

ALLEGATO N.5

CONSOLIDATO SANITA'

Nota illustrativa
Bilancio economico preventivo 2020

1. Premessa

Il bilancio economico preventivo consolidato Sanità per l'anno 2020 (di seguito anche preventivo consolidato 2020) è sostanzialmente finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica consolidata del Servizio Sanitario Regionale (di seguito anche S.S.R.) al 31 dicembre 2020, nonché ad evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivante dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale del consolidato Sanità relativamente all'anno considerato.

Obiettivo della presente Nota Illustrativa, che costituisce parte integrante del preventivo consolidato 2020, è quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione utilizzati, nonché la composizione delle principali voci di conto economico. Il preventivo consolidato 2020 include, oltre la suddetta Nota illustrativa, il Conto Economico consolidato e il piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di Conto Economico (**Allegato n.4**) e di Rendiconto Finanziario previsti dall'art. 26 del D.lgs. 118/2011. Per completezza di informazioni viene allegato alla presente nota anche il modello CE Preventivo 2020 (**Allegato n.5a**) elaborato secondo quanto previsto dal Decreto Ministeriale 24 maggio 2019, comparato con il modello CE preventivo consolidato 2019, opportunamente riclassificato, approvato con Decreto Commissario ad Acta (di seguito anche DCA) n. 102 del 06 dicembre 2019.

Inoltre, in base a quanto disposto dall'art. 25 D.lgs. 118/2011 comma n.3, il preventivo consolidato 2020 è corredato dalla relazione sulla gestione (**Allegato n. 6**), a cura del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata, nella quale sono rappresentate informazioni relative non solo alla situazione economica, ma anche quelle relative alla stima della situazione patrimoniale e finanziaria preventiva 2020 ai fini dell'elaborazione del rendiconto finanziario. Lo schema di Conto Economico è predisposto in unità di euro mentre il rendiconto finanziario, la nota illustrativa e la relazione sulla gestione sono predisposti in migliaia di euro.

Trattandosi di bilancio economico preventivo, si precisa che i dati sono evidentemente suscettibili di variazione per effetto di situazioni allo stato imprevedibili o in corso di definizione. La Regione si riserva, pertanto, di apportare al documento eventuali variazioni che dovessero rendersi necessarie a seguito di nuove circostanze e dati che potrebbero significativamente incidere sulle ipotesi utilizzate per la formulazione del presente bilancio economico preventivo.

2. Criteri di elaborazione del bilancio economico consolidato preventivo 2020

La previsione delle voci di bilancio è stata fatta nel rispetto dei principi di prudenza e competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valori sono conformi alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Il preventivo 2020 è stato elaborato in coerenza con il bilancio di previsione Regionale 2020-2022 e tenendo conto che con DCA n. 6 del 17 gennaio 2020 è stato approvato il Piano Triennale 2019- 2021 ai fini dell'uscita del commissariamento e che con DGRC n° 19 del 18 gennaio 2020 la Giunta Regionale ha provveduto alla relativa presa d'atto e recepimento.

Di seguito si riportano in sintesi i criteri utilizzati per la stima dei componenti principali di reddito esplicitati nel al Piano Triennale 2019 – 2021; a cui si rimanda anche in merito alle manovre di sviluppo e riqualificazione che la Regione intende porre in essere per il triennio 2019 – 2021.

▪ RICAVI

Contributi in c/esercizio indistinti e a destinazione vincolata

Relativamente al finanziamento statale della spesa sanitaria corrente indistinta e vincolata, considerato ai fini del presente bilancio preventivo consolidato, si precisa che si è ritenuto di considerare quello assegnato alla Regione Campania per l'esercizio 2019 (n° 88/CSR e n° 90/CSR del 06-06-2019 e dettaglio inviato dal Ministero della Salute in data 8 novembre 2019). Tale quota è stata incrementata della stima di crescita del fondo sanitario nazionale (pari rispettivamente a ca. 2.000.000 €/000 per il 2020), desumibile dalla Legge 145/18, moltiplicata per la quota di accesso per la Regione Campania desunta dall'Intesa n. 89/2019, pari a 9,32 %.

Per quanto riguarda i contributi a destinazione vincolata, per il 2020, rispetto alle quote previste per il 2019, sono stati aggiunti ulteriori 4.481 €/000 relativi al finanziamento destinato alla sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni, come risultante dall'intesa della conferenza Stato-Regioni n. 33 del 2019.

Si evidenzia che, nel corso del mese di Marzo 2020 con Intesa Stato Regione n. 55 del 31/03/2020 è stato approvato il riparto tra le Regioni relativa al fabbisogno sanitario indistin-

to indistinto per l'esercizio 2020 e nello specifico alla Regione Campania sono riconosciuti ca. 10.119.921 €/000; con Intesa Stato Regione n. 54 del 31/03/2020 è stato approvato il riparto tra le Regioni relativa al fabbisogno sanitario vincolato per l'esercizio 2020 e nello specifico alla Regione Campania sono riconosciuti ca. 251.465 €/000. con un incremento netto rispetto al finanziamento 2019 per ca. €/000 161.051.

Inoltre, a seguito dell'emergenza epidemiologica determinata dal diffondersi del COVID-19, con i Decreti Legge n° 14 del 09 marzo 2020 e n° 18 del 17 marzo 2020 sono stati assegnati alla Regione Campania a valere sul finanziamento corrente per l'anno 2020 ulteriori risorse per complessivi ca. 136.004 €/000 (di cui incassati ca. 131.347 €/000 alla data del presente provvedimento) a copertura di specifiche e straordinarie misure da adottare per il potenziamento del SSR. In particolare tali risorse aggiuntive sono destinate alla copertura delle maggiori spese riconducibili principalmente a:

- assunzione di specializzandi e conferimento di incarichi di lavoro autonomo a personale sanitario e USCA;
- fondi contrattuali per le condizioni di lavoro della dirigenza medica e sanitaria dell'area della sanità e i fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale del comparto sanità;
- reclutamento delle professioni sanitarie;
- acquisto di ulteriori prestazioni sanitarie da privati accreditati e non accreditati;
- messa a disposizione dalle strutture sanitarie private accreditate e non di personale sanitario in servizio di locali e apparecchiature presenti nelle suddette strutture.

Con Decreto Legge n°34 del 19 maggio 2020 sono stati assegnati alla Regione Campania a valere sul finanziamento sanitario corrente per l'anno 2020 ulteriori risorse per complessivi ca. 154.529 €/000 a copertura di specifiche e straordinarie misure da adottare per il potenziamento del SSR in relazione all'emergenza COVID 19 di cui ca. 114.440 €/000 destinati alla copertura delle maggiori spese sostenute di cui ai commi da 2 a 9 dell'art.1; e ca. 40.089 €/000 per la copertura dei costi per il personale di cui al comma 5,6 e 7 dell'art.2, del medesimo decreto.

con Decreto Legge n°34 del 19 maggio 2020 sono state assegnate alla Regione Campania ulteriori risorse per complessivi ca. 163.814 €/000 a copertura delle spese derivanti dall'attuazione dei commi 1,2,3,4,5, dell'art. 2. Tali ulteriori risorse non sono a valere sul finanziamento corrente 2020, come precisato al comma 11 dall'articolo 2 che recita: "A seguito dell'approvazione da parte del Ministero della salute di ciascun piano di riorganizzazione di cui al comma 1, considerata l'urgenza, gli importi di cui al comma 9 relativi all'anno 2020, pari a complessivi 1.467.491.667 euro, sono trasferiti alla contabilità speciale intestata al Commissario straordinario per l'attuazione e il coordinamento delle misure occorrenti per il contenimento e il contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19, e si compongono di 1.413.145.000 euro, da ripartire a livello regionale secondo la Tabella di cui all'Allegato D, e di 54.346.667 euro per le strutture movimentabili di cui al comma 3. Il Commissario Straordinario procederà, nell'ambito dei poteri conferitigli dall'articolo 122 del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, a dare attuazione ai piani, garantendo la massima tempestività e l'omogeneità territoriale, in raccordo con ciascuna regione e provincia autonoma".

Saldo mobilità extraregionale ed internazionale in compensazione

Il dato relativo alla mobilità sanitaria extraregionale è stato assunto pari a quello risultante dall'Intesa della Conferenza Stato-Regioni sulla proposta di deliberazione CIPE concernente la ripartizione tra le Regioni delle risorse destinate al FSN per l'anno 2019 n. 88 del 06.06.2019. Complessivamente risulta un saldo per mobilità extra-regionale in compensazione pari a ca. €/000 -318.029. Relativamente al saldo della mobilità internazionale è stata riportata una stima prudenziale pari a ca. €/000 -8.250, basato sugli addebiti riferiti agli anni 2013/2017.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato

L'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato è stimato pari al valore del Consuntivo 2018 maggiorato di un'ulteriore quota stimata sulla base della proiezione dei dati al III Trimestre 2019, pari a ca. €/000 97.891.

Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati

Il valore dei Contributi da altri soggetti pubblici è pari al valore iscritto a CE al Consuntivo 2018, maggiorato della quota relativa al gioco d'azzardo patologico ex legge 208/2015, pari a ca. 4.655 €/000.

Altre entrate

Tali voci, compreso il saldo dell'intramoenia, sono state mantenute prudenzialmente stabili rispetto al consuntivo 2018, al netto di fenomeni che si ritiene specifici di tale esercizio.

Pay-back

La quota relativa al Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, è stato posto pari a zero; mentre per l'ulteriore pay-back è stato riportato il valore iscritto a CE in sede di Consuntivo 2018.

▪ **COSTI**

Beni e Servizi

Il costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati, al netto dei costi per i farmaci anti Epatite C, è stato determinato a partire dal valore iscritto a CE al Consuntivo 2018, incrementato di un tasso di crescita annuo pari al CAGR rilevato negli anni 2015-2016-2017 (3%). Il costo dei prodotti farmaceutici anti Epatite C invece è stato mantenuto costante e pari al valore rilevato al Consuntivo 2018.

Il costo per l'acquisto degli altri beni sanitari, esclusi i prodotti farmaceutici e i dispositivi, è stato determinato a partire dal valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018 e incrementato di un tasso di crescita pari al CAGR rilevato negli anni 2016-2017-2018 (16,2%).

Il costo per l'acquisto dei dispositivi e quello dei beni non sanitari è stato determinato a partire dal valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018 e incrementato di un tasso di crescita annuo, pari al valore del TIP per gli anni 2019-2021.

Il costo per l'acquisto dei costi per servizi appaltati, utenze e consulenze (ad eccezione dell'indennità al personale universitario e degli specialisti ambulatoriali) è stato determinato a partire dal valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018 e incrementato di un tasso di crescita annuo, pari al valore del TIP per gli anni 2019-2021.

Il costo degli altri servizi sanitari è stato determinato a partire dal valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018 e incrementato di un tasso di crescita annuo del 3,5%, pari al CAGR rilevato negli anni 2016-2017-2018.

Il costo tendenziale dei

rimanenti servizi non sanitari è stato determinato a partire dal valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018 e incrementato di un tasso di crescita annuo del 1,6%, pari al CAGR rilevato negli anni 2016-2017-2018.

Costo del Personale dipendente

Il costo del personale dipendente è stato definito sulla base di quanto iscritto a CE nel Consuntivo 2018, al netto dello sfioramento dei fondi contrattuali rilevati nel medesimo anno, stimando che le AA.SS. assumano il 100% del personale cessato dell'anno precedente.

Prestazioni sanitarie da privato

Per le prestazioni di assistenza ospedaliera e specialistica il costo tendenziale è stato costruito tenendo in considerazione quanto previsto dal Decreto Legge n. 95/2012 in tema di spending review, quindi procedendo all'abbattimento del 2% del valore rilevato al Consuntivo 2011. L'importo così determinato è stato mantenuto costante per il triennio 2019-2020-2021.

Per l'assistenza riabilitativa e quella integrativa e protesica il valore tendenziale 2019-2020-2021 è stato determinato a partire dal valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018 incrementato di un tasso di crescita annuo, pari al valore del TIP del relativo anno.

Per l'assistenza psichiatrica e socio-sanitaria, il valore tendenziale 2019-2020-2021 è pari al valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018, tale valore è stato mantenuto costante nel triennio di riferimento.

Accantonamenti a fondi rischi e Altri Accantonamenti

Il valore degli accantonamenti a fondo rischi e quello degli altri accantonamenti è stato stimato partendo dal dato iscritto nel CE al Consuntivo 2018, al netto degli accantonamenti operati in Gestione Sanitaria Accentrata per situazioni specifiche relative all'anno 2018.

Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati

Per l'anno 2020 gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, sono pari al valore rilevato al Consuntivo 2018 al netto degli utilizzi previsti. La voce è pari al 70% del valore degli obiettivi di piano risultante dall'Intesa della conferenza Stato-Regioni sulla proposta di deliberazione CIPE delle risorse destinate al FSN per l'anno 2019 n. 89 del 06.06.2019, a tale importo sono stati aggiunti ulteriori 4.481 €/000 relativi al finanziamento destinato alla sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali, come risultante dall'intesa della conferenza Stato-Regioni n. 33 del 2019.

Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati

Per il 2020 il costo tendenziale è pari al Consuntivo 2018 incrementato della quota relativa al gioco d'azzardo patologico 2020 (ex legge 208/2015) pari a ca. 4.655 €/000 e a ca. 4.211 €/000 con riferimento agli importi dell'intesa CSR n. 151/2019.

Accantonamenti per rinnovi personale

Per il 2020 gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, ad eccezione del comparto, sono pari al valore del costo del personale rilevato in sede di Consuntivo 2018 e degli accantonamenti tendenziali 2019, moltiplicato per 1,65 %. A tale importo è stata aggiunta una quota pari al 3,48% del costo rilevato in sede di Consuntivo 2018. Per il personale dipendente comparto sono stati calcolati applicando la percentuale di rinnovo pari all'1,65%, desumibile dall'ultima legge di bilancio per l'anno 2019, alla somma del costo e dei relativi accantonamenti tendenziali, riferiti al 2019. Per rinnovi contrattuali del personale convenzionato, ivi compresi sumai, sono pari al 3,48% della somma del costo rilevato in sede di Consuntivo 2015 e dello 0,75% del costo rilevato in sede di Consuntivo 2010. A tale importo sono state aggiunte le ulteriori due quote relative allo 0,75% del costo rilevato in sede di Consuntivo 2010 e dell'1,65% del costo rilevato in sede di Consuntivo 2018 e dell'accantonamento tendenziale 2019.

Gestione finanziaria e straordinaria e fiscale

Gli oneri e i proventi straordinari sono pari a quanto iscritto nel CE Consuntivo 2018, fatta eccezione per le insussistenze attive e passive stimate prudenzialmente pari a zero e delle altre sopravvenienze attive v/terzi.

I proventi e gli oneri finanziari sono stati stimati pari al valore iscritto nel CE al Consuntivo 2018. Le imposte, ad eccezione dell'IRAP, sono state stimate in crescita di un tasso annuo del 1,2%, mentre l'IRAP relativa al personale dipendente è pari al valore rilevato a Consuntivo 2018.

3. CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavi e di costi stimati nel preventivo 2020 e confrontati con i dati relativi al preventivo 2019.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce Contributi in c/esercizio pari a ca. **€/000 10.813.488** risulta composta come di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	10.751.057	10.560.176	190.881
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	51.037	59.936	- 8.899
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	11.005	11.005	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	388	388	-
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	10.813.488	10.631.506	181.982
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 89.725	- 89.725	-
	Contributi in c/esercizio (post rettifica per destinazione investimenti)	10.723.764	10.541.782	181.982

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	10.483.299	10.296.899	186.400
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	267.758	263.277	4.481
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	10.751.057	10.560.176	190.881

La voce Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario Regionale pari a ca. **€/000 10.751.057** si riferisce a:

- quota FS regionale indistinto per ca. **€/000 10.483.299**
- quota FS regionale vincolato per ca. **€/000 267.758**

L'incremento complessivo pari a ca. **€/000 181.982** della voce "Contributi in c/esercizio" è riconducibile fondamentalmente al finanziamento indistinto e vincolato utilizzato ai fini del presente bilancio, rispetto a quello utilizzato ai fini del bilancio preventivo 2019.

La voce ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie pari a ca. **€/000 229.084** risulta composta come di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	153.419	159.575	- 6.156
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	32.190	32.190	-
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	43.475	43.475	-
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	229.084	235.240	- 6.156

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogati a soggetti pubblici pari a ca. **€/000 153.419** si riferiscono principalmente alla mobilità attiva extraregionale.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

▪ ACQUISTI DI BENI

Nella tabella di seguito riportata sono evidenziati i totali dei costi per acquisti di beni sanitari e non sanitari previsti per l'anno 2020 confrontati con i dati relativi al preventivo 2019:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	1.782.031	1.755.356	26.675
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	22.482	22.305	177
BA0010	B.1) Acquisti di beni	1.804.513	1.777.661	26.852

Il dettaglio dei costi per acquisti di beni sanitari è di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.244.382	1.231.230	13.152
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.808	2.416	392
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	467.259	463.550	3.709
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	12.451	10.715	1.736
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	51.414	44.246	7.168
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	326	281	45
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	604	520	84
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.787	2.399	388
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	1.782.031	1.755.356	26.675

L'incremento della voce "Acquisti di beni sanitari" pari a ca. **€/000 26.675** è relativa principalmente all' incremento delle voci "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" per ca. **€/000 13.152**, "Materiali per la profilassi (vaccini)" per ca. **€/000 7.168** e dei "Dispositivi medici" per ca. **€/000 3.709**.

▪ ACQUISTI DI SERVIZI

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi per acquisti di servizi sanitari e non sanitari previsti per l'anno 2020 confrontati con i dati relativi al preventivo 2019:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	4.827.045	4.812.838	14.207
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	665.659	672.953	- 7.294
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	5.492.704	5.485.792	6.913

Il dettaglio dei costi per acquisti di servizi sanitari è di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	654.444	654.444	-
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	813.982	815.982	- 2.000
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	831.796	829.946	1.850
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	302.824	302.489	335
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	117.682	116.748	934
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	82.398	81.744	654
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	1.225.106	1.225.106	-
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	64.285	63.928	358
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	61.972	61.712	260
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	23.592	23.592	-
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	47.515	47.165	350
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	174.841	149.049	25.792
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	36.088	36.088	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	120.658	117.242	3.416
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	160.918	183.581	- 22.663
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	108.945	104.023	4.922
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	4.827.045	4.812.838	14.207

Il dettaglio dei costi per acquisto di servizi non sanitari è di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	33.936	33.667	269
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	152.562	151.351	1.211
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	80.622	79.982	640
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	28.582	28.355	227
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	34.556	34.282	274
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	2.679	2.658	21
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	13.398	13.292	106
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	18.302	18.157	145
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	56.862	56.411	451
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	12.769	12.668	101
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	45.480	44.783	697
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	133.115	131.073	2.042
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	35.477	49.220	- 13.743
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	17.319	17.054	265
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	665.659	672.953	- 7.294

La voce acquisti di servizi non sanitari pari a ca. **€/000 665.659** comprende:

- ca. **€/000 612.863** servizi non sanitari di cui principalmente servizi in appalto quali lavanderia, pulizia e mensa per ca. €/000 233.184 e utenze, servizi per ca. €/000 167.148.
- ca. **€/000 35.477** per consulenze e collaborazioni non sanitarie;
- ca. **€/000 17.319** per formazione.

▪ COSTO DEL PERSONALE

Di seguito si riporta il riepilogo relativo al costo del personale distinto per ruolo:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	2.288.422	2.164.029	124.393
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	11.739	9.444	2.295
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	225.189	202.990	22.199
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	184.438	169.066	15.372
BA2080	Totale Costo del personale	2.709.788	2.545.529	164.259

L'incremento del costo del personale rispetto al preventivo 2019 è stata di ca. **€/000 164.259** di cui il 84% relativo al personale del ruolo sanità, ca. il 9% al personale del ruolo tecnico ed il

residuo 7% al personale amministrativo e professionale ed è dovuto principalmente all'entrata in vigore del nuovo CCNL.

▪ ACCANTONAMENTI

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	337.610	337.610	-
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	9.148	9.148	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	117.391	179.361	- 61.969
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	156.646	137.953	18.692
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	620.795	664.071	- 43.277

Gli accantonamenti per rischi ed oneri pari a ca. **€/000 620.795** sono stimati in coerenza con le previsioni del Piano Triennale 2019-2021, che includono ca. €/000 80.338 appostati prudenzialmente in GSA, come indicato nella nota illustrativa allegata al bilancio preventivo 2020 della GSA.

C) RISULTATO ECONOMICO

Sulla base di quanto esposto, per il 2020 si stima un risultato positivo pari a ca. **€/000 2.946** e quindi sostanzialmente in pareggio.