

ALLEGATO 1

**SINTESI RAPPORTO ARCS ANDAMENTO DEL SSR
GENNAIO – SETTEMBRE 2022**

ANALISI ANDAMENTO DEGLI ENTI DEL SSR

Il presente documento rappresenta un estratto del rapporto predisposto, ai sensi dell'art. 44 della L.R. 26/2015, dall'Azienda regionale di coordinamento per la salute (ARCS) sull'andamento degli enti del Sistema sanitario regionale per gli aspetti di programmazione delle attività e di andamento economico. Il medesimo è stato realizzato utilizzando i rendiconti degli Enti del SSR alla data del 30 settembre 2022, decretati con gli atti sotto elencati:

- Azienda sanitaria universitaria Giuliano Isontina (ASUGI): decreto del sostituto del Direttore Generale n. 932 del 31.10.2022;
- Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale (ASUFC): decreto del Direttore Generale n. 1202 del 28.10.2022;
- Azienda Sanitaria Friuli Occidentale (ASFO): decreto del Direttore Generale n. 908 del 28.10.2022;
- Burlo Garofolo: decreto del Direttore Generale n. 183 del 31.10.2022;
- Centro di riferimento oncologico (CRO): deliberazione del Direttore Generale n. 524 del 31.10.2022;
- Azienda regionale di coordinamento per la salute (ARCS) decreto del Direttore Generale n. 233 del 31.10.2022 ed integrato dal decreto del Direttore Generale n. 246 del 16.11.2022;

A seguito dell'emanazione del DL 162 del 31.10.2022, (che ha anticipata al 01/11/2022 la scadenza dell'obbligo vaccinale per i sanitari e gli operatori di interesse socio sanitario nonché per gli altri operatori che prestano servizi nelle Strutture Sanitarie e Sociosanitarie), sono stati integrati ma non riadottati, come richiesto dall'ARCS con nota prot.n. 40894 del 3.11.2022, con la stima dei maggiori costi insorgenti per effetto della riammissione in servizio del personale sospeso.

La situazione decretata negli atti di cui "ut supra" evidenzia per tutti gli Enti del SSR, esclusa ARCS, che proietta una chiusura positiva, una previsione di chiusura dell'esercizio 2022, in perdita per un totale di € 258.500.624,64 e di seguito rappresentato:

- A.S. Friuli Occidentale: € -36.202.602,78;
- A.S.U. Friuli Centrale: € -93.194.439,98;
- A.S.U. Giuliano Isontina: € -116.950.675,00;
- I.R.C.C.S. Burlo Garofalo: € -7.912.528,96;
- I.R.C.C.S. Centro di Riferimento Oncologico: € -5.021.159,91;
- A.R.C.S.: € 780.781,99.

La tabella sottostante espone la composizione del risultato tra gestione ordinaria e gestione "Covid":

| Azienda | Risultato III rendiconto 2022 | Risultato III rendiconto 2022 Gestione ordinaria | Risultato III rendiconto 2022 Gestione Covid |
|---|-------------------------------|--|--|
| AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA "GIULIANO ISONTINA" | - 116.950.675,00 | - 79.992.351,32 | - 36.958.323,68 |
| AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA "FRIULI CENTRALE" | - 93.194.439,98 | - 67.702.036,77 | - 25.492.403,21 |
| AZIENDA SANITARIA "FRIULI OCCIDENTALE" | - 36.202.602,78 | - 34.510.412,77 | - 1.692.190,01 |
| IRCCS - ISTITUTO PER INFANZIA BURLO-GAROFOLO | - 7.912.528,96 | - 5.520.653,06 | - 2.391.875,90 |
| CENTRO RIFERIMENTO ONCOLOGICO - AVIANO | - 5.021.159,91 | - 4.258.781,84 | - 762.378,07 |
| AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE | 780.781,99 | 1.117.618,11 | 336.836,12 |
| Totale regionale | - 258.500.624,64 | - 190.866.617,65 | - 67.634.006,99 |

In relazione alla situazione Covid si evidenzia che il risultato esposto è pari a € - 54.559.465,38 in quanto il III rendiconto non ha previsto i fondi regionali Covid accantonati a bilancio 2021 e che dovranno invece essere utilizzati per le medesime finalità sull'esercizio 2022, per gli importi di seguito riepilogati:

| Azienda | Fondi regionali Covid 2021 | |
|---|--|---|
| | fondi regionali per Covid L.R. 16/2021 | fondi regionali Dgr 1863/2021 - oneri gestione accessori contrasti covid - no LEA - |
| AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA "GIULIANO ISONTINA" | 3.372.984,03 | |
| AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA "FRIULI CENTRALE" | | 6.013.563,26 |
| AZIENDA SANITARIA "FRIULI OCCIDENTALE" | 1.616.779,00 | 1.102.764,49 |
| IRCCS - ISTITUTO PER INFANZIA BURLO-GAROFOLO | | |
| CENTRO RIFERIMENTO ONCOLOGICO - AVIANO | 706.029,75 | 262.421,08 |
| AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE | | |
| Totale regionale | 5.695.792,78 | 7.378.748,83 |

Inoltre il risultato esposto non tiene conto dei costi del rientro anticipato del personale sospeso e dell'accantonamento dell'1% del monte salari del 2001 del personale dipendente, finalizzato all'incremento del fondo produttività/risultato per gli Enti del SSR in caso di pareggio di bilancio.

L'analisi dell'andamento del SSR, redatta in termini differenziali e di confronto con la situazione precedente (al 30 giugno) è sinteticamente rappresentata nella tabella sotto riportata:

| voce | descrizione | III REPORT | II REPORT | DELTA | DI CUI COVID III REPORT | DI CUI COVID II REPORT | DELTA |
|---------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| AA010 | Contributi in conto esercizio | 2.503.736.606,48 | 2.439.184.172,33 | 64.552.434,15 | 14.381.165,95 | 8.450.922,71 | 5.930.243,24 |
| AA0270 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 60.185.320,49 | 39.216.312,38 | 20.969.008,11 | 29.467.232,01 | 6.923.773,93 | 22.543.458,08 |
| AA0320 | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie | 132.146.590,49 | 132.558.348,65 | - 411.758,16 | 47.485,00 | 47.485,00 | - |
| AA0750 | Concorsi e recuperi | 10.958.075,00 | 10.681.211,50 | 276.863,50 | - | - | - |
| AA0940 | Compartecipazione alla spesa (ticket) | 33.760.362,46 | 33.789.365,46 | - 29.003,00 | - | - | - |
| AA0940 | Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 73.912.705,41 | 73.912.705,41 | - | - | - | - |
| AA01060 | Altri proventi | 3.832.903,26 | 3.044.043,64 | 788.859,62 | 12.000,15 | 12.000,15 | - |
| | Valore produzione | 2.818.532.563,59 | 2.732.386.159,37 | 86.146.404,22 | 43.907.883,11 | 15.434.181,79 | 28.473.701,32 |
| BA010 | Acquisti di beni | 596.429.537,93 | 595.095.057,38 | 1.334.480,55 | 32.989.661,90 | 41.364.325,33 | - 8.374.663,43 |
| BA0390 | Acquisti di servizi | 1.127.064.700,14 | 1.090.956.827,56 | 36.107.872,58 | 49.945.624,97 | 44.672.403,48 | 5.273.221,49 |
| BA1910 | Manutenzioni e riparazioni | 105.118.840,35 | 102.182.177,66 | 2.936.662,69 | 666.959,02 | 597.416,00 | 69.543,02 |
| BA1990 | Godimento beni di terzi | 28.794.354,60 | 27.521.855,42 | 1.272.499,18 | 2.004.178,50 | 1.572.452,72 | 431.725,78 |
| BA2080 | Totale costo del personale | 998.736.476,29 | 975.779.713,67 | 22.956.762,62 | 36.387.974,69 | 34.311.423,07 | 2.076.551,62 |
| BA 2500 | Oneri diversi di gestione | 8.562.295,48 | 8.585.336,61 | - 23.041,13 | 9.392,00 | 5.358,50 | 4.033,50 |
| BA2560 | Ammortamenti | 74.972.631,81 | 74.972.631,81 | - | - | - | - |
| BA2690 | Accantonamenti | 76.478.749,33 | 79.817.873,30 | - 3.339.123,97 | - | - | - |
| | Valore produzione | 3.016.157.585,93 | 2.954.911.473,41 | 61.246.112,52 | 122.003.791,08 | 122.523.379,10 | - 519.588,02 |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari | - 220.877,91 | - 220.877,91 | - | - | - | - |
| EZ9999 | Totale proventi e oneri straordinari | 11.622.101,80 | 247.145,45 | 11.374.956,35 | 13.356.230,04 | - 10.015,00 | 13.366.245,04 |
| YZ9999 | Imposte e tasse | 72.193.982,05 | 69.632.696,19 | 2.561.285,86 | 2.894.329,05 | 2.662.364,04 | - |
| ZZ9999 | Risultato esercizio | - 258.417.780,51 | - 292.131.742,69 | 33.713.962,19 | - 67.634.006,98 | - 109.761.576,35 | 42.359.534,38 |

Sul lato dei ricavi, il **valore complessivo della produzione** incrementa rispetto al precedente report e al bilancio preventivo di circa 80 milioni e trova le variazioni maggiormente significative nelle seguenti voci:

- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" (AA0270):
 - +20,00 milioni di euro imputabili al maggior utilizzo rispetto a quanto ipotizzato nel rendiconto precedente e relativo a finanziamenti covid e non assegnati negli esercizi precedenti;
- "Contributi in c/esercizio da Regione" (AA030): +63 milioni di euro derivanti da un maggior utilizzo di finanziamenti sovraziendali rispetto a quanto già previsto:
 - imputazioni di ricavi a copertura dei costi per Risorse Aggiuntive Regionali – linea 24 e 25(+31,7 milioni di euro);
 - imputazione di ricavi a copertura dei costi per i progetti di recupero della fuga extraregionale – linea 48 e 49 (+20,3 milioni di euro);
 - maggiori imputazioni di ricavi a copertura dei costi SMA – linea 38 (+4,3 milioni di euro);
 - imputazione dei ricavi a copertura dei costi per farmaci CAR-T, linea 39, per 4,2 milioni di euro;
 - imputazione dei ricavi a copertura dei costi per formazione operatori sociosanitari – linea 46 (+475 mila euro).
- Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati" (AA0070): 2,3 milioni di euro imputabile principalmente per 478 mila euro a un finanziamento assegnato ad ASUFC a rimborso autisti C.R.I., per 553 mila euro ai finanziamenti imputati da ASFO e ASUFC assegnati in applicazione della LR 13/2021 art. 8, comma 52, Attività medici svolte nelle USCA fino al 31 dicembre 2022, per 555 mila euro per finanziamenti assegnati a fronte di specifiche progettualità;
- "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia" (AA0670): +2 milioni di euro in particolare con riferimento ai ricavi da attrazione per specialistica ambulatoriale imputati da ASUFC a seguito della ripresa dell'attività di erogazione delle prestazioni;
- "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)" (AA0940): +1,9 milioni imputabile a una maggior erogazione di prestazioni ambulatoriali in particolare per ASUFC e ASUGI.
- Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (AA0980): +881 mila euro per finanziamenti da regione per ASUFC;
- "Altri proventi diversi" (AA1090): +546 mila euro prevalentemente per ricavi da cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici.

A fronte di questo incremento di contributi che ha riguardato anche il valore della produzione imputabile a COVID che rispetto ai valori iscritti in occasione del II rendiconto annuale presenta un incremento di valore di circa 28 milioni prettamente imputabili alle seguenti voci:

- utilizzo delle risorse statali residue accantonate negli esercizi 2020 e 2021, in ottemperanza alle indicazioni trasmesse da ARCS, per € 22.438.327.
- fondi di cui all'art. 1, commi da 276 a 279 (Disposizioni in materia di liste di attesa) L. 234/2021, secondo la ripartizione definita nella DGR 106/2022, come modificata dalla DGR 365/2022;
- all'attribuzione del finanziamento ex art. 16, c.8-septies DL n. 146/2021, secondo la ripartizione effettuata con DGR 321/2022, per € 12.209.774;
- attribuzione di specifici finanziamenti a rimborso di costi covid sostenuti nel 2022 (USCA, indennità a lavoratori interinali, test salivari nelle scuole) per € 1.075.929. Si precisa che ASFO ha attribuito alla colonna covid il ricavo delle indennità a lavoratori interinali mentre i relativi costi non sono stati imputati nella colonna covid;
- attribuzione di ricavi di cui al D.L. 22 marzo 2021 n. 41, art. 20, comma 4 per rimborso alle farmacie convenzionate farmaci erogati in regime di SSN per € 1.775.857;
- attribuzione di proventi straordinari da ASUGI per il mancato riconoscimento di prestazioni di ricovero erogati da privato accreditato nel 2020 e per l'IRCCS Burlo per un contributo straordinario concesso dal ministero a IRCCS pediatrici

Sul lato dei **costi della produzione** questi ammontano complessivamente a € 3.016.157.585,93, in incremento rispetto al monitoraggio precedente che registrava costi per un valore complessivo di € 2.954.911.473,41. Si rileva, che i nuovi e maggiori costi sono relativi alla gestione ordinaria in quanto i costi della gestione COVID rimangono sostanzialmente invariati, come rilevabile dalla tabella sotto riportata:

| | COSTI COVID 2022 III RENDICONTO | COSTI COVID AL 31/12/2021 | DELTA | DELTA % | COSTI COVID 2022 II RENDICONTO | DELTA | DELTA % |
|---------------|--|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---|-----------------|--------------------|
| ASFO | 15.218.381 | 24.116.414 | -8.898.033 | -37% | 15.643.420 | -425.039 | -3,00% |
| ASUFC | 53.406.042 | 86.119.179 | -32.713.137 | -38% | 54.965.761 | -1.559.719 | -3,00% |
| ASUGI | 50.296.294 | 84.566.861 | -34.270.567 | -41% | 47.825.902 | 2.470.392 | 5,00% |
| BURLO | 3.251.687 | 4.444.212 | -1.192.525 | -27% | 3.515.355 | -263.668 | -8,00% |
| CRO | 1.207.133 | 2.866.152 | -1.659.019 | -58% | 1.370.516 | -163.383 | -12,00% |
| ARCS | 1.613.731 | 1.594.242 | 19.489 | 1% | 1.875.305 | -261.574 | -14,00% |
| TOTALE | 124.993.268 | 203.707.060 | -78.713.792 | -39% | 125.196.259 | -202.991 | 0,00% |

mentre i costi complessivamente evidenziati dalle Aziende (costi della produzione + oneri straordinari + imposte), al netto dei costi Covid, incrementano di 68 milioni rispetto al rendiconto al 30/09 e di 298 milioni di euro rispetto ai bilanci di previsione 2022 e di 111 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021. Di seguito si rappresentano i valori totali per azienda:

| | COSTI SENZA COVID 2022 III RENDICONTO | COSTI SENZA COVID 2022 II RENDICONTO | DELTA | DELTA % |
|---------------|--|---|-------------------|--------------------|
| ASFO | 642.849.060 | 631.046.183 | 11.802.877 | 2,00% |
| ASUFC | 1.296.404.448 | 1.281.556.833 | 14.847.615 | 1,00% |
| ASUGI | 924.260.078 | 891.124.291 | 33.135.787 | 4,00% |
| BURLO | 84.073.444 | 77.992.147 | 6.081.297 | 8,00% |
| CRO | 124.041.676 | 122.640.931 | 1.400.745 | 1,00% |
| ARCS | 455.903.932 | 454.326.127 | 1.577.805 | 0,00% |
| TOTALE | 3.527.532.639 | 3.458.686.513 | 68.846.126 | 2,00% |

Le stime di previsione portano ad un incremento di 8 milioni dei costi previsti per beni sanitari e di 1,8 milioni i costi previsti per beni non sanitari rispetto alle previsioni del II rendiconto. Con riferimento ai farmaci, su tale incremento ha inciso sia una maggiore previsione di costo per i farmaci CAR-T, sia una maggiore stima di costo per i farmaci somministrati dall'IRCCS Burlo per la cura della SMA a seguito dell'introduzione di un nuovo farmaco.

I Servizi sanitari (al netto costi COVID) incrementano complessivamente di 12 milioni rispetto a quelle trasmesse in occasione del II rendiconto infrannuale 2022.

Le principali variazioni, relativamente all'attività ordinaria (al netto della gestione covid), sono di seguito schematizzate:

| CODICE | DESCRIZIONE | VARIAZIONE PROIEZIONE/PREVENTIVO | VARIAZIONE PROIEZIONE/CONSUNTIVO | VARIAZIONE DATI III/II RENDICONTO |
|--------|---|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| BA0410 | B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base | 7.805.987 | 6.926.702 | -427.919 |
| BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | 28.395.413 | 417.336 | -701.567 |
| BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 13.091.018 | 877.288 | 7.045.101 |
| BA0640 | B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa | 2.021.187 | 664.319 | 17.510 |
| BA0700 | B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa | 5.606.338 | 1.132.571 | 726.652 |
| BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | 1.431.457 | -97.037 | -23.000 |
| BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | 3.925.611 | 1.252.481 | 286.253 |
| BA0900 | B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | 2.529.731 | -577.777 | -579.369 |
| BA0960 | B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F | 3.784.096 | 2.115.818 | 1.411.099 |
| BA1030 | B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione | -919.040 | -1.118.302 | -1.091.419 |
| BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario | 5.271.374 | 1.574.945 | -113.034 |
| BA1140 | B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 10.830.829 | 8.770.450 | 2.086.466 |
| BA1200 | B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia) | 1.501.557 | -106.159 | -118.741 |
| BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 1.970.895 | 306.767 | -2.020.752 |
| BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 9.086.138 | 6.045.397 | 5.785.245 |
| BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 2.271.328 | 1.358.449 | 201.920 |
| | | 98.603.918 | 29.543.247 | 12.484.446 |

Con riferimento agli incrementi rispetto al II rendiconto si prevedono:

- minori costi per la Farmaceutica convenzionata extraregione (BA0520), pari a -593 mila euro, per effetto dell'inserimento dei dati trasmessi a seguito dell'approvazione del ripartodel FSN 2022;

- maggiori costi per Specialistica ambulatoriale (BA0530) e Assistenza ospedaliera (BA0800) previsti in applicazione degli specifici accordi stipulati per i progetti di recupero della fugaextraregionale, di cui alle linee sovraziendali 48 e 47. Tali incrementi sono parzialmente compensati dai minori valori di fuga extraregionale, i cui valori sono stati aggiornati nel III report a seguito dell'approvazione del riparto del FSN 2022;

- maggiori costi per distribuzione diretta extraregionale (BA0990), + 1.205 mila euro e minoricosti per 1 milione di euro per prestazioni termali extraregione (BA1060)

- maggiori costi per "Servizi di assistenza integrativa" (+ 726 mila euro), in particolare per ASFO e ASUFC;

- maggiori costi per "Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" (BA1140) imputabili a maggiori rimborsi per strutture residenziali per anziani e RSA convenzionate, in particolareper ASUFC;

- minori costi per "Altri rimborsi, assegni e contributi" (BA1330) dovuto all'imputazione da parte di ASUFC del contributo straordinario agli enti gestori di strutture residenziali per anziani e soggetti titolari di sperimentazioni "Abitare Inclusivo" in conseguenza dell'emergenza epidemica alla colonna colonna COVID in coerenza con l'imputazione del relativo finanziamento;

- maggiori costi per 5,8 milioni di euro per consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato da parte prevalentemente di ASUFC la quale ha previsto un incremento di costi aggiuntivi per circa 6 milioni di euro per le seguenti finalità:

- Fondo Balduzzi: n. 17.422 ore per euro 1.134.172,20;
- L.R. 8/2022 Servizi emergenza-urgenza: dirigenza medica n. 8.100 ore per euro 878.850,00 (tariffa 100 euro/ora), comparto n. 16.000 ore per euro 1.070.400 (tariffa 50 euro/ora);
- Prestazioni aggiuntive finalizzate alla garanzia dei servizi e all'emergenza Covid-19: dirigenza medica n. 32.050 ore per euro 2.086.455,00, comparto n. 50.000 ore per euro 2.341.500,00.
- Prestazioni aggiuntive per elisoccorso euro 348.138.

Con riferimento all'attività ordinaria in relazione ai costi per Servizi non sanitari si segnala l'incremento di 68 milioni di euro rispetto ai bilanci di previsione 2022, di 52 milioni di euro rispetto ai dati consuntivi 2021 e di 18 milioni rispetto ai costi rappresentati nel II rendiconto.

Ad incidere in modo rilevante su tali incrementi sono principalmente le voci di costo collegate alle utenze energetiche e alla gestione del calore a causa dei forti aumenti dei prezzi registrati nei primi mesi dell'anno.

Con riferimento invece ai costi per pulizia, sugli incrementi rappresentati incide l'avvio della nuova gara con inclusione dei servizi di movimentazione rifiuti, mentre per il costo per smaltimento rifiuti, si rileva che l'entrata in vigore della nuova normativa in tema di radioprotezione del D.Lgs. 101/2020, ha reso necessario lo smaltimento di alcune apparecchiature radioattive con conseguente aumento dei costi.

Si segnala inoltre che i costi per il servizio lavanoio di ASFO, a seguì dell'avvio della nuova gara nel corso del 2021, sono stati attribuiti al conto "Altri servizi non sanitari da privato" (BA1740) anziché al conto "Lavanderia" (BA1580).

I costi rappresentati dagli Enti sono inoltre influenzati dall'apertura di nuove sedi aziendali, in particolare la Cittadella della Salute presso ASFO e la nuova sede del Comprensorio Opera di San Giuseppe presso l'IRCCS Burlo con riferimento in particolare ai servizi di pulizia, utenze e altri servizi non sanitari.

Si rappresentano di seguito le principali variazioni:

| CODICE | DESCRIZIONE | ATTIVITA' ORDINARIA | | |
|--------|---|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| | | VARIAZIONE PROIEZIONE/PREVENTIVO | VARIAZIONE PROIEZIONE/CONSUNTIVO | VARIAZIONE DATI III / II RENDICONTO |
| BA1580 | B.2.B.1.1) Lavanderia | 2.402.060,78 | - 942.904,21 | - 697.769,00 |
| BA1590 | B.2.B.1.2) Pulizia | 1.889.398,52 | 2.466.753,97 | 1.410.528,67 |
| BA1600 | B.2.B.1.3) Mensa | 2.479.235,52 | 1.767.529,05 | 681.300,68 |
| BA1610 | B.2.B.1.4) Riscaldamento | 19.741.034,37 | 15.324.686,76 | 4.448.568,19 |
| BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica | 187.850,00 | 245.538,57 | - 15.000,00 |
| BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) | 992.503,21 | 295.444,33 | 172.155,00 |
| BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti | 1.956.586,77 | 1.294.320,23 | 525.180,00 |
| BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità | 26.917.291,43 | 24.468.123,56 | 12.571.479,72 |
| BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze | 3.295.669,13 | 2.843.241,08 | - 448.409,80 |
| BA1740 | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato | 5.604.627,71 | 3.826.747,57 | - 772.866,20 |
| | | 65.466.257,44 | 51.589.480,91 | 17.875.167,26 |

Le variazioni incrementali per le Manutenzioni riguardano prevalentemente la voce "Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari" e sono relative principalmente alla gestione degli impianti di conduzione del calore oltre che a richieste di adeguamento dei canoni manutentivi a causa del generale aumento dei prezzi.

In relazione ai costi del Personale (al netto dei costi covid) previsti al 31/12/2022 (compensi + IRAP+ accantonamenti) aumentano di 5,6 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021 (6 milioni compresi i costi covid), con una riduzione dei costi per personale sanitario del comparto, un aumento dei costi per personale medico e un aumento dei costi per personale amministrativo del comparto, mentre si incrementano di 19 milioni di euro rispetto alle proiezioni del II rendiconto (+21 milioni compresi i costi covid) per effetto dell'imputazione dei costi per le Risorse aggiuntive di cui alla linea sovraziendale n. 24.

Con riferimento alla gestione ordinaria, il valore degli Accantonamenti previsti al 31.12.2022 diminuisce di 2 milioni rispetto ai dati del preventivo 2022, e di circa 42,5 milioni di euro rispetto al valore 2021. Tale diminuzione è attribuibile:

- per 20,5 milioni ad importi assegnati nel corso del 2021 agli Enti del SSR con DGR 1968/2021 per rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay-back 2019 e accantonati nel 2021 a parziale copertura dell'accantonamento per rinnovi contrattuali 2022/2024 comparto e dirigenza competenza 2022. Tale valore trova infatti imputazione

nella voce di ricavo "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti" della gestione ordinaria;

- per 9,6 milioni di euro per accantonamenti 2021 di contributi per ricerca;
- 19,5 milioni di euro per altri accantonamenti di quote di finanziamenti assegnati nel corso del 2021 e accantonati a chiusura dell'esercizio.

Si registra invece un incremento di 8,8 milioni di euro di accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato e per circa 2 milioni per accantonamenti per franchigia assicurativa.

Il saldo della gestione straordinaria al 31.12.2022 è invece pari a 11.622.102 euro come di seguito rappresentato, particolarmente rilevante nella sezione COVID per l'imputazione delle risorse ex art. 16, c.8-septies DL n. 146/2021 come evidenziato nel prospetto "Proventi e Oneri Straordinari Covid":

| SCHEMA DI BILANCIO | | Proiezione al 31/12/2022 | Preventivo 2022 (DGR 1682/2022) | Consuntivo 2021 (DGR 1492/2022) | VARIAZIONE | | VARIAZIONE | |
|---|---|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | | proiezione/preventivo | | proiezione/consuntivo | |
| Decreto interministeriale 20 marzo 2013 | | | | | Importo | % | Importo | % |
| E) | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | | | |
| 1 | Proventi straordinari | 17.445.563,00 | - | 104.140.500,00 | 17.445.563,00 | 100,00% | -86.694.937,00 | -496,95% |
| | a) Plusvalenze | - | - | 1.201,00 | - | | -1.201,00 | |
| | b) Altri proventi straordinari | 17.445.563,00 | - | 104.139.299,00 | 17.445.563,00 | 100,00% | -86.693.736,00 | -496,94% |
| 2 | Oneri straordinari | 5.823.461,00 | - | 9.873.339,00 | 5.823.461,00 | 100,00% | -4.049.878,00 | -69,54% |
| | a) Minusvalenze | 24.812,00 | - | 67.206,00 | 24.812,00 | | -42.394,00 | |
| | b) Altri oneri straordinari | 5.798.649,00 | - | 9.806.133,00 | 5.798.649,00 | 100,00% | -4.007.484,00 | -69,11% |
| TOTALE E) | TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE | 11.622.102,00 | - | 94.267.161,00 | 11.622.102,00 | 100,00% | -82.645.059,00 | -711,10% |

Rispetto al consuntivo 2021, i minori ricavi straordinari evidenziati si riferiscono per 60 milioni di euro alla gestione COVID e in particolare a finanziamenti statali erogati nel corso dell'anno 2021 ma di competenza 2020. L'ulteriore riduzione di 26 milioni di euro è imputabile a minori "Insussistenze attive verso terzi" (EA0170), in particolare verso personale dipendente, operatori privati convenzionati e altri terzi, e minori "Sopravvenienze attive v/terzi" (EA0070) per acquisto beni e servizi e altro.

Si registrano minori oneri straordinari dovuti a Sopravvenienze passive v/terzi" (EA0350) per circa 3 milioni imputabili al personale dipendente e convenzionato.

| SCHEMA DI BILANCIO | | Proiezione al 31/12/2022 Codice "COV20" | Preventivo 2022 Codice "COV20"(DGR 1682/2022) | Consuntivo 2021 Codice "COV20" (DGR 1492/2022) | VARIAZIONE | | VARIAZIONE | |
|---|---|---|---|--|-----------------------|---|-----------------------|----------------|
| | | | | | proiezione/preventivo | | proiezione/consuntivo | |
| Decreto interministeriale 20 marzo 2013 | | | | | Importo | % | Importo | % |
| E) | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | | | |
| 1 | Proventi straordinari | 13.451.377,00 | - | 73.221.646,00 | 13.451.377,00 | | -59.770.269,00 | -81,63% |
| | a) Plusvalenze | - | - | - | - | | - | |
| | b) Altri proventi straordinari | 13.451.377,00 | - | 73.221.646,00 | 13.451.377,00 | | -59.770.269,00 | -81,63% |
| 2 | Oneri straordinari | 95.147,00 | - | 1.038.003,00 | 95.147,00 | | -942.856,00 | -90,83% |
| | a) Minusvalenze | - | - | - | - | | - | |
| | b) Altri oneri straordinari | 95.147,00 | - | 1.038.003,00 | 95.147,00 | | -942.856,00 | -90,83% |
| TOTALE E) | TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE | 13.356.230,00 | - | 72.183.643,00 | 13.356.230,00 | | -58.827.413,00 | -81,50% |

Di seguito vengono rappresentati il conto economico relativo al rendiconto consolidato del SSR al 30 settembre 2022 che la proiezione dei costi e dei ricavi al 31/12/2022, i dati relativi al preventivo 2022 e al consuntivo 2020, tutti con evidenza separata per l'attività Covid e il dettaglio degli scostamenti.

