "Variazione delle rimanenze".

Per gli accantonamenti si rimanda a quanto indicato nel paragrafo "1. Il quadro complessivo".



## 5. Componenti straordinarie

Il bilancio consuntivo 2022 è stato adottato dalla ASL il 20 giugno 2023.

Al momento non risultano finanziamenti regionali da anni precedenti.

Il fuori uso relativo alle attrezzature donate a seguito della Missione in Turchia della Maxi Emergenza dà luogo ad una minusvalenza di oltre 500 mila euro. L'abbinamento con il c.d. "completamento della sterilizzazione" non è ancora contabilizzabile perché le attività del Servizio Patrimoniale sono in corso. I contributi statali per il riacquisto delle attrezzature verranno imputati in conto capitale nelle apposite voci di Patrimonio Netto.

Non sono ancora maturate le condizioni per una rilevazione contabile di particolari costi o ricavi straordinari.

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

FA, TR

Segue, stampa di bilancio con variazioni assolute e relative degli aggregati di costo e di ricavo rispetto al consuntivo 2022



Aggregato	Descrizione Aggregato	IMPORTO_CE Previsionale v1 2023 (A)	IMPORTO_CE Consuntivo v00 2022 (B)	Variazione Assoluta (A-B)	Variazione Relativa
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	840.307.138,36	844.687.881,08	-4.380.742,72	-0,52%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	764.914.377,99	793.758.963,06	-28.844.585,07	-3,63%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	760.613.741,54	787.103.130,10	-26.489.388,56	-3,37%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.856.636,45	6.341.832,96	-2.485.196,51	-39,19%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	66.333,00	1.428.901,62	-1.362.568,62	-95,36%
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0,00	0,00	0,00	
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	2.810.494,62	2.685.718,89	124.775,73	4,65%
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	58.192,98	58.192,98	0,00	0,00%
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	921.615,85	2.169.019,47	-1.247.403,62	-57,51%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0,00	0,00	0,00	
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	0,00	
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0,00	0,00	0,00	
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	444.000,00	314.000,00	130.000,00	41,40%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	3.200.000,00	2.926.993,63	273.006,37	9,33%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.286.249,00	4.572.760,11	-2.286.511,11	-50,00%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	24.934.933,05	23.892.965,26	1.041.967,79	4,36%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	17.136.816,58	16.443.879,97	692.936,61	4,21%
AA0670	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	7.086.461,00	6.724.054,09	362.406,91	5,39%
AA0675	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	711.655,47	725.031,20	-13.375,73	-1,84%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	30.483.035,64	5.064.735,80	25.418.299,84	501,87%

Aggregato	Descrizione Aggregato	IMPORTO_CE Previsionale v1 2023 (A)	IMPORTO_CE Consuntivo v00 2022 (B)	Variazione Assoluta (A-B)	Variazione Relativa
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.672.018,00	7.310.603,22	361.414,78	4,94%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.616.702,11	8.386.940,12	229.761,99	2,74%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	4.599.822,57	4.627.907,14	-28.084,57	-0,61%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	856.918.944,62	846.382.285,70	10.536.658,92	1,24%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	100.654.424,03	94.988.607,85	5.665.816,18	5,96%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	97.338.208,83	91.620.580,51	5.717.628,32	6,24%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	3.316.215,20	3.368.027,34	-51.812,14	-1,54%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	447.291.837,97	450.105.560,99	-2.813.723,02	-0,63%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	51.798.419,04	51.145.107,15	653.311,89	1,28%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	46.908.699,87	47.255.908,81	-347.208,94	-0,73%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	55.040.411,35	56.331.211,04	-1.290.799,69	-2,29%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	18.653.694,49	19.144.734,63	-491.040,14	-2,56%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.897.750,00	2.465.731,48	432.018,52	17,52%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	4.331.163,36	3.659.549,73	671.613,63	18,35%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	141.707.089,97	147.262.949,84	-5.555.859,87	-3,77%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.774.856,00	6.213.700,58	561.155,42	9,03%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	36.576.819,09	36.393.395,92	183.423,17	0,50%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	412.460,63	416.509,80	-4.049,17	-0,97%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	9.763.477,08	8.969.932,50	793.544,58	8,85%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	30.658.707,46	28.214.989,56	2.443.717,90	8,66%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.772.333,33	4.405.195,48	367.137,85	8,33%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	4.014.573,02	7.332.895,54	-3.318.322,52	-45,25%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	5.006.534,00	4.551.871,27	454.662,73	9,99%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	27.974.849,28	26.341.877,66	1.632.971,62	6,20%
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	38.950.785,54	41.402.404,44	-2.451.618,90	-5,92%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	38.318.550,09	40.876.964,81	-2.558.414,72	-6,26%

Aggregato	Descrizione Aggregato	IMPORTO_CE Previsionale v1 2023_(A)	IMPORTO_CE Consuntivo v00 2022_(B)	Variazione Assoluta (A-B)	Variazione Relativa
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	248.000,00	178.600,19	69.399,81	38,86%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	384.235,45	346.839,44	37.396,01	10,78%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	13.022.808,88	11.510.338,99	1.512.469,89	13,14%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.452.630,40	7.554.772,05	897.858,35	11,88%
BA2080	Totale Costo del personale	214.000.000,00	209.974.462,84	4.025.537,16	1,92%
BA2110	B.5.A) Costo del personale dirigente medico	72.536.938,37	71.499.790,59	1.037.147,78	1,45%
BA2150	B.5.B) Costo del personale dirigente non medico	6.186.204,10	6.191.658,73	-5.454,63	-0,09%
BA2190	B.5.C) Costo del personale comparto ruolo sanitario	93.028.242,76	89.848.945,14	3.179.297,62	3,54%
BA2425	B.5.D) Personale dirigente altri ruoli	3.658.403,41	3.798.586,45	-140.183,04	-3,69%
BA2465	B.5.E) Personale comparto altri ruoli	38.590.211,36	38.635.481,93	-45.270,57	-0,12%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.828.267,08	4.619.436,47	-791.169,39	-17,13%
BA2560	Totale Ammortamenti	11.776.963,03	11.523.910,31	253.052,72	2,20%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	781.325,15	824.290,82	-42.965,67	-5,21%
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	6.053.775,94	6.002.541,55	51.234,39	0,85%
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.941.861,94	4.697.077,94	244.784,00	5,21%
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	100.000,00	10.000,00	90.000,00	900,00%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	0,00	-1.154.632,87	1.154.632,87	-100,00%
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	0,00	-1.088.682,19	1.088.682,19	-100,00%
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	-65.950,68	65.950,68	-100,00%
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	18.841.227,69	15.847.424,63	2.993.803,06	18,89%
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	901.000,00	1.842.993,31	-941.993,31	-51,11%
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	430.000,00	407.305,22	22.694,78	5,57%
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	10.846.811,73	6.794.331,13	4.052.480,60	59,65%
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	6.663.415,96	6.802.794,97	-139.379,01	-2,05%
AB0000	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-16.611.806,26	-1.694.404,62	-14.917.401,64	880,39%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-15.192,00	-10.465,18	-4.726,82	45,17%
CA0055	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	138,00	143,47	-5,47	-3,81%
CA0155	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	15.330,00	10.608,65	4.721,35	44,50%
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-389.668,47	10.074.571,26	-10.464.239,73	-103,87%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	477.354,80	11.282.897,88	-10.805.543,08	-95,77%

Aggregato	Descrizione Aggregato	IMPORTO_CE Previsionale v1 2023_(A)	IMPORTO_CE Consuntivo v00 2022_(B)	Variazione Assoluta (A-B)	Variazione Relativa
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	0,00	0,00	
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	477.354,80	11.282.897,88	-10.805.543,08	-95,77%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	867.023,27	1.208.326,62	-341.303,35	-28,25%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	566.877,93	4.176,62	562.701,31	13472,65%
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	300.145,34	1.204.150,00	-904.004,66	-75,07%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-17.016.666,73	8.369.701,46	-25.386.368,19	-303,31%
YZ9999	Totale imposte e tasse	16.354.800,11	15.925.932,32	428.867,79	2,69%
YA0010	Y.1) IRAP	16.179.800,11	15.759.605,32	420.194,79	2,67%
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	14.372.915,11	14.123.986,51	248.928,60	1,76%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.446.885,00	1.272.118,81	174.766,19	13,74%
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	360.000,00	363.500,00	-3.500,00	-0,96%
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00	0,00	
YA0060	Y.2) IRES	175.000,00	166.327,00	8.673,00	5,21%
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-33.371.466,84	-7.556.230,86	-25.815.235,98	341,64%