

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Economico di Previsione 2024-2025-2026



1. Nota illustrativa e relazione del Direttore Generale.

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2024-2026 è redatto secondo le modalità di cui agli articoli 25 e 32 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanita sulla tematica oggetto del presente documento. La redazione della versione del Bilancio Economico Previsionale (BEP) 2024-2026 oggetto della presente relazione è influenzata fortemente dalla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 che incide ovviamente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale.

Il BEP della ASL 1 di Sassari 2024 è stato redatto in considerazione:

- delle assegnazioni provvisorie desunte dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2022-2024 comunicate con nota RAS prot. n. 24917 del 02/10/2023 della Direzione generale della Sanità avente per oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26.", la nota prot. 25080 del 03/10/2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Parziale rettifica", la nota RAS prot n. 25655 del 10/10/2023 avete per oggetto "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026" e la nota RAS prot, n. 28051 del 06/11/2023 avente per oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Ulteriori indicazioni".
- della conciliazione delle partite intercompany (voci R del modello CE) con le Aziende Sanitarie;
- dai confronti con i Servizi Centrali ARES e ASL 1 di Sassari in base alla programmazione aziendale e sulla base del trend dei dati 2022.

La programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nell'anno 2024 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio.

Occorre ad ogni buon fine tenere in considerazione che il 2024 sarà un anno caratterizzato dall'attuazione degli Atti Aziendali delle Aziende Sanitarie e che pertanto la programmazione potrà essere oggetto di revisione e/o integrazione alla luce anche delle prossime assegnazioni definitive, con conseguente necessario adeguamento dei valori in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo istituzionale della ASL 1 di Sassari.

Tali revisioni terranno in considerazione il principio della compensazione fra i costi al fine di garantire l'equilibrio economico finanziario, tale per cui i risparmi ulteriori ottenuti in alcune voci di costo possono andare a compensare i minori risparmi eventualmente conseguiti, previa condivisione con il competente Assessorato.

Nell'elaborazione della presente ipotesi previsionale, come già detto, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale con la quali sono stati comunicati gli stanziamenti provvisori e i dati di mobilità e sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26.

Non avendo a disposizione un Bilancio Consuntivo 2022 a causa delle note difficoltà di riapertura degli Stati Patrimoniali, con particolare riferimento ricostruzione del Patrimonio Netto delle neocostituite aziende afferenti all'ex perimetro ATS per le quali sono attualmente in corso le operazioni di travaso dei dati dei cespiti e corrispondenti fonti di finanziamento, non è stato possibile fare le conseguenti valutazioni e confronti di tipo storico per la costruzione del Bilancio di previsione 2024-26.

L'unico atto di confronto ad oggi disponibile è il Bilancio Preconsuntivo inserito nella Piattaforma NSIS-Mef in data 24/07/2023.

È stato inoltre redatto il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2024/2026 predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali. Il PTFP rappresenta il fabbisogno effettivo di personale nei limiti delle risorse finanziarie effettivamente disponibili previste nel Bilancio Economico Preventivo per lo stesso triennio di programmazione. La programmazione economica, rappresentata, considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nel triennio 2024- 2026. Il BEP 2024-2026 sarà oggetto di revisione alla luce del fatto che così come segnalato nella nota Ras prot. n. 24917 del 02/10/2023 le assegnazioni sono provvisorie.

Di seguito si illustrano le principali voci del conto economico previsionale per l'anno 2023.

Totale Valore della Produzione

VOCE MODELLO CE	2024	2025	2026
A) Valore della produzione			
A.1) Contributi in c/esercizio	632.659.395,81	632.650.508,96	632.650.508,96

I Contributi Conto Esercizio pari a complessivi 632.659.395,81 euro per il 2024 derivano dalle assegnazioni provvisorie comunicate dalla Direzione Generale della Sanità. Tali risorse, come indicato nelle note RAS, sono state definite in maniera provvisoria e saranno pertanto oggetto di revisione definitiva.

Totale costi della produzione

VOCE MODELLO CE	2024	2025	2026
Totale costi della produzione (B)	796.245.068,58	796.865.393,71	796.865.393,71

Le Voci CE più significative dei costi della produzione sono riconducibili a:

- Acquisti di beni per € 53.324.929,93
- Acquisti servizi sanitari € 523.386.589,79
- Acquisti di servizi non sanitari € 35.325.092,52

Le voci che costituiscono gli Acquisti di Beni e Servizi per l'anno 2024 sono state costruite facendo riferimento all'andamento dei costi registrati nell'anno 2022, anche se non definitivi, rivedendo le previsioni ipotizzate in sede di redazione del previsionale 2023 per renderli più aderenti ai costi in essere. Si è poi tenuto conto degli effetti dei nuovi contratti aggiudicati o in corso di aggiudicazione dei diversi servizi sanitari e non sanitari.

- Totale Costo del personale € 151.200.016,24

Il Costo del Personale del Conto Economico 2024 tiene conto dei trasferimenti di ramo d'azienda ex Legge 24/2020 avvenute nel corso del 2023 con particolare riferimento al trasferimento degli uffici tecnici e delle farmacie avvenute a far data dal 1 febbraio 2023 e di una considerevole quota di amministrativi a seguito dell'esercizio del diritto di opzione avvenute a far data dal 1 luglio 2023 e seguire. Si specifica al riguardo che il dato del personale inserito nel BEP 2023-2025, per espressa indicazione dell'Assessorato, non teneva conto degli spostamenti già avvenuti che, per semplicità, sono stati tenuti in capo ad ARES. Il differenziale di costo tra il 2024 e gli anni 2025 e 2026 è relativo esclusivamente al fatto che le nuove assunzioni per dare avvio all'atto aziendale sono previste per metà anno per il 2024 e ad anno pieno nel 2025 e 2026 come dimostrato dal fatto che il numero delle teste da Piano del Fabbisogno PFP non varia nei tre anni.

Le ulteriori assunzioni previste del Personale, a cui si rimanda per il dettaglio, che tiene conto dell'attuazione del nuovo atto aziendale, dell'incremento di costo derivante dall'entrata in vigore del nuovo CCNL del Comparto Sanità e della Dirigenza Sanitaria e del costo relativo al personale da dedicare all'avvio e implementazione dei progetti PNRR.

Negli ultimi anni la carenza del personale medico nel mercato del lavoro sia a livello nazionale e a maggior ragione regionale ne ha reso difficile il reclutamento; a tale fenomeno si è posto rimedio mediante il sempre più diffuso ricorso ad istituti quali lo straordinario, le prestazioni aggiuntive o le prestazioni in libera professione d'azienda dei professionisti già operanti nel sistema sanitario, nonché mediante il ricorso a consulenze esterne, convenzioni o la somministrazione di personale interinale. Compatibilmente con la disponibilità nel mercato del lavoro di medici nelle diverse specialità e di personale sanitario del comparto si procederà nel triennio 2024-2026 con il reclutamento di diverse figure con il conseguente aumento del costo del personale e una riduzione nella spesa per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie

- Totale Ammortamenti € 8.223.550,95

Il patrimonio immobiliare e mobiliare della ASL di Sassari è stato recentemente trasferito con DGR 10/21 del 16/03/2023 per la parte dei fabbricati indisponibili e dei beni strumentali ai fini istituzionali ed appartenenti al patrimonio indisponibile mobili, per quanto riportato nell'allegato 1 della citata DGR alla Asl 1 di Sassari. Tuttavia il trasferimento contabile dall'Azienda per la tutela della Salute non risulta ancora completato, ma da un'analisi del registro cespiti nelle voci attribuite alla ASL 1 di Sassari si è potuto stimare il valore degli ammortamenti per l'anno 2023 pari a circa 8.223.550,95 euro coperto per il 90% circa da sterilizzazioni, ne

rimane esclusa la parte di fabbricati acquistata mediante mutuo.

- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati € 1.667.231,20

In tale voce è stata riportata la quota di “Altri Stanziamenti 2024” per la parte che si presume di non utilizzare nel corso del 2024, pertanto da rinviare all’esercizio successivo.

- Altri accantonamenti € 5.822.319,58

Tale voce contiene, in misura prevalente, la quota di accantonamenti per rinnovi contrattuali così come determinati dal competente Assessorato e trasmessi con nota prot. n. 28051 del 06/11/2023 che rinvia all’applicazione della nota ras 10016 del 07.04.2023, pertanto il valore coincide con il dato riportato nel BEP anno 2023.

Al fine di fornire un maggior dettaglio delle voci di composizione del Bilancio di Previsione, si riporta di seguito il modello CE

Si ribadisce che nella costruzione della proposta di Bilancio Economico di Previsione si è tenuto conto delle assegnazioni regionali provvisorie e del vincolo di compatibilità tra risorse finanziarie e perseguimento del pareggio di bilancio, pur perseguendo il fine ultimo di una gestione delle risorse volta a garantire il funzionamento dei servizi aziendali.

Relativamente alla predisposizione del piano dei flussi di cassa si segnala che permangono le stesse criticità che non hanno permesso di definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari in considerazione del fatto che diversi contratti sono gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL che ne esegue i pagamenti, così come gli stipendi netti del personale dipendente Asl n. 1 di Sassari, che vengono erogati da ARES utilizzando la cassa per contributi in c/esercizio della Asl n. 1 di Sassari. Allo stato attuale non risulta pertanto possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa così come peraltro documentato dalla nota di Asl n. 1 prot. PG/2023/0043234 del 06/11/2023 della quale si riporta di seguito il testo integrale:

CODICE	VOCE MODELLO CE	ANNO 2024
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	632.928.300,25
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	589.730.000,69
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	589.730.000,69
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	571.343.473,83
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	14.165.829,60
AA0033	A.1.A.3) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	4.220.697,27
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.204.860,34
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	15.836,93

AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	43.198.299,56
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	42.767.534,38
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	24.949.767,61
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>	6.182.687,75
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>	7.230.980,29
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	4.404.098,73
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	430.765,18
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	430.765,18
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri sogg. pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lett.c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23/12/2009 n.191	0,00
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0,00
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0,00
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0,00
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.000.000,00
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-4.000.000,00
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	0,00
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0,00
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0,00
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	164.332.539,08
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	162.155.314,25
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	160.410.059,94

AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	28.177.689,60
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	24.195.483,98
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	1.724.575,28
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	54.247.094,97
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	127.875,00
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	51.043.781,78
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	67.405,02
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	0,00
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	826.154,31
AA0440	<i>A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici</i>	0,00
AA0450	<i>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	1.745.254,30
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	442.543,55
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	206.765,06
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	129.007,15
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	41.797,21
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	669.695,69
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	17.573,43
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi per differenziale tariffe TUC	0,00
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0,00
AA0580	<i>A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>	0,00
AA0590	<i>A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione</i>	0,00
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	237.872,21
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	0,00
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	414.877,20
AA0620	<i>A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	177.396,99
AA0630	<i>A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	237.480,21

AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	952.343,51
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	810.004,12
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	0,00
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	810.004,12
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0,00
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	0,00
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)	0,00
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.755.910,94
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	111.349,91
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	116.343,12
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	0,00
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	116.343,12
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	966.247,44
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	381.726,11
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	527.521,33
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	57.000,00
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	0,00
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	0,00
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	0,00
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.561.970,47
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	2.503.864,91
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.329.527,63
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	1.174.337,28
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay-back sui dispositivi medici	0,00
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	58.105,56
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.551.188,64
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.449.123,72
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	44.790,17
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	57.274,75
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.401.193,20
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	0,00
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.587.671,97

AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	0,00
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.443.088,67
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0,00
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.370.432,56
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	314.612,95
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	113.224,31
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	0,00
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	201.388,64
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	808.283.745,06
	B) Costi della produzione	
BA0010	B.1) Acquisti di beni	53.682.929,93
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	53.194.201,82
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	34.336.626,29
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	32.460.425,39
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	36.200,91
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.840.000,00
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0,00
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	0,00
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	0,00
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0,00
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	0,00
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	14.511.724,81
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	11.363.211,41
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.539,20
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.146.974,20
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	314.743,48
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	3.385.163,59
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	3.939,57
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	387.004,07
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	255.000,00
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	255.000,00
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	0,00
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	0,00
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	488.728,12
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.875,00

BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	68.630,81
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	25,90
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	247.199,58
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	108.360,83
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	62.636,00
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	558.694.084,62
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	523.368.992,11
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	34.671.322,04
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	34.227.115,28
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	23.014.502,41
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	3.010.988,35
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	7.606.854,24
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	594.770,28
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	146.947,50
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	297.259,26
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	102.107.498,83
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	50.236.351,18
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	50.856.152,41
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.014.995,24
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	66.639.666,35
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	42.115.162,83
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	4.087.016,56
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	3.929.047,71
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	5.904.983,71
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	10.603.455,53
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	2.261.582,23
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	0,00
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	8.341.873,30
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	0,00
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	6.171.890,19
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00

BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0,00
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	6.171.890,19
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	0,00
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	7.589.553,72
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	7.589.553,72
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	2.768.394,95
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	2.768.394,95
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	162.702.329,53
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	129.190.455,86
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	17.972.286,50
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	15.539.587,17
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	15.539.587,17
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0,00
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	0,00
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	0,00
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	107.035.734,96
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	102.936.028,57
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	1.792.830,91
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	2.306.875,49
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0,00
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	178.101,12
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	102.645,11
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	75.456,01
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	0,00
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	7.720.235,57
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	7.469.790,00
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	185.084,98
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	65.360,59

BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	18.212.281,10
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0,00
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	11.717.258,40
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	6.495.022,70
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	576.438,22
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	0,00
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	339.613,92
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00
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)	0,00
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)	0,00
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	236.824,30
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	2.318.277,21
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	226.531,57
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	5.157,38
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	179.335,38
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	1.843.160,63
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	64.092,25
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.137.772,02
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	155.000,00
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	0,00
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	1.679.021,56
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	266.349,03
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	45.246,70
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	0,00
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	0,00
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	818.188,74
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	549.237,09
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	303.750,46
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	303.750,46
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0,00

BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.539.496,31
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	802.000,00
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0,00
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0,00
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	353.267,26
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	815.847,95
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	568.381,10
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	35.325.092,52
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	33.198.529,65
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.742.257,14
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.313.045,13
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	1.863.437,59
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	617.142,00
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.246.295,59
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	915.684,13
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.166.685,96
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	451,09
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	906.497,92
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.153.553,00
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.414.459,76
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	614.014,00
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	2.944.816,67
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.944.816,67
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	0,00
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	11.163.627,26
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0,00
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11.163.627,26
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.875.402,28
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	17.000,00
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.795.402,28
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	42.782,64
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	6.918,44
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0,00
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	1.681.811,26
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	63.889,94
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	0,00
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	63.000,00

BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	63.000,00
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	251.160,59
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	251.160,59
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.678.531,55
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	858.535,19
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.591.552,72
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	39.081,04
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.189.362,60
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.111.229,71
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	368.732,59
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	7.646.569,12
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5.356.014,00
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.290.555,12
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	95.928,00
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	54.268,00
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	41.660,00
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA2080	Totale Costo del personale	151.200.016,24
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	122.968.434,65
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	66.685.471,85
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	59.383.106,72
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	47.506.485,38
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	11.876.621,34
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	0,00
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	7.302.365,13
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	5.841.892,10
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.460.473,03
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	56.282.962,80
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	45.026.370,24
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	11.256.592,56
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	409.982,91
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	341.451,43
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	273.161,14
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	68.290,29
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	68.531,49

BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	54.825,19
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	13.706,30
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	17.532.205,20
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	298.770,00
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	239.016,00
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	59.754,00
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.233.435,21
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.786.748,17
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	3.446.687,04
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	10.289.393,47
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	682.902,85
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	546.322,28
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	136.580,57
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	9.606.490,62
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	7.685.192,49
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	1.921.298,12
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.393.142,23
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	552.044,26
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.841.097,97
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	689.313,38
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	881.784,59
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	270.000,00
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	0,00
BA2560	<u>Totale Ammortamenti</u>	8.223.550,95
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	378.054,77
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.845.496,18
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	3.794.272,54
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	169.142,88
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.625.129,66
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.051.223,64
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	0,00
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	0,00
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	0,00
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	0,00
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	0,00
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	0,00

BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0,00
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	0,00
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	0,00
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	0,00
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0,00
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	0,00
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	8.888.487,79
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	1.398.937,00
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	286.367,00
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	371.742,00
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	103.092,00
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	637.736,00
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	0,00
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	0,00
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.667.231,20
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.667.231,20
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	5.822.319,58
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.525.842,15
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	316.824,32
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	2.386.952,68
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	222.025,62
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.370.674,81
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	0,00
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	0,00
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	796.871.973,02
	C) Proventi e oneri finanziari	
CA0010	C.1) Interessi attivi	0,00
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,00
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	0,00
CA0050	C.2) Altri proventi	0,00
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00

CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0,00
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	0,00
CA0110	C.3) Interessi passivi	0,00
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	0,00
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	0,00
CA0150	C.4) Altri oneri	0,00
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	0,00
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00
	E) Proventi e oneri straordinari	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	0,00
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0,00
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0,00
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	0,00
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00
EA0260	E.2) Oneri straordinari	0,00
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	0,00
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00

EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00
EA0310	E.2.B.3) <i>Sopravvenienze passive</i>	0,00
EA0320	E.2.B.3.1) <i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0,00
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0350	E.2.B.3.2) <i>Sopravvenienze passive v/terzi</i>	0,00
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0370	E.2.B.3.2.B) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	0,00
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00
EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>	0,00
EA0461	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>	0,00
EA0470	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0,00
EA0480	E.2.B.4.3) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>	0,00
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0,00
EA0560	E.2.B.5) <i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	11.411.772,04
	Imposte e tasse	
YA0010	Y.1) IRAP	11.411.772,04
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	10.381.261,21
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	972.366,09
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	58.144,74
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00
YA0060	Y.2) IRES	0,00
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	0,00
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	0,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00
YZ9999	Totale imposte e tasse	11.411.772,04
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

“Oggetto: Richiesta di supporto per la predisposizione del piano dei flussi di cassa prospettici – art. 25 del D,Lgs. 118/2011

Considerata la Ns nota di pari oggetto PG/2022/55177 del 30.12.2022 con la quale veniva chiesto il medesimo supporto, alla quale è seguita la Vs risposta con nota PG/2023/17145 del 01.02.2023 che testualmente riportava: *“In riscontro alla vs nota di pari oggetto, agli atti PG/2022/55177 del 30/12/2022 che per pronta evidenza si allega, con la quale si chiede di trasmettere il Piano dei flussi di cassa prospettici o di comunicare gli eventuali motivi che ne impediscono la produzione, con la presente si ribadisce quanto definito nella Delibera del Direttore Generale di Ares n. 227 del 25/10/2022 con oggetto “Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2022-2023-2024 ai sensi dell’art.25 del DLGS 118/2011” che testualmente riporta: “CONSIDERATO che il 2022 è un anno transitorio dato dall’avvio delle Aziende Sanitarie, durante il quale la Regione non ha potuto definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari sulla base dei contratti che in corso d’anno sono stati gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL. Alla luce di tali considerazioni, non è stato possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa 2022”.*

A quanto su esposto si ritiene utile aggiungere un’ulteriore criticità, relativa alla gestione stipendiale del personale dipendente e del personale convenzionato di ARES e delle 8 ASL, che non consente di elaborare l’allegato in parola.

Nel dettaglio, con l’attuazione della L.R. 24/2020 all’art.3, comma 3, alla neocostituita Azienda ARES a partire dal 31 dicembre 2021 sono affidate, tra le altre attività, “.... la completa gestione delle competenze economiche, contributive e previdenziali nonché la gestione del governo delle presenze dell’intero personale del SSR”; pertanto:

- a) è affidato ad ARES il compito accentrato della gestione delle competenze economiche del personale di ARES e delle 8 ASL, e come tale ARES si occupa della predisposizione delle buste paga, della liquidazione e del pagamento degli emolumenti netti (buste paga);
- b) ARES riceve un finanziamento da parte di Regione Sardegna, quale liquidità necessaria a garantire il pagamento delle voci stipendiali nette del personale a valere sulle rispettive quote di ricavo FSR spettanti alle ASL;
- c) I costi del personale (Stipendi e oneri) del personale dipendente sono in carico alle singole aziende (ARES e ASL) ciascuna per il personale di propria competenza e come tali vanno iscritti nei bilanci delle aziende a cui si riferiscono, nonostante gli emolumenti netti siano pagati da ARES;
- d) il pagamento degli oneri contributivi e previdenziali del personale (tramite modulo F24) resta in carico alle singole aziende sanitarie in qualità di datore di lavoro”.

Considerate inoltre che le suddette criticità risultano conosciute all’Assessorato che ne fa menzione nella delibera di riparto provvisorio del fondo 2023 e che al fine di redimerne la questione ha costituito un tavolo regionale per l’elaborazione di tale documento.

Con la presente nota si chiede lo stato dell’arte dei lavori e se sarà possibile entro la data del 15 novembre p.v. avere l’allegato obbligatorio in argomento del Bilancio Previsionale 2024-2026 per la Asl n. 1 di Sassari.

In attesa di riscontro l’occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti”

Alla quale, in riscontro è seguita la risposta di ARES con nota PG/2023/9593 del 9/11/2023 della quale si riporta di seguito il testo integrale:

“OGGETTO: Richiesta Piano dei flussi di cassa prospettici – art. 25 D.Lgs. n. 118/2011.

In riscontro alla vs nota di PG/2023/0043234 del 06.11.2023, che a buon fine si allega alla presente, si comunica che allo stato attuale sono stati individuati i componenti del Tavolo tecnico regionale per uniformare la metodologia di rilevazione dei dati per la compilazione del modello dei flussi di cassa e che il suddetto Tavolo non è stato ancora attivato.

Pertanto sulla base di tali elementi conoscitivi e in base alle criticità già note, non sarà possibile predisporre entro la data del 15 novembre p.v. il Piano dei flussi di cassa prospettici 2023.

Rimanendo a disposizione si porgono cordiali saluti”.