



***CE - 2° trimestre 2020***

***Relazione del Direttore Generale e  
Certificazione dell'Equilibrio  
Economico***

## PREMESSA

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 24 L.R. 38/94, ha lo scopo di analizzare le risultanze di cui al modello ministeriale CE riferito al 2° trimestre 2020, allegato alla presente, e di evidenziare e commentare i principali scostamenti che i valori economici rilevano rispetto al Conto Economico consuntivo dell'esercizio 2019 ed al Conto Economico previsionale dell'esercizio 2020.

Si premette che per consentire la comparabilità dei dati, sia il Conto Economico consuntivo 2019, sia il Conto Economico previsionale 2020 sono stati rapportati al 2° trimestre. Pertanto entrambe le serie di valori, nel prosieguo della presente relazione, saranno denominati rispettivamente CNS 2019/2 e BDG 2020/2.

Per agevolare la lettura dei dati illustrati nei prospetti di seguito riportati e l'analisi degli scostamenti, le specifiche voci di costo e di ricavo sono state aggregate secondo criteri "gestionali" e quindi utilizzando uno schema interno di riclassifica, pur sempre nel rispetto del principio della comparabilità.

Inoltre, per correlare tali aggregazioni alle voci del modello ministeriale CE, per ciascun prospetto di sintesi di costi e di ricavi totali, presenti nel seguito della relazione, si riportano due specifici prospetti di raccordo. Eventuali differenze, nell'ordine di qualche unità, sono riconducibili agli arrotondamenti degli importi espressi in Euro.

Il CE al 2° trimestre 2020 evidenzia un risultato economico pari a **-6.111.662 €**.

Tale risultato si discosta sia da quello registrato nel CNS 2019, con una differenza pari a -6.127.917 €, sia rispetto a quello formulato nel BDG 2020, con una differenza pari a -6.111.756 €.

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
RISULTATO ECONOMICO	-6.111.662	16.254	94	-6.127.917	-6.111.756

## COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Nota: tutti gli importi nelle tabelle riportate nel presente documento sono rappresentati in €.

Di seguito si riportano le tabelle di sintesi del Conto Economico dalle quali è possibile evincere i principali scostamenti, nonché i relativi commenti con evidenza dei principali fattori che tali scostamenti hanno determinato.

### L'ANALISI DEI RICAVI

Tabella dei ricavi totali

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
<b>Valore della Produzione</b>	<b>356.584.183</b>	<b>359.945.300</b>	<b>357.680.396</b>	<b>-3.361.117</b>	<b>-1.096.213</b>
<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>328.642.236</b>	<b>322.701.135</b>	<b>328.678.684</b>	<b>5.941.101</b>	<b>-36.448</b>
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	313.180.627	306.584.499	313.180.627	6.596.129	0
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	9.990.204	10.005.204	10.109.094	-15.000	-118.890
<i>di cui: extra fondo</i>	7.225.786	7.509.078	7.146.595	-283.291	79.191
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	0	0	0	0	0
<i>di cui: contrib. da privati</i>	240.879	0	0	240.879	240.879
<i>di cui: utilizzo f. di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	0	0	237.628	0	-237.628
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-1.995.260	-1.397.645	-1.995.260	-597.615	0
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>19.509.826</b>	<b>24.187.883</b>	<b>20.221.941</b>	<b>-4.678.057</b>	<b>-712.115</b>
<i>di cui: mobilità attiva</i>	17.233.368	17.233.368	17.196.000	0	37.368
<i>di cui: ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi</i>	1.003.405	1.049.232	498.040	-45.827	505.365
<i>di cui: ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	1.113.152	1.782.068	1.722.302	-668.917	-609.151
<i>di cui: altri proventi e ricavi</i>	159.902	4.123.215	805.599	-3.963.313	-645.697
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>2.723.365</b>	<b>7.118.036</b>	<b>3.146.067</b>	<b>-4.394.671</b>	<b>-422.702</b>
<b>Compartecipazione alla spesa</b>	<b>814.708</b>	<b>1.912.004</b>	<b>1.674.657</b>	<b>-1.097.295</b>	<b>-859.949</b>
<b>Utilizzo contrib. in c/capitale</b>	<b>4.894.047</b>	<b>4.026.242</b>	<b>3.959.047</b>	<b>867.805</b>	<b>935.000</b>
<b>Altri ricavi</b>	<b>212.362</b>	<b>1.895.554</b>	<b>0</b>	<b>-1.683.192</b>	<b>212.362</b>
Finanziari	0	307.052	0	-307.052	0
Straordinari	212.362	1.588.502	0	-1.376.139	212.362
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>356.796.545</b>	<b>361.840.854</b>	<b>357.680.396</b>	<b>-5.044.309</b>	<b>-883.851</b>

Raccordo "Voci tabella dei ricavi totali - Voci Modello CE"

	Voci CE
<b>Valore della Produzione</b>	
Contributi in c/esercizio	
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	A.1.A.1)
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	A.1.A.2)
<i>di cui: extra fondo</i>	A.1.B)
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	A.1.C)
<i>di cui: contrib. da privati</i>	A.1.D)
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	A.3)
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	A.2)
Proventi e ricavi diversi	
<i>di cui: mobilità attiva</i>	} A.4)
<i>di cui: ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi</i>	
<i>di cui: ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	
<i>di cui: altri proventi e ricavi</i>	A.9)
Concorsi, recuperi e rimborsi	A.5)
Compartecipazione alla spesa	A.6)
Utilizzo contrib. in c/capitale	A.7)
<b>Altri ricavi</b>	
Finanziari	C.1) + C.2)
Straordinari	E.1)

Il totale dei ricavi nel CE 2° trimestre 2020 evidenzia un decremento complessivo pari a **-5.044.309 €** rispetto ai valori del **CNS 2019/2**, ed un decremento pari a **-883.851 €** rispetto al **BDG 2020/2**.

Le voci di ricavo che compongono il Valore della produzione sono di seguito elencate con i relativi scostamenti:

**Contributi:** è l'aggregato in cui confluiscono sia i valori dell'assegnazione indistinta, sia gli altri contributi regionali e da privati, ricevuti a vario titolo. I valori riportati nel CE di periodo sono quelli definiti dal Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale (GSA). L'analisi delle singole voci di cui si compone l'aggregato, corredata dai relativi dettagli, è di seguito riportata:

**Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1]]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	CE 2° trim.	CNS	BDG	CE 2° trim '20 vs	CE 2° trim '20 vs
		2020	2019/2	2020/2	CNS 2019/2	Bdg '20/2
761.100.00005	Assegnazione indistinta	313.002.300	306.312.385	313.002.300	6.689.915	0
761.100.00006	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione		11.525	0	-11.525	0
761.110.00002	Potenziamento CSM	82.262	164.523	82.262	-82.262	0
761.110.00003	Potenziamento NPIA (neuropsichiatria Infantile)	96.066	96.066	96.066	0	0
761.110.00055	Finanz. Categorie non autosufficienti	0	0	0	0	0
761.110.00056	Finanziamento Vaccini HPV	0	0	0	0	0
761.110.00057	Progetti da DIF	0	0	0	0	0
761.110.00180	Contributi Progetto IMA-SCA	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>313.180.627</b>	<b>306.584.499</b>	<b>313.180.627</b>	<b>6.596.129</b>	<b>0</b>

L'assegnazione relativa al 2° trimestre 2020 si è incrementata rispetto a quella riconosciuta alla ASL per l'anno 2019 di **+6.596.129 €** come da confronto con il **CNS 2019/2**.

Rispetto al **BDG 2020/2**, invece, l'assegnazione resta invariata, così pure i contributi in c/esercizio. Tali valori, di cui si è tenuto conto in sede di redazione del Conto economico preventivo 2020, sono quelli indicati nella nota della Regione Puglia, prot. N. AOO\_168/PROT./10/12/2019/1408 del 10/12/2019 avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2020", nonché nella nota Prot. N. AOO\_168/PROT/27/12/2019/0001461 avente a oggetto "Bilancio di previsione 2020-Assegnazioni Provvisorie".

**Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato [voce CE: A.1.A.2]]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	CE 2° trim.	CNS	BDG	CE 2° trim '20 vs	CE 2° trim '20 vs
		2020	2019/2	2020/2	CNS 2019/2	Bdg '20/2
761.100.00015	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	0	0	20.747	0	-20.747
761.110.00030	Finanziamenti Fibrosi Cistica	0	0	0	0	0
761.110.00035	Finanziamenti AIDS	0	0	0	0	0
761.110.00036	Finanziamento Esclusività	0	0	98.143	0	-98.143
761.110.00037	Finanziamento Extracomunitari	70.527	0	70.527	70.527	0
761.110.00038	Finanziamento Obiettivi di Piano	8.945.147	9.109.914	8.945.147	-164.767	0
761.110.00070	Finanziamenti Medici Borsisti	317.813	209.235	317.813	108.578	0
761.110.00090	Assegnazioni per conv. ass. san. Ist. Penitenziari	656.718	686.056	656.718	-29.338	0
	<b>TOTALE</b>	<b>9.990.204</b>	<b>10.005.204</b>	<b>10.109.094</b>	<b>-15.000</b>	<b>-118.890</b>

I contributi in c/esercizio, per progetti finanziati con FSR vincolato, risultano in riduzione rispetto al **CNS 2019/2** per **-15.000 €**. Le variazioni rispetto al **BDG 2020/2 (-118.890 € vs BDG 2020/2)** sono dovute alle diverse indicazioni, e quindi ai diversi valori, di cui si è tenuto conto in sede di predisposizione del documento previsionale.

**Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B)]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
761.110.00005	Contributi Legge 210/92	1.660.071	1.658.274	1.660.071	1.797	0
761.110.00010	Contributi TBC	0	0	0	0	0
761.110.00020	Sussidi per Infermi di Mente	70.548	70.664	70.548	-116	0
761.110.00025	Rimborsi Spese per Trapianti	225.000	225.000	225.000	0	0
761.110.00065	Finanziamenti Randagismo	0	0	0	0	0
761.110.00075	Assegn. per funz. non tariff. non ricompr. nel FSR	0	0	0	0	0
761.110.00080	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	114.246	0	114.246	114.246	0
761.110.00095	Contributi prog. Curare riab. lav. cont. L.662/96	0	0	0	0	0
761.110.00115	Contributi per prog. Farmacovigilanza	0	0	0	0	0
761.110.00120	Contrib. per Donazioni e trapianti organi	0	1.313	0	-1.313	0
761.110.00130	Contributi per celiachia	45.500	45.500	45.500	0	0
761.110.00140	Assegno di cura SLA	1.991.398	1.956.476	1.912.206	34.922	79.191
761.110.00150	Farmacovigilanza	659.206	554.630	659.206	104.577	0
761.110.00160	Contributi Doman, Vojta, ...	0	2.077	0	-2.077	0
761.110.00170	Contributi ABA	159.060	160.638	159.060	-1.578	0
761.110.00190	Contributi CRAT	0	0	0	0	0
761.110.00300	Contratto integrativo MMG, PLS, 118, ecc...	1.548.525	1.548.525	1.548.525	0	0
761.115.00005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	0	0	0	0
761.115.00010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	0	0	0	0
761.120.00005	Contrib. in c/eserc. da Comuni	0	0	0	0	0
761.120.00010	Contrib. in c/eserc. da Provincia	0	0	0	0	0
761.120.00015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	0	15.000	0	-15.000	0
761.120.00020	Contrib. da Az. sanit. pubbl. della Reg. (extra fondo) vinc.	0	57.005	0	-57.005	0
761.120.00022	Contrib. da Az. sanit. pubbl. della Reg. (extra fondo) altro	752.233	1.213.976	752.233	-461.743	0
761.120.00025	Contrib. da Reg. (extra f.do) - Altro	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>7.225.786</b>	<b>7.509.078</b>	<b>7.146.595</b>	<b>-283.291</b>	<b>79.191</b>

I Contributi in c/esercizio extra-fondo rilevano un decremento pari a **-283.291 €** rispetto al **CNS 2019/2** e un incremento pari a **+79.191 €** rispetto al **BDG 2020/2**.

Incidono sul decremento rispetto al consuntivo dell'anno 2019, i decrementi di Contrib. da Az. sanit. pubbl. della Regione (extra fondo) altro (**-461.743 € vs CNS 2019/2**).

Si registra un incremento rispetto al consuntivo dell'anno 2019 per Farmacovigilanza (**+104.577 € vs CNS 2019/2**) e per Assegni per altri prog. non ricomp. nel FSR (**+114.246 € vs CNS 2019/2**).

Rispetto al bilancio di previsione 2020 si registra un incremento per la voce Assegno di cura SLA (**+79.191 € vs BDG 2020/2**).

Le restanti voci di ricavo che compongono il Valore della produzione sono di seguito elencate con i relativi scostamenti:

**Proventi e ricavi diversi:** -4.678.057 € rispetto al **CNS 2019/2**; -712.115 € rispetto al **BDG 2020/2**. La differenza è da attribuire principalmente ai minori ricavi per Altri proventi e ricavi (-3.963.313 € vs **CNS 2019/2**; -645.697 € vs **BDG 2020/2**), e per l'attività libero professionale (-668.917 € vs **CNS 2019/2**; -609.151 € vs **BDG 2020/2**).

In decremento i ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi (-45.827 € vs **CNS 2019/2**) rispetto al Consuntivo 2019, ma in incremento rispetto al Budget 2020 (+505.365 € vs **BDG 2020/2**).

**Concorsi, recuperi e rimborsi:** il valore rilevato evidenzia un decremento rispetto all'esercizio precedente (-4.394.671 € vs **CNS 2019/2**), e un decremento rispetto al previsionale (-422.702 € vs **BDG 2020/2**).

**Compartecipazione alla spesa:** il valore rilevato fa registrare un decremento sia nei confronti del **CNS 2019/2** (-1.097.295 €), sia rispetto al **BDG 2020/2** (-859.949 €). Tale fenomeno è legato alla notevole riduzione dell'attività ordinaria per effetto delle disposizioni dettate dalla normativa regionale volte ad evitare il diffondersi del virus Covid - 19.

**Utilizzo contributi in c/capitale:** tale voce, che rappresenta la quota parte di ammortamenti dell'esercizio oggetto di "sterilizzazione", in quanto riferiti a beni durevoli acquistati con contributi in c/capitale, fondi FESR e, a partire dal 2013, con fondi aziendali, risulta in aumento sia rispetto al **CNS 2019/2** (+867.805 €), sia rispetto al **BDG 2020/2** (+935.000 €), per effetto di maggiori ammortamenti riferiti a cespiti acquistati con finanziamenti vincolati ad investimenti, rispetto a quelli previsti.

**Proventi straordinari e finanziari:** si registra un decremento di -1.683.192 € rispetto al **CNS 2019/2**; e un incremento di +212.362 € rispetto al **BDG 2020/2**. Le differenze sono determinate dall'imprevedibilità con cui le componenti straordinarie di reddito si presentano nel corso dell'esercizio. In particolare, la differenza rispetto al Budget rinviene dalla loro mancata previsione, proprio in considerazione di tale imprevedibilità.

## L'ANALISI DEI COSTI

Tabella dei costi totali

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
<b>Costo della produzione</b>	<b>352.002.565</b>	<b>352.757.525</b>	<b>350.825.127</b>	<b>-754.960</b>	<b>1.177.438</b>
Consumi di materiali	56.402.229	54.329.030	51.868.940	2.073.199	4.533.289
<i>acquisti di beni sanitari</i>	55.680.493	54.806.909	51.127.988	873.584	4.552.505
<i>acquisti di beni economici</i>	721.663	786.271	740.952	-64.609	-19.289
<i>variazione delle rimanenze</i>	73	-1.264.151	0	1.264.224	73
Acquisti di servizi	185.422.498	189.377.731	188.012.654	-3.955.233	-2.590.156
<i>di cui: mobilità passiva</i>	60.491.645	60.499.849	62.328.800	-8.204	-1.837.155
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	93.878.966	96.903.697	96.029.865	-3.024.731	-2.150.899
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	4.907.124	5.415.475	5.131.021	-508.351	-223.897
<i>di cui: servizi appaltati</i>	11.739.180	11.380.953	11.157.453	358.228	581.728
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	818.693	1.319.454	1.080.668	-500.761	-261.975
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	3.077.752	2.571.168	2.424.792	506.584	652.959
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non san.</i>	384.473	406.955	337.433	-22.483	47.040
<i>di cui: utenze</i>	3.358.922	3.378.656	3.322.173	-19.734	36.749
<i>di cui: altri servizi sanitari e socio-sanitari</i>	3.845.813	5.507.160	4.619.906	-1.661.347	-774.093
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	2.919.931	1.994.364	1.580.543	925.567	1.339.387
Manutenzione e riparazione	2.631.827	3.172.292	2.955.953	-540.465	-324.126
Godimento beni di terzi	1.736.252	1.925.090	1.535.169	-188.839	201.083
Personale ruolo sanit.	78.051.022	78.163.684	78.948.746	-112.662	-897.724
Personale ruolo prof.le	244.929	310.207	305.689	-65.277	-60.760
Personale ruolo tecnico	10.305.579	10.854.659	9.945.685	-549.080	359.894
Personale ruolo amm.vo	5.814.836	5.657.676	6.143.805	157.160	-328.968
Oneri diversi di gestione	1.665.624	1.567.802	1.380.718	97.822	284.907
Ammortamenti	5.064.768	4.196.069	5.064.768	868.699	0
Accantonamenti	4.663.001	3.203.285	4.663.001	1.459.716	0
<b>Altri oneri</b>	<b>10.905.642</b>	<b>9.067.075</b>	<b>6.855.176</b>	<b>1.838.568</b>	<b>4.050.466</b>
Finanziari	373	8	41.729	365	-41.355
Straordinari	3.936.448	2.025.204	0	1.911.244	3.936.448
Tributari	6.968.821	7.041.863	6.813.447	-73.041	155.374
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>362.908.208</b>	<b>361.824.600</b>	<b>357.680.303</b>	<b>1.083.608</b>	<b>5.227.905</b>

"Raccordo Voci tabella dei costi totali - Voci Modello CE"



	Voci CE
<b>Costo della produzione</b>	
Consumi di materiali	
<i>acquisti di beni sanitari</i>	B.1.A)
<i>acquisti di beni economici</i>	B.1.B)
<i>variazione delle rimanenze</i>	B.13)
Acquisti di servizi	B.2)
<i>di cui: mobilità passiva</i>	
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	B.2.A.14)
<i>di cui: servizi appaltati</i>	
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	B.2.A.13)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	B.2.A.15)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	B.2.B.2)
<i>di cui: utenze</i>	B.2.B.1.8); 9); 10)
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	
Manutenzione e riparazione	B.3)
Godimento beni di terzi	B.4)
Personale ruolo sanit.	B.5)
Personale ruolo prof.le	B.6)
Personale ruolo tecnico	B.7)
Personale ruolo amm.vo	B.8)
Oneri diversi di gestione	B.9)
Ammortamenti	B.10) + B.11)
Accantonamenti	B.14)
<b>Altri oneri</b>	
Finanziari	C.3) + C.4)
Straordinari	E.2)
Tributari	Y.1) + Y.2)

Il totale dei costi nel CE 2° trimestre 2020 evidenzia un incremento complessivo pari a +1.083.608 € rispetto ai valori del **CNS 2019/2**, ed un incremento pari a +5.227.905 € rispetto al **BDG 2020/2**.

Per ciascun aggregato di costo riportato nella precedente tabella, si analizzano di seguito i principali scostamenti.

### Consumi di materiali

Si riporta di seguito un dettaglio dei consumi di materiali desunti dalla contabilità analitica, rettificati dalla variazione delle rimanenze contabili ed integrati con valori stimati al fine di adeguarli al costo di competenza presunto.

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>55.680.566</b>	<b>53.524.565</b>	<b>51.127.988</b>	<b>2.156.002</b>	<b>4.552.578</b>
• Farmaci ATC	31.692.035	29.798.476	28.048.054	1.893.559	3.643.980
• Farmaci protocollo HCV	753.344	1.024.327	1.393.262	-270.984	-639.918
• Ossigeno ed altri gas medicali	936.864	1.118.741	867.498	-181.878	69.365
• Emoderivati	2.116.464	1.701.554	1.725.568	414.910	390.896
• Prodotti dietetici	543.873	527.979	552.904	15.894	-9.032
• Sieri e vaccini	2.531.958	2.285.641	2.210.970	246.317	320.988
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	4.859.920	4.458.845	4.403.672	401.076	456.249
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	396.240	454.771	434.944	-58.531	-38.704
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	6.930.948	6.463.773	6.135.468	467.175	795.480
• Materiale protesico da impiantare a degenti	2.157.888	2.459.005	2.489.376	-301.117	-331.489
• Materiale protesico fornitura diretta	2.025.908	2.460.177	2.102.751	-434.270	-76.843
• Mat. per emodialisi	602.290	631.214	624.447	-28.924	-22.156
• Altri beni sanitari	132.836	140.062	139.075	-7.226	-6.239
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>721.663</b>	<b>804.465</b>	<b>740.952</b>	<b>-82.802</b>	<b>-19.289</b>
• Prodotti alimentari	26.492	40.473	37.610	-13.980	-11.117
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	219.615	209.691	203.301	9.923	16.314
• Combust., carbur., lubrif. uso riscaldam. e cucine	66.938	68.621	44.886	-1.682	22.052
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	88.739	127.618	116.721	-38.879	-27.981
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	248.486	291.544	271.633	-43.057	-23.147
• Materiali per la manutenzione	41.127	29.920	25.458	11.207	15.668
• Altri beni non sanitari	30.265	36.599	41.344	-6.334	-11.079
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>56.402.229</b>	<b>54.329.030</b>	<b>51.868.940</b>	<b>2.073.199</b>	<b>4.533.289</b>

I consumi di materiali registrano complessivamente un incremento sia rispetto ai valori del Consuntivo dell'anno precedente (+2.073.199 € vs. **CNS 2019/2**), sia rispetto ai valori del Previsionale 2020 (+4.533.289 € vs. **BDG 2020/2**).

Le variazioni incrementative più significative si rilevano in corrispondenza del consumo di Farmaci ATC (+1.893.559 € vs. **CNS 2019/2**, +3.643.980 € vs. **BDG 2020/2**), Presidi chirurgici e materiali sanitari (+467.175 € vs. **CNS 2019/2**, +795.480 € vs. **BDG 2020/2**) e Emoderivati (+414.910 € vs. **CNS 2019/2**, +390.896 € vs. **BDG 2020/2**)

I decrementi più significativi si hanno per Materiale protesico fornitura diretta (-434.270 € vs. **CNS 2019/2**, -76.843 € vs. **BDG 2020/2**), per Materiale protesico da impiantare a degenti (-301.117 € vs. **CNS 2019/2**, -331.489 € vs. **BDG 2020/2**), per Farmaci protocollo HCV (-270.984 € vs. **CNS 2019/2**, -639.918 € vs. **BDG 2020/2**).

### **Acquisti di servizi**

Per quanto riguarda l'aggregato "Acquisti di servizi", si rileva un decremento della spesa pari a -3.955.233 € rispetto al **CNS 2019/2**, ed un decremento pari a -2.590.156 € rispetto al **BDG 2020/2**.

Si riportano di seguito gli scostamenti più significativi:

Mobilità passiva	-8204 € vs. CNS 2019/2	-1.837.155 € vs. BDG 2020/2
Assistenza convenzionata	-3.024.731 € vs. CNS 2019/2	-2.150.899 € vs. BDG 2020/2
Rimborsi, assegni e contributi	-508.351 € vs. CNS 2019/2	-223.897 € vs. BDG 2020/2
Servizi appaltati	+358.228 € vs. CNS 2019/2	+581.728 € vs. BDG 2020/2
A.L.P.I. e consul. da dip.	-500.761 € vs. CNS 2019/2	-261.975 € vs. BDG 2020/2
Altre consul., collab. e pre san.	+506.584 € vs. CNS 2019/2	+652.959 € vs. BDG 2020/2
Altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.	-22.483 € vs. CNS 2019/2	+47.040 € vs. BDG 2020/2
Utenze	-19.734 € vs. CNS 2019/2	+36.749 € vs. BDG 2020/2
Altri servizi san. e sociosan.	-1.661.347 € vs. CNS 2019/2	-774.093 € vs. BDG 2020/2
Altri servizi non sanitari	+925.567 € vs. CNS 2019/2	+1.339.387 € vs. BDG 2020/2

Si premette che le variazioni relative alla voce *Mobilità passiva*, rilevata nel confronto con il **CNS 2019** e con il **BDG 2020**, dipendono dal valore iscritto nel documento previsionale, rispetto al Consuntivo, tenuto conto delle indicazioni regionali.

La tabella seguente mostra un dettaglio delle voci che compongono i costi per **Assistenza convenzionata**:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Assist. ai disabili in regime resid.	9.540.086	9.540.086	10.165.240	0	-625.154
Assist. ai disabili in regime semiresid.	1.049.951	1.049.951	1.217.959	0	-168.009
Assist. ai disabili in regime domicil.	2.220.174	2.220.174	2.295.594	0	-75.420
Assist. ai disabili in regime resid. (R.R. n. 4/2007)	423.888	443.181	393.374	-19.293	30.515
Assist. ai disabili in regime semiresid. (R.R. n. 4/2007)	509.671	538.460	482.207	-28.789	27.464
Assist. agli anziani in regime resid.	4.609.658	4.618.505	4.349.911	-8.847	259.747
Assist. agli anziani in regime semiresid.	105.672	105.672	100.032	0	5.640
Assist. agli anziani in regime domicil.	0	0	0	0	0
Assist. psichiatrica in regime resid.	4.808.661	4.731.238	4.176.733	77.423	631.928
Assist. psichiatrica in regime semiresid.	633.339	633.339	538.228	0	95.111
Assist. psichiatrica in regime domicil.	173.285	234.010	219.094	-60.725	-45.808
Assist. ai tossicodip. in regime resid.	672.900	672.900	573.656	0	99.245
Assist. ai tossicodip. in regime semiresid.	0	0	0	0	0
Assist. ai tossicodip. in regime domicil.	0	0	0	0	0

Medicina di base	21.361.119	21.854.313	21.530.108	-493.194	-168.989
Farmaceutica	26.398.058	26.684.031	26.740.521	-285.973	-342.462
ADI	1.509.375	1.538.008	1.129.072	-28.633	380.303
Convenz. interna	2.517.356	2.701.175	2.634.728	-183.819	-117.371
Convenz. esterna	4.561.777	5.313.626	5.513.467	-751.849	-951.690
Ospedaliera	3.608.035	3.857.720	3.963.417	-249.685	-355.382
Protesica	4.579.711	5.286.738	5.175.823	-707.027	-596.111
Emodialisi in conv. esterno	1.243.942	1.450.084	1.383.265	-206.141	-139.323
Servizio 118	1.606.811	1.604.379	1.637.058	2.432	-30.248
Termale	962.335	985.962	962.335	-23.627	0
Malati terminali	585.604	637.041	642.404	-51.437	-56.800
Altra assist. convenz.	197.557	203.103	205.639	-5.546	-8.082
<b>TOTALE</b>	<b>93.878.966</b>	<b>96.903.697</b>	<b>96.029.865</b>	<b>-3.024.731</b>	<b>-2.150.899</b>

Complessivamente l'assistenza convenzionata registra una riduzione pari a -3.024.731 € rispetto al **CNS 2019/2**, ed un decremento pari a -2.150.899 € rispetto al **BGD 2020/2**. Tale variazione è la sintesi di più fattori. Si descrivono di seguito, in dettaglio, gli scostamenti più significativi.

Nel confronto con il consuntivo dell'anno precedente, si evidenziano, in particolare:

1. la riduzione dei costi per assistenza Convenz. esterna (-751.849 € vs **CNS 2019/2**);
2. la riduzione per Assistenza Protesica (-707.027 € vs **CNS 2019/2**).

Inoltre, nel confronto con il consuntivo dell'anno precedente, si evidenzia l'aumento dei costi per Assist. psichiatrica in regime resid. (+77.423 € vs **CNS 2019/2**) e dei costi per 118. (+2.432 € vs **CNS 2019/2**).

Rispetto al Conto economico previsionale 2020, si evidenziano:

- a) la riduzione dei costi per Assistenza Convenz. esterna (-951.690 € vs **BDG 2020/2**);
- b) la riduzione dei costi per Assistenza ai disabili in regime resid. (-625.154€ vs **BDG 2020/2**).

Rispetto al Conto economico previsionale 2020, si evidenziano, inoltre:

- a) l'aumento dei costi per Assist. psichiatrica in regime resid. (+631.928 € vs **BDG 2020/2**);

b) l'aumento dei costi per Assist. domiciliare integrata ADI (+380.303 € vs **BDG 2020/2**);

c) l'aumento dei costi Assist. agli anziani in regime resid. (+259.747 € vs **BDG 2020/2**)

Gli scostamenti restanti sono determinati, genericamente, dall'effetto delle stime operate in sede di predisposizione del documento previsionale, anche tenuto conto delle relative indicazioni regionali.

Il costo per l'assistenza termale è legato ad un fenomeno di stagionalità. Le prestazioni vengono erogate principalmente nel periodo giugno/ottobre. Il relativo decremento non è, pertanto, significativo.

L'aggregato **Rimborsi, assegni e contributi** è in riduzione sia rispetto ai valori dello stesso periodo dell'esercizio precedente (-508.351 € vs **CNS 2019/2**), sia rispetto al previsionale dell'esercizio in corso (-223.897 € vs **BDG 2020/2**).

Di seguito il dettaglio delle voci che lo compongono:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Rimborsi per ricoveri	0	20.839	19.165	-20.839	-19.165
Rimborso L.210/92	1.548.390	1.658.274	1.660.071	-109.884	-111.681
Rimborsi per spese di trapianto	225.000	242.446	200.997	-17.446	24.003
Contrib., sussidi e assegni vari agli assistiti (ABA, SLA,	2.150.458	2.118.080	1.980.074	32.378	170.383
Contrib., sussidi per disabili psichici	70.548	0	0	70.548	70.548
Rimborso spese viaggio assistiti nefropatici	425.395	833.984	748.135	-408.589	-322.739
Rimborso per vaccinoterapia	21.618	51.720	50.118	-30.102	-28.500
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	407.417	429.456	451.735	-22.040	-44.318
Altri rimborsi, assegni e contributi	58.298	60.676	20.726	-2.378	37.572
<b>TOTALE</b>	<b>4.907.124</b>	<b>5.415.475</b>	<b>5.131.021</b>	<b>-508.351</b>	<b>-223.897</b>

Per quanto concerne i **Servizi appaltati**, il trend osservato nel II trimestre 2020 è di segno positivo sia che lo si raffronti con il periodo precedente (+358.228 € vs **CNS 2019/2**) sia con il previsionale 2020 (+581.728 € vs **BDG 2020/2**).

Di seguito il dettaglio:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Lavanderia	207.508	375.459	292.825	-167.951	-85.317
Pulizia	2.076.493	2.149.761	2.109.144	-73.268	-32.651
Mensa e Ristorazione	1.439.814	1.440.043	1.473.146	-229	-33.332
Assistenza hardware e software	926.582	1.340.666	573.162	-414.084	353.420
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	170.869	245.174	197.551	-74.305	-26.682
Vigilanza	831.095	875.156	504.535	-44.061	326.561
Disinfestazione e Derattizzazione	2.867	9.138	6.279	-6.271	-3.412
Gestione Archivi	35.042	44.912	37.726	-9.870	-2.684
Servizio di Portierato e Ausiliario	4.725.893	4.623.423	4.468.992	102.470	256.901
Manutenzione del verde	235	0	0	235	235
Altri servizi appaltati	1.322.783	277.220	1.494.095	1.045.563	-171.312
<b>TOTALE</b>	<b>11.739.180</b>	<b>11.380.953</b>	<b>11.157.453</b>	<b>358.228</b>	<b>581.728</b>

L'incremento maggiore rispetto al **CNS 2019/2** si ha per **Altri servizi appaltati** (+1.045.563 € vs **CNS 2019/2**). L'incremento maggiore rispetto al **BDG 2020/2** si ha per la Assistenza Hardware e Software (+353.420 € vs **BDG 2020/2**).

Il decremento maggiore rispetto al **CNS 2019/2** si ha per Assistenza Hardware e Software (-414.084 € vs **CNS 2019/2**), mentre per il previsionale si registra la riduzione più significativa per **Altri servizi appaltati** (-171.312 € vs. **BDG 2020/2**).

I costi per A.L.P.I. e Consulenze da dipendenti presentano un decremento sia rispetto ai valori del **CNS 2019/2** (-500.761 €), sia rispetto al **BDG 2020/2** (-261.975 €), riduzione meno che proporzionale rispetto alla riduzione rilevata in corrispondenza della correlata voce di ricavo.

I costi relativi agli aggregati **Consulenze e altre prestaz. di lavoro sanit.** risultano in incremento rispetto ai valori del **CNS 2019/2** (+506.584 €), in incremento rispetto al **BDG 2020/2** (+652.959 €).

Di seguito viene dettagliato l'aggregato di spesa relativo alle **Utenze**:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Energia elettrica	1.732.693	1.732.693	1.518.002	0	214.692
Acqua e Fogna	223.567	223.567	197.316	0	26.251
Utenze Gas	818.007	818.007	1.100.000	0	-281.993
Telefono	584.654	604.389	506.855	-19.734	77.800
<b>TOTALE</b>	<b>3.358.922</b>	<b>3.378.656</b>	<b>3.322.173</b>	<b>-19.734</b>	<b>36.749</b>

In riduzione i costi per le utenze nel presente CE vs. **CNS 2019/2 (-19.734 € vs CNS 2019/2)** per il decremento dei costi per l'utenza Telefono (-19.734 € vs CNS 2019/2).

I costi per utenze risultano in incremento, rispetto al **Budget del 2020 (+36.749 € vs BDG 2020/2)**. In particolare aumenta il costo per Energia elettrica (+214.692 € vs BDG 2020/2), mentre si riduce il costo per l'utenza Gas (-281.993 € vs BDG 2020/2).

L'aggregato di spesa **Altri servizi sanitari e socio-sanitari** presenta una flessione rispetto al **CNS 2019/2 (-1.661.347 €)** e rispetto al **BDG 2020/2 (-774.093 €)**. Nel dettaglio che segue si evidenzia lo scostamento in corrispondenza delle singole voci.

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Trasporti Assistiti e Disabili	95.304	392.376	421.910	-297.072	-326.606
Trasporti Sanitari per l'urgenza	0	0	0	0	0
Convenzioni per trasporti sanitari 118	1.749.911	1.821.501	1.575.079	-71.590	174.832
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	242.914	419.443	269.308	-176.529	-26.394
Visite spec. e esami diagn. da privato	12.321	6.735	4.630	5.586	7.690
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	100.379	0	22.619	100.379	77.760
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.644.985	2.867.105	2.326.360	-1.222.120	-681.375
<b>TOTALE</b>	<b>3.845.813</b>	<b>5.507.160</b>	<b>4.619.906</b>	<b>-1.661.347</b>	<b>-774.093</b>

Gli **Altri servizi non sanitari** evidenziano un incremento complessivo (+925.567 € vs. **CNS 2019/2**) generato soprattutto dall'incremento dei Premi di assicurazione (+1.171.674 € vs. **CNS 2019/2**) a cui si contrappone il decremento di Altri servizi non sanitari (-130.218 € vs. **CNS 2019/2**).

Rispetto al previsionale 2020 si evidenzia un aumento complessivo (+1.339.387 € vs. **BDG 2020/2**), generato soprattutto dall'incremento dei Premi di assicurazione (+1.181.646 € vs. **BDG 2020/2**), della Distribuzione Farmaci PHT e altro materiale sanitario (+201.308 € vs. **BDG 2020/2**), e distribuito sulle altre voci di spesa che compongono l'aggregato, come di seguito mostrato:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Costi di formazione	155.987	207.186	189.306	-51.198	-33.318
Servizi trasporti (non sanitari)	4.366	12.576	10.260	-8.210	-5.894
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	26.003	70.683	6.698	-44.680	19.304
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	5.413	36.273	24.129	-30.860	-18.716
Spese postali	74.836	50.805	63.406	24.031	11.430
Premi di assicurazione	1.284.802	113.128	103.156	1.171.674	1.181.646
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	3.973	3.357	79.958	615	-75.986
Distribuzione Farmaci PHT e altro mater. sanitario	968.252	973.840	766.944	-5.588	201.308
Altri servizi non sanitari	396.298	526.516	336.685	-130.218	59.612
<b>TOTALE</b>	<b>2.919.931</b>	<b>1.994.364</b>	<b>1.580.543</b>	<b>925.567</b>	<b>1.339.387</b>

## Manutenzione e riparazione

Si offre di seguito un dettaglio delle singole voci che compongono l'aggregato e dei relativi scostamenti:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Manut. sugli immobili	758.723	798.167	958.300	-39.443	-199.577
Manut. sugli impianti e macchinari	673.405	673.405	792.007	0	-118.602
Manut. sugli automezzi	68.326	91.119	93.385	-22.793	-25.059
Manut. su attrezz. sanitarie	1.111.826	1.585.208	1.086.648	-473.382	25.178
Manut. su mobili e arredi	14.157	18.786	17.521	-4.628	-3.364
Manut. su macchine d'ufficio	5.390	5.609	8.092	-218	-2.701
<b>TOTALE</b>	<b>2.631.827</b>	<b>3.172.292</b>	<b>2.955.953</b>	<b>-540.465</b>	<b>-324.126</b>

I costi per manutenzione e riparazione al 30 giugno 2020 sono stati rilevati sulla base degli interventi fatturati, ed il relativo valore opportunamente integrato da una stima per fatture



da ricevere. Tali costi si presentano in decremento rispetto ai costi rilevati nell'esercizio precedente (-540.465 € vs. **CNS 2019/2**).

Si rileva un decremento rispetto al previsionale (-324.126 € vs. **BDG 2020/2**), dovuto in gran parte all'andamento delle Manutenzioni sugli immobili (-199.577 € vs. **BDG 2020/2**) e delle Manutenzioni sugli impianti e macch. (-118.602 € vs. **BDG 2020/2**).

### Godimento beni di terzi

L'aggregato si presenta in riduzione rispetto al **CNS 2019/2** (-188.839 €), e si registra un incremento rispetto al **BDG 2020/2** (+201.083 €).

### Personale

Il costo del personale è riepilogato nella seguente tabella:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Personale ruolo sanit.	78.051.022	78.163.684	78.948.746	-112.662	-897.724
Personale ruolo prof.le	244.929	310.207	305.689	-65.277	-60.760
Personale ruolo tecnico	10.305.579	10.854.659	9.945.685	-549.080	359.894
Personale ruolo amm.vo	5.814.836	5.657.676	6.143.805	157.160	-328.968
<b>TOTALE</b>	<b>94.416.366</b>	<b>94.986.225</b>	<b>95.343.924</b>	<b>-569.859</b>	<b>-927.558</b>

I dati esposti evidenziano una riduzione complessiva dei costi del personale dipendente rispetto al **CNS 2019/2** (- 569.859 €). Nel dettaglio si osserva un decremento dei costi per il ruolo tecnico (-549.080 € vs **CNS 2019/2**) e un decremento per il ruolo sanitario (-112.662 € vs **CNS 2019/2**).

Rispetto ai valori di previsione 2020 il dato presenta una flessione (-927.558 € vs **BDG 2020/2**), dipendente in larga parte dall'andamento dei costi del ruolo sanitario (-897.724 €

vs **BDG 2020/2**) determinato dalla mancata assunzione del personale indicato nel piano del fabbisogno triennale del personale.

### Oneri diversi di gestione

Tra le voci di costo riclassificate in tale aggregato vi sono i costi di direzione, gli onorari e spese legali, le indennità e i rimborsi spese a membri di commissioni varie, le imposte tasse e tributi.

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	268.519	277.423	315.520	-8.904	-47.001
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	232.238	428.856	425.094	-196.618	-192.857
Spese di promozione	683	4.804	3.080	-4.121	-2.397
Onorari e spese legali	466.192	442.646	300.424	23.546	165.767
Imposte, tasse e tributi	149.092	358.667	316.627	-209.575	-167.535
Altri oneri di gestione	548.901	55.406	19.971	493.495	528.930
<b>TOTALE</b>	<b>1.665.624</b>	<b>1.567.802</b>	<b>1.380.718</b>	<b>97.822</b>	<b>284.907</b>

La tabella mette in evidenza un aumento complessivo dei costi rispetto al consuntivo del 2019 (+97.822 € vs. **CNS 2019/2**), dovuta in particolar modo all'andamento degli Altri oneri di gestione in aumento (+493.495 € vs. **CNS 2019/2**), e dalla riduzione delle Imposte, tasse e tributi (-209.575 € vs. **CNS 2019/2**).

La tabella rileva un incremento rispetto al previsionale 2020 (+284.907 € vs. **BDG 2020/2**), dovuto ad un incremento di Altri oneri di gestione (+528.930 € vs. **BDG 2020/2**), e degli Onorari e spese legali (+165.767 € vs. **BDG 2020/2**), in parte controbilanciato da un decremento di Imposte, tasse e tributi (-167.535 € vs. **BDG 2020/2**).

### Ammortamenti

I costi per ammortamenti sono parzialmente neutralizzati dalla sterilizzazione delle quote relative a cespiti la cui acquisizione è finanziata da contributi in c/capitale, rilevate tra i ricavi alla voce "Utilizzo contributi in c/capitale". A partire dall'anno 2012 sono oggetto di

sterilizzazione anche le quote di ammortamento relative all'acquisto di beni effettuati con risorse in c/esercizio.

In incremento rispetto al Consuntivo 2019 (+868.699 vs **CNS 2019/2**), invariati rispetto al previsionale 2020.

## Accantonamenti

La tabella riporta il dettaglio delle specifiche voci di accantonamento:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Acc.to premio di operosità (SUMAI)	156.332	185.710	156.332	-29.378	0
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li Medici di base	1.124.019	1.281.063	1.124.019	-157.044	0
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li altre cat. conv.	140.175	149.907	140.175	-9.732	0
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	2.105.115	449.341	2.105.115	+1.655.774	0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	718.162	612.396	718.162	+105.766	0
Acc.to f.do svalut. crediti	0	22.280	0	-22.280	0
Acc.to f.do interessi di mora	26.617	53.281	26.617	-26.664	0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	0	0	0	0	0
Acc.to fondi altri oneri diversi	392.581	449.307	392.581	-56.726	0
<b>TOTALE</b>	<b>4.663.001</b>	<b>3.203.285</b>	<b>4.663.001</b>	<b>1.459.716</b>	<b>0</b>

I dati esposti nella precedente tabella rappresentano una differenza significativa relativamente Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip. con un incremento di +1.655.774 € vs. **CNS 2019/2**, per l'Acc.to per vertenze giudiz. e contenz. si ha un incremento di +105.766 € vs. **CNS 2020/2**.

Riguardo al previsionale 2020 non si ha alcuna variazione.

## Altri oneri

L'aggregato comprende gli Oneri finanziari, Straordinari e Tributari.

Lo scostamento complessivo degli oneri Straordinari è pari a +1.911.244 € rispetto al **CNS 2019/2** e +3.936.448 € rispetto al **BDG 2020/2**. Le componenti che rilevano un maggiore

scostamento sono gli oneri straordinari relativi all'acquisto di beni e servizi (+1.718.631 € vs. CNS 2019/2, +3.093.357 € vs. BDG 2020/2); segue dettaglio:

	CE 2° trim. 2020	CNS 2019/2	BDG 2020/2	CE 2° trim '20 vs CNS 2019/2	CE 2° trim '20 vs Bdg '20/2
Minusvalenze per alienazione di beni strumentali	0	0	0	0	0
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	403.696	253.239	0	150.457	403.696
Sopravv. e insussist. pass. Relative al personale dipendente	15.030	189.920	0	-174.890	15.030
Sopravv. e insussist. pass. Relative al personale convenz.	0	0	0	0	0
Sopravv. e insussist. pass. Relative a operatori accreditati	244.550	14.360	0	230.190	244.550
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	3.093.357	1.374.726	0	1.718.631	3.093.357
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	55.581	60.939	0	-5.358	55.581
Altri oneri straordinari	124.233	132.019	0	-7.786	124.233
<b>TOTALE</b>	<b>3.936.448</b>	<b>2.025.204</b>	<b>0</b>	<b>1.911.244</b>	<b>3.936.448</b>

## Certificazione dell'Equilibrio Economico

L'art. 6 co. 2 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005, recepita dalla L. 266/2005 (Finanziaria 2006) art. 1, co. 274 cita testualmente che in caso di disequilibrio economico *"la riconduzione della gestione nei limiti degli obiettivi assegnati deve essere assicurata entro il 30 settembre qualora la situazione di disequilibrio sia stata certificata nel primo o nel secondo trimestre, ovvero entro il 31 dicembre qualora la situazione di disequilibrio si sia verificata nel corso del terzo o quarto trimestre"*.

Il CE 2° trimestre 2020, rileva un risultato negativo, pari a -6.111.662 €.

Tale risultato è in gran parte determinato dalla notevole contrazione dei ricavi e, in misura marginale, da un incremento dei costi per acquisto di materiale sanitario.

Questo fenomeno dipende dalle restrizioni imposte alle aziende sanitarie che, per effetto di normative nazionali e regionali, da marzo, hanno sospeso ogni tipo di attività ordinaria con conseguente riduzione dei ricavi per ticket, Alpi e altri ricavi per prestazioni che sia il dipartimento di prevenzione, sia i PP.OO. che i distretti erogano all'utenza.

Per contro sono aumentati i costi per acquisto di dispositivi medici e quanto necessario per affrontare la pandemia.

L'equilibrio potrà essere garantito solo con un ritorno alla normalità, con il recupero delle prestazioni non erogate, oltre che con una maggiore quota di finanziamento da parte della Regione.

Il Direttore Generale  
Avv. Alessandro DELLE DONNE

