

ALLEGATO A

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2014
DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (G.S.A.)
DEL SERVIZIO SANITARIO TOSCANO**

Il Bilancio Preventivo Economico 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A.) del Servizio Sanitario della Regione Toscana è così composto:

A1) Schema di Conto Economico di cui al D.M. 20 Marzo 2013);

A2) Conto Economico Mod. "CE 000" D.M. 15 Giugno 2012;

A3) Nota illustrativa;

A4) Relazione del responsabile della G.S.A.

A1-a) Schema di Conto Economico della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A.) del Servizio Sanitario Regionale (D.M. 20 Marzo 2013) - Preventivo 2014;

CONTO ECONOMICO 2014 GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA REGIONE TOSCANA	
SCHEMA DI BILANCIO <i>DM Salute 20 Marzo 2013</i>	Anno T
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Contributi in c/esercizio	231.871.000
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	217.871.000
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	14.000.000
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	14.000.000
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	10.200.000
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	10.200.000
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	0
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	0
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	25.000.000
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	0
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0
9) Altri ricavi e proventi	0
Totale A)	267.071.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
1) Acquisti di beni	20.000.000
a) Acquisti di beni sanitari	20.000.000
b) Acquisti di beni non sanitari	0
2) Acquisti di servizi sanitari	97.071.000
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	1.200.000
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	9.000.000
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	6.871.000
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	0
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	0
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	0
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	80.000.000
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	130.000.000
a) Servizi non sanitari	130.000.000
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0
c) Formazione	0
4) Manutenzione e riparazione	0
5) Godimento di beni di terzi	0
6) Costi del personale	0
7) Oneri diversi di gestione	0
8) Ammortamenti	0
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0
10) Variazione delle rimanenze	0
11) Accantonamenti	20.000.000
a) Accantonamenti per rischi	20.000.000
b) Accantonamenti per premio operosità	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0
d) Altri accantonamenti	0
Totale B)	267.071.000
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0
Totale C)	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
Totale D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi straordinari	0
2) Oneri straordinari	0
Totale E)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	0
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
Totale Y)	0
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0

A1-b) Schema di Conto Economico della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A.) del Servizio Sanitario Regionale (D.M. 20 Marzo 2013) - Preventivo 2014 – confronto con il Prev. 2013;

CONTO ECONOMICO 2014 – GSA			<i>Importi: Euro</i>	
SCHEMA DI BILANCIO - D.M. Salute 20 Marzo 2013	Anno 2014 – Prev.	Anno 2013 – Prev	VARIAZIONE I/T-1	
			<i>Importo</i>	<i>%</i>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	231.871.000	281.186.000	-49.315.000	-21,3%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	10.200.000	43.814.000	-33.614.000	-329,5%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	25.000.000	28.000.000	-3.000.000	-12,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	0	0	-	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	-
9) Altri ricavi e proventi	0	0	-	-
Totale A)	267.071.000	353.000.000	-85.929.000	-32,2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	20.000.000	18.000.000	2.000.000	10,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	97.071.000	125.000.000	-27.929.000	-28,8%
3) Acquisti di servizi non sanitari	130.000.000	165.000.000	-35.000.000	-26,9%
4) Manutenzione e riparazione	0	0	-	-
5) Godimento di beni di terzi	0	0	-	-
6) Costi del personale	0	0	-	-
7) Oneri diversi di gestione	0	0	-	-
8) Ammortamenti	0	0	-	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	-	-
10) Variazione delle rimanenze	0	0	-	-
11) Accantonamenti	20.000.000	45.000.000	-25.000.000	-125,0%
Totale B)	267.071.000	353.000.000	-85.929.000	-32,2%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0	0	-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
Totale C)	0	0	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale D)	0	0	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
Totale E)	0	0	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	0	0	-	-
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
Totale Y)	0	0	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	-	-

A2) Conto Economico Preventivo 2014 - Mod. "CE 000" D.M. 15 Giugno 2012;

Conto economico 2012			
Preventivo 2014 Azienda : 000			
	Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003
AA0010) A.1) Contributi in c/esercizio	231.871	0	231.871
AA0020) A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	217.871	0	217.871
AA0030) A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	217.871	0	217.871
AA0040) A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0	0	0
AA0050) A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	14.000	0	14.000
AA0060) A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	14.000	0	14.000
AA0070) A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0	0
AA0080) A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0
AA0090) A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0	0	0
AA0100) A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	14.000	0	14.000
AA0110) A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0
AA0140) A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	0	0	0
AA0180) A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0
AA0230) A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	0
AA0240) A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
AA0270) A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	0
AA0320) A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	10.200	0	10.200
AA0330) A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	10.200	0	10.200
AA0340) A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0
AA0440) A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	0	0
AA0450) A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	10.200	0	10.200
RR0451) A.4.A.3.a) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a compensazione	10.200	0	10.200
RR0452) A.4.A.3.b) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a fatturazione diretta	0	0	0
AA0460) A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	9.000	0	9.000
RR0461) A.4.A.3.1.a) Prestazioni di ricovero a compensazione	9.000	0	9.000
RR0462) A.4.A.3.1.b) Prestazioni di ricovero a fatturazione diretta	0	0	0
AA0470) A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	1.200	0	1.200
RR0471) A.4.A.3.2.a) Prestazioni ambulatoriali a compensazione	1.200	0	1.200
RR0472) A.4.A.3.2.b) Prestazioni ambulatoriali a fatturazione diretta	0	0	0
AA0480) A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0	0	0
AA0490) A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	0	0	0
AA0500) A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0	0	0
AA0510) A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0	0	0
AA0520) A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	0	0	0
AA0530) A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0	0	0
AA0540) A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	0	0	0

AA0550) A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0	0	0
AA0560) A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC	0	0	0
AA0570) A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0	0	0
AA0600) A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0	0	0
AA0610) A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	0
AA0660) A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	0	0	0
AA0670) A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	0	0	0
AA0750) A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	25.000	0	25.000
AA0760) A.5.A) Rimborsi assicurativi	0	0	0
AA0770) A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	0	0	0
AA0800) A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	25.000	0	25.000
AA0810) A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0
AA0820) A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	25.000	0	25.000
AA0830) A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0
AA0840) A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	0	0	0
AA0880) A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0	0	0
AA0940) A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0
AA0980) A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	0	0	0
AA1050) A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
AA1060) A.9) Altri ricavi e proventi	0	0	0
RR1100) A.10) Totale voci da consolidare attive	25.000	0	25.000
AZ9999) Totale valore della produzione (A)	267.071	0	267.071
BA0010) B.1) Acquisti di beni	20.000	0	20.000
BA0020) B.1.A) Acquisti di beni sanitari	20.000	0	20.000
BA0030) B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0	0	0
BA0070) B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	0	0	0
BA0210) B.1.A.3) Dispositivi medici	0	0	0
BA0250) B.1.A.4) Prodotti dietetici	0	0	0
BA0260) B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0	0	0
BA0270) B.1.A.6) Prodotti chimici	0	0	0
BA0280) B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0	0
BA0290) B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0	0	0
BA0300) B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.000	0	20.000
BA0310) B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	0	0	0
BA0390) B.2) Acquisti di servizi	227.071	0	227.071
BA0400) B.2.A) Acquisti servizi sanitari	97.071	0	97.071
BA0410) B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0
BA0490) B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0
BA0530) B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	1.200	0	1.200
BA0540) B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0
BA0550) B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.200	0	1.200
BA0560) B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	0
BA0570) B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	0	0	0
BA0580) B.2.A.3.5) - da privato	0	0	0
BA0630) B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0

BA0640) B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
BA0700) B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0
BA0750) B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0
BA0800) B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	9.000	0	9.000
BA0810) B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0
BA0820) B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	9.000	0	9.000
BA0830) B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	0
BA0840) B.2.A.7.4) - da privato	0	0	0
BA0890) B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0
BA0900) B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
BA0960) B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0
BA1030) B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0
BA1090) B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0
BA1140) B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	6.871	0	6.871
BA1150) B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	6.871	0	6.871
SS1151) B.2.A.12.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale a compensazione	6.871	0	6.871
SS1152) B.2.A.12.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale a fatturazione diretta	0	0	0
BA1160) B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0	0	0
BA1170) B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0	0	0
BA1180) B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	0	0	0
BA1190) B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	0	0	0
BA1200) B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	0	0	0
BA1280) B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	0	0	0
BA1350) B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	0	0	0
BA1490) B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	80.000	0	80.000
BA1500) B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0
BA1510) B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	70.000	0	70.000
BA1520) B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0	0	0
BA1530) B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	10.000	0	10.000
BA1540) B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0	0
BA1550) B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	0
BA1560) B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	130.000	0	130.000
BA1570) B.2.B.1) Servizi non sanitari	130.000	0	130.000
BA1580) B.2.B.1.1) Lavanderia	0	0	0
BA1590) B.2.B.1.2) Pulizia	0	0	0
BA1600) B.2.B.1.3) Mensa	0	0	0
BA1610) B.2.B.1.4) Riscaldamento	0	0	0
BA1620) B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	0	0	0
BA1630) B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	0	0	0
BA1640) B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	0	0	0
BA1650) B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	0	0	0
BA1660) B.2.B.1.9) Utenze elettricità	0	0	0
BA1670) B.2.B.1.10) Altre utenze	0	0	0
BA1680) B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	0	0	0
BA1710) B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	130.000	0	130.000
BA1720) B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0
BA1730) B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	110.000	0	110.000

BA1740) B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	20.000	0	20.000
BA1750) B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0	0	0
BA1880) B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	0	0	0
BA1990) B.4) Godimento di beni di terzi	0	0	0
BA2080) Totale Costo del personale	0	0	0
BA2500) B.9) Oneri diversi di gestione	0	0	0
BA2560) Totale Ammortamenti	0	0	0
BA2570) B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0	0	0
BA2580) B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	0	0	0
BA2590) B.12) Ammortamento dei fabbricati	0	0	0
BA2620) B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	0	0	0
BA2630) B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
BA2660) B.15) Variazione delle rimanenze	0	0	0
BA2690) B.16) Accantonamenti dell'esercizio	20.000	0	20.000
BA2700) B.16.A) Accantonamenti per rischi	20.000	0	20.000
BA2710) B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	0	0
BA2720) B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0	0	0
BA2730) B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0
BA2740) B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	20.000	0	20.000
BA2750) B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	0	0	0
BA2760) B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0
BA2770) B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
BA2820) B.16.D) Altri accantonamenti	0	0	0
SS2895) B.17) Totale voci da consolidare passive	26.871	0	26.871
BZ9999) Totale costi della produzione (B)	267.071	0	267.071
CZ9999) Totale proventi e oneri finanziari (C)	0	0	0
DZ9999) Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0
EZ9999) Totale proventi e oneri straordinari (E)	0	0	0
XA0000) Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	0	0	0
YZ9999) Totale imposte e tasse	0	0	0
ZZ9999) RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	0

A3) Nota illustrativa del Bilancio Preventivo Economico 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A)

PREMESSA:

Il Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n°118 (G.U. n°172 del 26.7.2011) "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt.1 e 2 della Legge 5 Maggio 2009 n°42", attua un processo iniziato già con le disposizioni della Legge 23 Dicembre 2005 n°266 (L.Finanziaria 2006), che all'art.1 comma 291 aveva previsto che con successivo decreto dovessero essere definiti criteri e modalità di certificazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere e degli altri Enti sanitari pubblici. Tale disposizione era poi stata ripresa all'interno del "Patto per la salute 2010-2012" e in particolare con l'art.11, che aveva evidenziato la necessità di garantire nel settore sanitario il miglioramento della qualità dei dati contabili e gestionali.

Il D.Lgs n°118/2011, tra l'altro, prevede la possibilità per le Regioni e le Province Autonome di optare per la scelta di gestire direttamente una parte dell'attività (e di conseguenza delle risorse finanziarie disponibili), tramite uno specifico centro di responsabilità, denominato "Gestione Sanitaria Accentrata - abbreviato in GSA), e soggetto, come le Aziende Sanitarie e gli altri Enti, alla tenuta di una specifica contabilità economico-patrimoniale, ai fini della rilevazione dei rapporti economici.

L'art.25 del Decreto stabilisce inoltre che le Regioni sono tenute alla redazione di un Bilancio Economico Preventivo, comprensivo di conto economico preventivo, piano dei flussi di cassa preventivo, secondo gli schemi previsti.

Inoltre, ai sensi dell'Art.34 del Decreto, in data 20 Marzo 2013 è stato approvato il Decreto del Ministero delle Salute denominato "Modifica degli Schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale", con il quale tali schemi sono stati omogeneizzati a quelli dei modelli CE, SP approvati nel Giugno 2012;

La Regione Toscana si è adeguata al D.Lgs n°118/2011 con la DGR 805/2012 "Attuazione del titolo II del D.Lgs 118/2011. Definizione della perimetrazione del bilancio regionale attinente l'attività sanitaria, individuazione delle strutture e organismi responsabili delle attività, definizione delle linee guida per l'attivazione a livello regionale della gestione sanitaria accentrata, della metodologia per la ricostruzione dello stato patrimoniale iniziale e definizione dei piano dei conti da utilizzare".

Trattandosi di un bilancio di previsione, al secondo anno di applicazione, e soprattutto in assenza di certezza sul preciso ammontare delle risorse destinate al Fondo Sanitario Nazionale, tale bilancio è particolarmente soggetto a scostamenti e variazioni in corso d'anno.

In ogni caso, la formalizzazione di questo adempimento potrà essere senz'altro utile a sviluppare e migliorare il processo di programmazione delle attività, nonché la relativa rappresentazione contabile, considerando la coesistenza di diverse metodologie di rappresentazione contabile (economico-patrimoniale per il bilancio GSA ex D.Lgs n°118/2011 e finanziario per quanto riguarda il bilancio regionale).

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo quanto previsto dagli Artt.25 e 26 del D.Lgs n°118/2011 (Allegato 2), così come modificato dal D.M. 20 Marzo 2013, in coerenza con il Modello CE "000" di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 Giugno 2012 (Suppl.Ord. G.U. 15 Luglio 2012 "Nuovi modelli di rilevazione economica "Conto Economico" (CE) e "Stato Patrimoniale" (SP) delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale".

Inoltre, il Bilancio di Previsione della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A) del Servizio Sanitario Regionale è coerente con quanto previsto nel Bilancio di Previsione 2014 della Regione Toscana approvato con Legge Regionale n.78 del 24.12.2013 e il successivo Bilancio Gestionale 2014 approvato con deliberazione Giunta regionale n. 2 del 07.01.2014, per quanto riguarda la suddivisione in capitoli del Fondo Sanitario Regionale stimato per l'anno 2014.

Il totale del Fondo Sanitario spettante alla Regione Toscana per l'anno 2014 è stato stimato in circa **€ 6.317.072 Milioni**.

Al fine di dare maggiore significatività ai Bilanci di Previsione delle Aziende Sanitarie, anche nel 2013 la Giunta Regionale con **DGR 13 Gennaio 2014 n°23**, ha optato per l'assegnazione immediata di una quota rilevante del Fondo Sanitario 2014 alle Aziende Sanitarie (circa **6.083 Milioni**), oltre alla copertura del finanziamento delle attività in compensazione extraregionale, lasciando così un ridotto margine per eventuali successive assegnazioni, ai sensi dell'art.25 comma 2 della Legge Regionale n°40/2005.

La quota di Fondo Sanitario di competenza della G.S.A. è stata invece complessivamente stimata in poco più di **€ 231,871 Milioni**, comprensivi del finanziamento delle funzioni assegnate ad alcuni Enti i cui bilanci non sono soggetti al Consolidamento analitico, pur facendo parte del Servizio Sanitario Regionale (e nello specifico: l'Istituto per lo Studio e la Prevenzione Oncologica - ISPO; la Fondazione "Gabriele Monasterio per per la ricerca medica e di sanità pubblica"; l'Agenzia Regionale di Sanità (A.R.S); l'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale Toscana (A.R.P.A.T.); gli "Enti per i Servizi Tecnico-Amministrativi di Area Vasta - E.S.T.A.V"). I costi di funzionamenti di tali Enti sono classificati all'interno degli "acquisti di prestazioni di servizi da pubblico", e rappresentano quindi di fatto una sorta di esternalizzazione dei servizi, pur restando all'interno del sistema. Tale previsione risulta in diminuzione di circa **€ 49 Mln (-21%)** rispetto alla previsione 2013.

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e di costo del bilancio preventivo economico 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A.):

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale dei ricavi iscritti nel Bilancio Preventivo Economico 2014 della GSA è pari ad **€ 267.071.000.000,00** , ed è così composto:

A1) Contributi in conto esercizio: Euro 231.871.000,00 di cui **Euro 217.871.000,00** provenienti dal Fondo Sanitario Regionale ed **€ 14.000.000,00** da "Extrafondo regionale". In sede di prima applicazione, la quota afferente al Fondo Sanitario Regionale non è stata ulteriormente suddivisa nelle due sottovoci "Indistinto" e "vincolato".

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie: Euro 10.200.000,00.

Corrispondono alla stima dei ricavi per le prestazioni effettuate dall'Istituto per lo Studio e la Prevenzione Oncologica - ISPO; la Fondazione "Gabriele Monasterio per per la ricerca medica e di sanità pubblica, compresi quelli effettuati all'interno del sistema (prestazioni effettuate in regime di mobilità infraregionale). Il valore è molto inferiore a quello previsto nel 2013 (€ **43.814.000,00**);

A5) Concorsi, recuperi e rimborsi: Euro 25.000.000,00.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Per quanto riguarda la previsione relativa al totale dei costi della produzione, essa ammonta ugualmente ad € **267.071.000,00**. I costi sono così composti:

B1) ACQUISTO DI BENI: Euro 20.000.000,00;

Tale somma si riferisce in particolare all'acquisto del plasma da parte della Regione, ai fini del conferimento alla società incaricata per la lavorazione.

B2) ACQUISTO DI SERVIZI: Euro 227.071.000,00, suddivisi in

B.2.1) Acquisto di servizi sanitari: **Euro 97.071.000,00** ed

B.2.2) Acquisto di servizi non sanitari: **Euro 130.000.000,00**

In particolare:

- nell'aggregato "servizi sanitari" confluiscono i finanziamenti delle funzioni degli Enti Regionali a rilevanza sanitaria (Ispo, Fondazione Monasterio e ARPAT), classificati all'interno della voce "acquisti di servizi sanitari da privati" per € **155 Milioni**, ed € 10 Milioni relativi alla fatturazione relativa alla lavorazione del sangue da parte della società incaricata; Tale voci risulta in forte decrescita rispetto al 2013 (€ **125 Mln**);

- nell'aggregato "Servizi non sanitari", pari a complessivi € 130 Milioni (in netta diminuzione rispetto ai 165 Mln previsti nel 2013), confluiscono i finanziamenti delle funzioni degli Enti Regionali a rilevanza non sanitaria come gli Estav ed ARS, oltre ai diversi specifici progetti regionali, destinati altri soggetti pubblici, per complessivi € **130 Milioni**, e privati (per complessivi € 35 Milioni).

Infine, sono stati previsti specifici accantonamenti di risorse destinate alla gestione diretta del rischio clinico per € **20 Mln** (in netta diminuzione rispetto ai **45 Mln** del 2013), sulla base delle previsione iniziale fornita dalle Aziende Sanitarie relativa al rischio con elevata probabilità di soccombenza per l'anno 2014.

Di seguito si riporta il dettaglio sintetico delle principali voci del Conto Economico, confrontato con l'andamento del preconsuntivo 2013.

Il valore dell'utile di esercizio previsto al IV trim 2013 deriva dalle somme non ancora assegnate alle Aziende Sanitarie, che al momento non è ancora stato possibile effettuare.

CONTO ECONOMICO 2014 – GSA				<i>Importi: Euro</i>	
SCHEMA DI BILANCIO - D.M. Salute 20 Marzo 2013	Anno 2014	Anno 2013- Iv trim	VARIAZIONE T/T-1		
			Importo	%	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	231.871.000	372.428.000	-140.557.000	-37,7%	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	-	-	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	-	-	
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	10.200.000	10.456.000	-256.000	-2,4%	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	25.000.000	98.663.000	-	0,0%	
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	-	-	
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	0	0	-	-	
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	-	
9) Altri ricavi e proventi	0	0	-	-	
Totale A)	267.071.000	481.547.000	-214.476.000	-44,5%	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	20.000.000	19.723.000	277.000	1,4%	
2) Acquisti di servizi sanitari	97.071.000	99.443.000	-2.372.000	-2,4%	
3) Acquisti di servizi non sanitari	130.000.000	132.187.000	-2.187.000	-1,7%	
4) Manutenzione e riparazione	0	0	-	-	
5) Godimento di beni di terzi	0	0	-	-	
6) Costi del personale	0	0	-	-	
7) Oneri diversi di gestione	0	0	-	-	
8) Ammortamenti	0	0	-	-	
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	-	-	
10) Variazione delle rimanenze	0	0	-	-	
11) Accantonamenti	20.000.000	8.117.000	11.883.000	146,4%	
Totale B)	267.071.000	259.470.000	7.601.000	2,9%	
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0	222.077.000	-222.077.000		
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
Totale C)	0	0	-	-	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Totale D)	0	0	-	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
Totale E)	0	-347.000	347.000		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	0	221.730.000	-221.730.000		
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
Totale Y)	0	0	-	-	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	221.730.000	-221.730.000		

A4) Relazione del responsabile della G.S.A. al Bilancio Preventivo Economico 2014;

La Regione Toscana, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs n°118/2011, ha optato per la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario, individuando all'interno della propria struttura organizzativa uno specifico centro di Responsabilità che ha il compito di implementare e curare la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, al fine di rilevare in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti tra la Regione e lo Stato, le altre Regioni, le Aziende Sanitarie, gli altri Enti Pubblici ed i soggetti terzi.

Con Deliberazione della Giunta Regionale del 10/9/2012 n°805, la Regione Toscana ha individuato come responsabile di tale centro di responsabilità il Dirigente responsabile pro-tempore del Settore "Finanza" della Direzione Generale "Diritti di cittadinanza e coesione sociale della Giunta Regionale, oltre ad effettuare la perimetrazione dei capitoli del bilancio regionale afferenti la gestione sanitaria. Dall'insieme degli stanziamenti di tali capitoli, ed in particolare da quelli a specifica destinazione alla "Gestione Sanitaria Accentrata" deriva la predisposizione di questo Bilancio di Previsione, che tuttavia appare per il momento sottostimato rispetto all'effettiva competenza, per effetto di risorse non ancora ufficializzate da parte dello Stato, ma di fatto ricorrenti, come per esempio gli "Obiettivi di Piano".

Per quanto riguarda il Piano degli Investimenti, il documento non è stato inserito, in quanto non previsti per il 2014 a livello di Gestione Sanitaria Accentrata.

Come già evidenziato in premessa, il 2014 è il secondo anno di applicazione del Bilancio di Previsione della Gestione Sanitaria Accentrata: rispetto al 2013, purtroppo, non sono ancora stati completamente risolti i "nodi" relativi alle diverse metodologie di rappresentazione contabile (economico-patrimoniale per il bilancio GSA ex D.Lgs n°118/2011 e finanziaria per quanto riguarda il bilancio regionale).

Inoltre, anche per l'anno 2014, l'ammontare del Fondo Sanitario di competenza non è ancora stato ufficializzato, per cui si è reso necessario procedere per stime.

Anche per tale ragione, si è ritenuto di non inserire alcuna previsione per quanto riguarda la parte finanziaria (flusso di cassa prospettico).