

**ALLEGATO “A”**

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2019  
DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (G.S.A.)  
DEL SERVIZIO SANITARIO TOSCANO**

Il Bilancio Preventivo Economico 2019 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. 2019;**

**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 2019;**

<b>CONTO ECONOMICO</b>			<i>Importi: Euro</i>	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale _____</i>	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONE 2019/2018	
			<i>Importo</i>	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>401.495.000</b>	<b>304.240.000</b>	<b>97.255.000</b>	<b>32,0%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota	401.495.000	301.562.000	99.933.000	33,1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	2.678.000	-2.678.000	-100,0%
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	-	2.678.479	-2.678.479	-100,0%
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive</i>	-	-	-	-
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive</i>	-	-	-	-
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	-	-	-	-
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	-	-	-	-
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	-	-	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) <i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	-	-	-	-
2) <i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	-	-	-	-
3) <i>da Regione e altri soggetti pubblici</i>	-	-	-	-
4) <i>da privati</i>	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	-	-	-	-
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	-	-	-	-
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>8.206.000</b>	<b>9.029.000</b>	<b>-823.000</b>	<b>-9,1%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	8.206.000	9.029.000	-823.000	-9,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	-	-	-
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>50.290.000</b>	<b>56.101.000</b>	<b>-5.811.000</b>	<b>-10,4%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	-	-	-	-
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	-	-	-	-
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	-	-	-	-
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	-	-	-	-
<b>Totale A)</b>	<b>459.991.000</b>	<b>369.370.000</b>	<b>90.621.000</b>	<b>24,5%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>47.976.000</b>	<b>39.932.000</b>	<b>8.044.000</b>	<b>20,1%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	47.976.000	39.932.000	8.044.000	20,1%
b) Acquisti di beni non sanitari	-	-	-	-
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>102.423.000</b>	<b>100.451.000</b>	<b>1.972.000</b>	<b>2,0%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	992.000	1.233.000	-241.000	-19,5%

d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	7.186.000	7.793.000	-607.000	-7,8%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	28.000	4.000	24.000	600,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-	-	-	-
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanita	-	-	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	94.217.000	91.421.000	2.796.000	3,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>83.832.000</b>	<b>85.072.000</b>	<b>-1.240.000</b>	<b>-1,5%</b>
a) Servizi non sanitari	83.832.000	85.072.000	-1.240.000	-1,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sa	-	-	-	-
c) Formazione	-	-	-	-
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	-	-	-	-
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	-	-	-	-
<b>6) Costi del personale</b>	-	-	-	-
a) Personale dirigente medico	-	-	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	-	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	-
d) Personale dirigente altri ruoli	-	-	-	-
e) Personale comparto altri ruoli	-	-	-	-
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	-	-	-	-
<b>8) Ammortamenti</b>	-	-	-	-
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	-	-	-	-
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>176.777.000</b>	<b>57.315.000</b>	<b>119.462.000</b>	<b>208,4%</b>
a) Accantonamenti per rischi	-	-	-	-
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-
d) Altri accantonamenti	176.777.000	57.315.000	119.462.000	208,4%
<b>Totale B)</b>	<b>411.008.000</b>	<b>282.770.000</b>	<b>128.238.000</b>	<b>45,4%</b>
<b>DIFE. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>48.983.000</b>	<b>86.600.000</b>	<b>-37.617.000</b>	<b>-43,4%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	-	-	-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	48.983.000	86.600.000	-37.617.000	-43,4%
<b>Totale C)</b>	<b>-48.983.000</b>	<b>-86.600.000</b>	<b>37.617.000</b>	<b>-43,4%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	-	-	-	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	-	-	-	-
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
<b>Totale E)</b>	-	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	-	-	-	-
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	-	-	-	-
1) IRAP	-	-	-	-
a) IRAP relativa a personale dipendente	-	-	-	-
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-	-	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	-	-	-	-
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	-	-	-	-

**A1-b) Schema di Conto Economico della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A.) del Servizio Sanitario Regionale (D.M. 20 marzo 2013) - Preventivo 2019 – confronto con il Prev. 2018;**

<b>CONTO ECONOMICO 2019 – GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (G.S.A.)</b>			<i>Importi: Euro</i>	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013</i>	Anno 2019 – Preventivo	Anno 2018 – Preventivo	VARIAZIONE 2019/2018	
			Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Contributi in c/esercizio	401.495.000	304.240.000	97.255.000	32,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti			-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	8.206.000	9.029.000	-823.000	-9,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	50.290.000	56.101.000	-5.811.000	-10,4%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)			-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio			-	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			-	-
9) Altri ricavi e proventi			-	-
<b>Totale A)</b>	<b>459.991.000</b>	<b>369.370.000</b>	<b>90.621.000</b>	<b>24,5%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Acquisti di beni	47.976.000	39.932.000	8.044.000	20,1%
2) Acquisti di servizi sanitari	102.423.000	100.451.000	1.972.000	2,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari	83.832.000	85.072.000	-1.240.000	-1,5%
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	176.777.000	57.315.000	119.462.000	208,4%
<b>Totale B)</b>	<b>411.008.000</b>	<b>282.770.000</b>	<b>128.238.000</b>	<b>45,4%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>48.983.000</b>	<b>86.600.000</b>	<b>-37.617.000</b>	<b>-43,4%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-48.983.000</b>	<b>-86.600.000</b>		
<b>Totale C)</b>	<b>-48.983.000</b>	<b>-86.600.000</b>	<b>37.617.000</b>	<b>-43,4%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Totale E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
<b>Totale Y)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

## A2) Conto Economico Preventivo 2019 e 2018 - Mod. "CE 000" D.M. 15 Giugno 2012;

# Conto economico 2019

Preventivo 2019 Azienda : 888

	Totale Sanitario TS003
AA0010) A.1) Contributi in c/esercizio	401.495
AA0020) A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	401.495
AA0030) A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	401.495
AA0031) A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	401.495
AA0032) A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-
AA0033) A.1.A.1.3) Funzioni	-
AA0036) A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-
AA0040) A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-
AA0050) A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	-
AA0180) A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-
AA0230) A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-
AA0240) A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
AA0270) A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	-
AA0320) A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	8.206
AA0330) A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	8.206
AA0340) A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0440) A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-
AA0450) A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	8.206
RR0451) A.4.A.3.a) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a compensazione	8.206
RR0452) A.4.A.3.b) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a fatturazione diretta	-
AA0460) A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero - extraregione	7.186
AA0470) A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali - extraregione	992
AA0471) A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero - extraregione	-
AA0480) A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.) - extraregione	-
AA0490) A.4.A.3.5) Prestazioni di File F - extraregione	28
AA0500) A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-
AA0510) A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-
AA0520) A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-
AA0530) A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-
AA0541) A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-
AA0542) A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-
AA0550) A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-
AA0560) A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilita' interregionale	-
AA0561) A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-
AA0570) A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-
AA0600) A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilita' attiva Internazionale	-
AA0601) A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilita' attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-
AA0602) A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-
AA0610) A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	-
AA0660) A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	-
AA0670) A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	-
AA0750) A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	50.290
AA0760) A.5.A) Rimborsi assicurativi	-
AA0770) A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-
AA0800) A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	50.290
AA0810) A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0820) A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	49.061
AA0830) A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.229
AA0831) A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-
AA0840) A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-
AA0880) A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-
AA0940) A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-
AA0980) A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-
AA1050) A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060) A.9) Altri ricavi e proventi	-
RR1100) A.10) Totale voci da consolidare attive	50.290
AZ9999) Totale valore della produzione (A)	459.991

BA0010) B.1) Acquisti di beni	47.976
BA0020) B.1.A) Acquisti di beni sanitari	47.976
BA0030) B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-
BA0040) B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	-
BA0050) B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	-
BA0051) B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-
BA0060) B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-
BA0070) B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	-
BA0210) B.1.A.3) Dispositivi medici	-
BA0250) B.1.A.4) Prodotti dietetici	-
BA0260) B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-
BA0270) B.1.A.6) Prodotti chimici	-
BA0280) B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-
BA0290) B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-
BA0300) B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	47.976
BA0301) B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-
BA0302) B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-
BA0303) B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-
BA0304) B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-
BA0305) B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-
BA0306) B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-
BA0307) B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-
BA0308) B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	47.976
BA0310) B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	-
BA0390) B.2) Acquisti di servizi	186.255
BA0400) B.2.A) Acquisti servizi sanitari	102.423
BA0410) B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-
BA0470) B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (medicina di base)	-
BA0480) B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilita' extraregionale (medicina di base)	-
BA0490) B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-
BA0530) B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	992
BA0540) B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (specialistica ambulatoriale)	-
BA0541) B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0550) B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (specialistica ambulatoriale)	992
BA0551) B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0560) B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione) (specialistica ambulatoriale)	-
BA0561) B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-
BA0570) B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-
BA0580) B.2.A.3.8) - da privato (specialistica ambulatoriale)	-
BA0630) B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione) (specialistica ambulatoriale)	-
BA0631) B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione)	-
BA0640) B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-
BA0700) B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-
BA0750) B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-
BA0800) B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	7.186
BA0810) B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (assistenza ospedaliera)	-
BA0820) B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (assistenza ospedaliera)	7.186
BA0830) B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione) (assistenza ospedaliera)	-
BA0840) B.2.A.7.4) - da privato (assistenza ospedaliera)	-
BA0890) B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione) (assistenza ospedaliera)	-
BA0900) B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
BA0960) B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	28
BA0970) B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (File F)	-
BA0980) B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (File F)	28
BA0990) B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione) (File F)	-
BA1000) B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale) (File F)	-
BA1010) B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale) (File F)	-
BA1020) B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione) (File F)	-
BA1030) B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-
BA1090) B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-
BA1140) B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-
BA1200) B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-
BA1280) B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	-
BA1350) B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-
BA1490) B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	94.217
BA1500) B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1510) B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	80.517
BA1520) B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-
BA1530) B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	13.700
BA1540) B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilita' internazionale passiva	-
BA1541) B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilita' internazionale passiva rilevata dalle ASL	-
BA1542) B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-
BA1550) B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilita' interregionale	-

BA1570) B.2.B.1) Servizi non sanitari	83.832
BA1580) B.2.B.1.1) Lavanderia	-
BA1590) B.2.B.1.2) Pulizia	-
BA1600) B.2.B.1.3) Mensa	-
BA1610) B.2.B.1.4) Riscaldamento	-
BA1620) B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	-
BA1630) B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-
BA1640) B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	-
BA1650) B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-
BA1660) B.2.B.1.9) Utenze elettricità'	-
BA1670) B.2.B.1.10) Altre utenze	-
BA1680) B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	-
BA1710) B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	83.832
BA1720) B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1730) B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	83.832
BA1740) B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	-
BA1750) B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-
BA1880) B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	-
BA1910) B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	-
BA1990) B.4) Godimento di beni di terzi	-
BA2080) Totale Costo del personale	-
BA2500) B.9) Oneri diversi di gestione	-
BA2560) Totale Ammortamenti	-
BA2630) B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
BA2660) B.13) Variazione delle rimanenze	-
BA2690) B.14) Accantonamenti dell'esercizio	176.777
BA2700) B.14.A) Accantonamenti per rischi	-
BA2710) B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-
BA2720) B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-
BA2730) B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-
BA2740) B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-
BA2741) B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-
BA2750) B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-
BA2751) B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-
BA2760) B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità' (SUMA)	-
BA2770) B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	-
BA2820) B.14.D) Altri accantonamenti	176.777
BA2840) B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
BA2850) B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-
BA2860) B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-
BA2870) B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-
BA2880) B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-
BA2881) B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-
BA2882) B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-
BA2883) B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-
BA2884) B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-
BA2890) B.14.D.10) Altri accantonamenti	176.777
SS2895) B.15) Totale voci da consolidare passive	47.976
BZ9999) Totale costi della produzione (B)	411.008
CA0010) C.1) Interessi attivi	-
CA0050) C.2) Altri proventi	-
CA0110) C.3) Interessi passivi	7.062
CA0120) C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-
CA0130) C.3.B) Interessi passivi su mutui	7.062
CA0140) C.3.C) Altri interessi passivi	-
CA0150) C.4) Altri oneri	41.921
CA0160) C.4.A) Altri oneri finanziari	41.921
CA0170) C.4.B) Perdite su cambi	-
CZ9999) Totale proventi e oneri finanziari (C)	(48.983)
DZ9999) Totale rettifiche di valore di attività' finanziarie (D)	-
EZ9999) Totale proventi e oneri straordinari (E)	-
XA0000) Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-
YZ9999) Totale imposte e tasse (Y)	-
ZZ9999) RISULTATO DI ESERCIZIO	-

### **A3) Nota illustrativa del Bilancio Preventivo Economico 2019 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 all'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 del piano dei conti da utilizzare".

La formalizzazione di questo adempimento non può prescindere dall'adozione dei bilanci di previsione da parte delle Aziende Sanitarie, essendo un bilancio che viene costruito "per differenza" rispetto ai valori economici complessivi, tenuto conto delle risultanze di queste ultime.

## 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 riportato nel Bilancio di Previsione 2019 della Regione Toscana approvato con Legge Regionale n.75 del 27/12/2018, e il successivo Bilancio Gestionale 2019 approvato con deliberazione Giunta regionale n.7 del 7/1/2019 e s.m.i., per quanto riguarda la suddivisione in capitoli del Fondo Sanitario Regionale stimato per l'anno 2019;

Il totale del Fondo Sanitario spettante alla Regione Toscana per l'anno 2019 è stato stimato in circa **€ 7.041.019** Milioni, tra indistinto e vincolato.

La Giunta Regionale ha optato per l'assegnazione immediata di una quota molto rilevante del Fondo Sanitario 2019 alle Aziende Sanitarie (circa **€ 6.372,934 Mln**, cifra molto simile a quella assegnata nel 2018 pari ad **€ 6.368,694** Milioni), oltre alla copertura del finanziamento delle attività in compensazione extraregionale, con la **DGR n. 1375 del 10/12/2018**.

La quota di Fondo Sanitario di competenza della G.S.A. per il 2019 è stata invece complessivamente stimata in circa **€ 401,495 Milioni**, comprensivi di una quota (minimale) accantonata di Fondo Sanitario per successive assegnazioni alle Aziende e/o nuove specifiche progettualità, nonché una quota di per accantonamenti per fondo rischi per rischio clinico.

Con la DGR n°**1375/2018** è stata anche effettuata l'assegnazione di risorse finanziarie anche il 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'Ente per i Servizi Tecnico-Amministrativi Regionale – E.S.T.A.R").

Il finanziamento dell'Agenzia Regionale di Sanità (A.R.S) e l'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale Toscana (A.R.P.A.T.), ugualmente rientranti nel bilancio della G.S.A., sono effettuati in atti separati

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.

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e di costo del bilancio preventivo economico 2019 della Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A.).

## **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il totale dei ricavi iscritti nel Bilancio Preventivo Economico 2019 della GSA è pari ad **€ 459,991** Milioni ed è così composto:

A1) **Contributi in conto esercizio: Euro 401,495 Mln**, provenienti dal Fondo Sanitario Regionale. Diversamente dagli esercizi precedenti, non sono state stanziare risorse a titolo di "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 8,206 Mln.**

Corrispondono alla stima dei ricavi per le prestazioni effettuate dall'Istituto per lo Studio e la Prevenzione Oncologica - ISPO; la Fondazione "Gabriele Monasterio per la ricerca medica e di sanità pubblica, compresi quelli effettuati all'interno del sistema (prestazioni effettuate in regime di mobilità intraregionale).

A5) **Concorsi, recuperi e rimborsi: Euro 50,290 Mln;**

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Per quanto riguarda la previsione relativa al totale dei costi della produzione, essa ammonta ad **€ 411,008 Mln**. I costi sono così composti:

B1) **ACQUISTO DI BENI: Euro 47,976 Mln;**

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 186,255 Mln**, suddivisi in

B.2.1) **Acquisto di servizi sanitari: Euro 102,423 Mln** ed

B.2.2) **Acquisto di servizi non sanitari: Euro 83,832 Mln**

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 altri soggetti pubblici della Regione" ed € 10 Milioni relativi alla fatturazione relativa alla lavorazione del sangue da parte della società incaricata;

- nell'aggregato "Servizi non sanitari", pari a complessivi **€ 83,832** Milioni confluiscono i finanziamenti delle funzioni degli Enti Regionali a rilevanza non sanitaria come ESTAR ed ARS, oltre ai diversi specifici progetti regionali, destinati altri soggetti pubblici.

Infine, sono stati previsti specifiche risorse destinate alla copertura di oneri finanziari per **€ 48,983 Mln**, sulla base di quanto stanziato dal bilancio regionale.

Di seguito si riporta il dettaglio sintetico delle principali voci del Conto Economico, confrontato con l'andamento del preconsuntivo 2017.

## **A4) Relazione del responsabile della G.S.A. al Bilancio Preventivo Economico 2019;**

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. Il Settore "Finanza" è poi stato ridenominato nel 2015 in Settore "Contabilità, Controllo e Investimenti e da ultimo, a seguito del nuovo assetto organizzativo della Direzione Diritti di cittadinanza e coesione sociale e attribuzione dei relativi incarichi dirigenziali", con il Decreto dirigenziale del 13 Marzo 2018 il Direttore della Direzione "Diritti di cittadinanza e coesione sociale", ha ridenominato il Settore "Contabilità, controllo e investimenti", in "Contabilità e investimenti".

La successiva DGR n°1139 del 24.11.2015, ha quindi ridefinito le responsabilità delle attività relative alla gestione sanitaria accentrata presso la Regione a seguito della revisione degli assetti organizzativi regionali effettuata all'avvio della nuova legislatura;

Nel periodo 2015-2016 è stata inoltre intrapresa una strada di maggiore semplificazione amministrativo-contabile nelle attribuzioni degli specifici progetti aziendali finanziati con il Fondo Sanitario Regionale, tramite dapprima lo svincolo delle destinazioni precedentemente definite delle quote non ancora utilizzate da parte delle Aziende Sanitarie (DGR 405/2016), quindi la definizione di una diversa e più flessibile metodologia di assegnazione alle Aziende di tali progetti (DGR 651 e 1426/2016).

Si è proceduto inoltre nel 2019, accelerando il processo già intrapreso a partire dagli anni 2016/2018, a una maggiore quota di assegnazione iniziale di Fondo Sanitario Indistinto alle Aziende Sanitarie, in modo da rendere i Bilanci di Previsione più aderenti alla realtà.

Nel 2019 si è anche proceduto infatti all'assegnazione delle risorse prima dell'inizio dell'esercizio, il che consente anche l'impegno delle risorse alle Aziende e agli Enti del SSR per tutto l'esercizio.

Per quanto riguarda il Piano degli Investimenti, il documento non è stato inserito, in quanto non previsti per il 2019 a livello di Gestione Sanitaria Accentrata.

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