

## INDICE

<b>PREMESSA .....</b>	<b>2</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE .....</b>	<b>5</b>
A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO .....	5
A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO .....	6
A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI .....	7
A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA.....	7
A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI.....	8
A.6) COMPARTECIPAZIONE TICKET .....	8
A.7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO (STERILIZZAZIONI).....	8
A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI .....	8
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE .....</b>	<b>9</b>
B.1) ACQUISTO DI BENI .....	9
B.2) ACQUISTI DI SERVIZI .....	10
B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE .....	12
B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI .....	12
COSTI DEL PERSONALE.....	13
B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE .....	13
AMMORTAMENTI.....	13
B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE.....	14
B.16) ACCANTONAMENTI.....	14
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....</b>	<b>15</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....</b>	<b>16</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO .....</b>	<b>16</b>
<b>SINTESI FINALE .....</b>	<b>17</b>

## PREMESSA

Il presente documento - redatto ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante *"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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* - esplicita i criteri impiegati nella elaborazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 "Provvisorio" (di seguito denominato, per brevità, **"BPE 2023"** oppure **"Budget 2023"**).

Il Budget 2023 è stato redatto in conformità alla normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- ✓ norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile;
- ✓ Decreto Legislativo n. 118/2011;
- ✓ artt. 1 e 2 della Legge n. 42/2009;

nonché sulla base delle indicazioni contenute:

- ✓ nella Nota prot. 2631 del 16/01/2024, Servizio 5° Economico Finanziario dell'Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, avente ad oggetto *"Istruzioni Modello CE al 4° trimestre 2023"*;
- ✓ nella Nota prot. 22745 del 13/05/2024 Servizio 5° Economico Finanziario dell'Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica con cui sono convocati i tavoli per la negoziazione 2023 ed è richiesta la predisposizione di un ulteriore Modello CE Pre-consuntivo aggiornato;
- ✓ **nel verbale sottoscritto il 21 maggio 2024 tra l'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia - Cervello e l'Assessorato Regionale della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° - Economico Finanziario, con il quale sono state negoziate ed assegnate le risorse finanziarie ed i correlati obiettivi economici anno 2023, con allegata Scheda di Budget 2023.**

La presente Nota Illustrativa rappresenta, pertanto, l'aggiornamento - effettuato in considerazione del predetto **"Verbale di negoziazione 2023"** - della previsione economica di questa Azienda, definita nel Bilancio di Previsione "Provvisorio" adottato con la Deliberazione n.227 del .14/03/2024.

Tale previsione è elaborata a partire dalla situazione economica del dato stimato "a finire" per l'anno 2023 - sulla base della proiezione dei dati economici al 4° trimestre 2023, a seguito della negoziazione 2023.

Con Decreto assessoriale 786/2019 *"Individuazione degli Enti pubblici sanitari che presentano le condizioni di cui al comma 524, lettera a) della legge 28 dicembre 2015, n. 208"* la Regione Sicilia ha individuato le Aziende Ospedaliere (AO), le Aziende Ospedaliere Universitarie (AOU) e gli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico pubblici (IRCCS) che non rientrano nei parametri economico-finanziari, nonché in quelli

di volume, qualità ed esiti delle cure previsti dalla citata legge 28 dicembre 2015, n. 208, nonché dal regolamento di cui al Decreto del Ministro della Salute del 2.04.2015 n. 70 che definisce gli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi dell'assistenza sanitaria.

Le Aziende individuate, non rientranti nei parametri economico-finanziari, tra cui questa Azienda ospedaliera, hanno redatto un Piano di efficientamento relativo al triennio 2019-2021.

Il Piano di Efficientamento 2019 - 2021 redatto ai sensi dell'art.1, comma 524 lett.a) e segg. della l. 28/12/2015 n.208, volto a conseguire un miglioramento nel rapporto tra i costi di gestione ed i ricavi derivanti dalla remunerazione dell'attività sanitaria, è stato trasmesso in Assessorato da questa Azienda con Nota 7673/1 dell'1/08/2019 e successivamente integrato, a seguito di richiesta chiarimenti, con Nota prot. n. 11301/1 del 30/09/2019.

Per effetto del D.A. 479 del 04/06/2020, il Piano di Efficientamento è stato temporaneamente sospeso a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria correlata al Covid-19, così come affermato anche per l'anno 2022 dall'Assessorato nella nota prot. 7508 del 07.02.2022.

La valutazione delle poste di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza, chiarezza, competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

La presente Nota Illustrativa commenta i principali macroaggregati economici, raffrontando - per ciascuno di essi - l'andamento tra i valori del Budget 2023 e quelli corrispondenti del Budget 2022; essa inoltre espone i principali criteri seguiti nella loro determinazione.

La tabella successiva espone, sinteticamente, gli andamenti relativi agli aggregati economici componenti il Budget 2023 e 2022.

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	85.180.933	88.719.969	- 3.539.036	-4%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.193.391	- 4.063.579	870.188	-21%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	1.617.356	1.640.757	- 23.401	-1%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	180.942.136	166.183.705	14.758.431	9%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.893.410	3.909.939	- 16.530	0%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.379.813	1.109.735	270.078	24%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.388.584	4.839.483	1.549.101	32%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	400.835	170.425	230.410	135%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	276.609.675	262.510.434	14.099.241	5%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	99.005.121	96.971.295	2.033.826	2%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	98.061.278	96.208.026	1.853.252	2%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	943.843	763.269	180.574	24%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.280.062	49.212.597	- 9.932.535	-20%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.166.552	13.227.571	- 5.061.019	-38%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	31.113.511	35.985.026	- 4.871.515	-14%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	7.849.739	7.570.725	279.014	4%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.226.969	2.579.435	647.534	25%
BA2080	Totale Costo del personale	158.597.687	155.909.588	2.688.099	2%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.023.080	2.024.377	- 1.297	0%
BA2560	Totale Ammortamenti	7.108.292	5.768.951	1.339.341	23%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	133.275	60.000	73.275	122%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	2.295.002	- 2.226.114	4.521.116	-203%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.190.861	10.124.278	1.066.583	11%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	330.710.088	327.995.132	2.714.956	1%
CA0010	C.1) Interessi attivi	0	30	- 30	-100%
CA0050	C.2) Altri proventi	268	-	268	#DIV/0!
CA0110	C.3) Interessi passivi	13.749	84	13.665	16268%
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	-	#DIV/0!
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 13.481	- 54	13.427	24864%
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	55.000	55.000	-100%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	3.993.273	2.857.349	1.135.924	40%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.149.071	1.455.083	- 306.012	-21%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.844.202	1.402.266	1.441.936	103%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 51.269.692	- 64.137.486	12.867.793	-20%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.860.261	10.810.490	49.771	0%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 62.129.953	- 74.947.976	12.818.022	-17%

Si precisa, infine, che sia il Budget 2022 che il Budget 2021 sono stati redatti sul nuovo Modello di rendicontazione economica CE adottato dal DM del 24 maggio 2019.

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	85.180.933	88.719.969	- 3.539.036	-4%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	84.093.112	88.599.582	- 4.506.470	-5%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	982.820	120.387	862.433	716%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	60.000	-	60.000	#DIV/0!
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	45.000	-	45.000	#DIV/0!
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.193.391	- 4.063.579	870.188	-21%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	1.617.356	1.640.757	- 23.401	-1%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	180.942.136	166.183.705	14.758.431	9%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	94.422.556	84.122.002	10.300.554	12%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	23.751.236	20.029.524	3.721.712	19%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	6.081.802	5.679.268	402.534	7%
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	47.177.298	48.613.551	- 1.436.253	-3%
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	701.257	959.163	- 257.906	-27%
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.106.305	682.531	423.774	62%
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	9.684	43.336	- 33.652	-78%
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.103.401	1.598.802	504.599	32%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza	4.002.306	3.162.120	840.186	27%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.586.290	1.293.408	292.882	23%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.893.410	3.909.939	- 16.530	0%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	112.561	162.707	- 50.146	-31%
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	540.736	428.358	112.378	26%
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.499.274	1.512.005	- 12.732	-1%
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	10.454	-	10.454	#DIV/0!
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.730.385	1.806.869	- 76.484	-4%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.255.073	1.336.297	- 81.224	-6%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.379.813	1.109.735	270.078	24%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.388.584	4.839.483	1.549.101	32%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	400.835	170.425	230.410	135%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	276.609.675	262.510.434	14.099.241	5%

### A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Sono iscritti sulla base del Verbale di negoziazione 2023, quale quota di accesso al F.S.R. 2023 per contributi indistinti e finalizzati, ed ammontano a:

- Contributi finalizzati pari a **6.913.433 euro** così composti:

<b>QUOTE FINALIZZATE: ( voce CE AA0032)</b>	<b>6.913.433,78</b>
SAS - Anno 2023	1.390.501,05
Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI - Anno 2023	1.788.161,57
Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI - Anno 2023	184.541,67
Incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere	1.687.584,65
Indennità PS 2023 (L.197/2022 e D.L. 34/2023)	477.892,00
Incremento prestazioni aggiuntive 2023 (L.197/2022 e D.L. 34/2023)	384.900,84
Art. 9 co. 9-octies L.197/2022 - Contributo abbattimento liste d'attesa (DA 453/2024)	4.902,00
Incentivazione produzione plasma	994.950,00

- Contributo per Funzioni, pari a **75.000.000 euro** calcolato in accordo con quanto previsto dall'art. 8-sexies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n.502 e s.m.i., nella misura del 30% sul totale della remunerazione dell'attività dato dalla somma dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzioni massimo ammissibile;
- Contributi per FSR vincolato pari a **2.180.000 euro**, dovuti al contributo per rimborso sacche di sangue erogate in DH, finanziamento centro down, contributo cyber knife.

La voce AA0050 è pari a **982.820 euro**, relativi a:

- Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) pari a 184.491 euro per le somme assegnate per STP come da nota prot. 2504/2024
- l'ulteriore importo incassato per PROGETTO SNAP D.R.S.1377/2022 per 41.000 euro;
- le somme assegnate nell'ambito del progetto a valere su "PNRR MAD Missione 6 componente C2: valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN finanziato dall'Unione Europea - Next generation" attraverso Convenzione con l'Istituto Auxologico Italiano per 250.000 euro;
- le somme assegnate nell'ambito del progetto a valere su "PNRR MR1 Missione 6 componente C2: valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN finanziato dall'Unione Europea - Next generation" attraverso Convenzione con il Meyer di Firenze per 157.600 euro.
- le somme assegnate nell'ambito del progetto a valere su PNC E1 SALUTE AMBIENTE BIODIVERSITA' E CLIMA attraverso Convenzione con l'IRCCS Burlo Garofalo di Trieste per 336.000 euro,
- le somme trasferite per cassa ex D.D.G. 319/2023 per contributo PMA per 13.729 euro. Le quote relative all'incentivazione corrisposta al personale impegnato nei mezzi del 118, e relative al rimborso unità di sangue sono determinate sulla base delle evidenze contabili e gestionali attualmente a disposizione per l'anno 2022 sulla base dei valori consuntivati.

#### **A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO**

A seguito dell'applicazione dei principi contabili di cui al Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011, gli importi dei predetti contributi in conto esercizio sono stati decurtati delle risorse destinate agli investimenti finanziati con i medesimi contributi; ciò in ossequio a quanto specificatamente previsto dall'art 29 comma 1, lett. b), "Principi di valutazione specifici del settore sanitario".

La voce in oggetto è pari a - **3.193.391 euro** e corrisponde a quanto previsto nel Piano degli Investimenti da realizzare nel 2023, adottato con la Delibera n. n. 1921 del



6/11/2023, che troveranno eccezionalmente copertura su fondi aziendali già accantonati per investimenti futuri nell'anno 2022 per 1.228.000 euro.

Di seguito il dettaglio:

DESCRIZIONE INTERVENTO	CONSUNTIVO 2023
	Mezzi propri
Interventi di riqualificazione impianti compresi nell'attività a canone del multiservizio tecnologico integrato quinquennale CONSIP/MIES2	812.995,00
Interventi di manutenzione straordinaria extra-canone compresi nel multiservizio tecnologico integrato quinquennale CONSIP/MIES2	632.116,00
lavori di manutenzioni straordinarie pronto intervento - Ditta Marca s.r.l.	800.000,00
LAVORI IN ECONOMIA C2023/11	500.000,00
Lavori UOC Endoscopia Padiglione B1 - Cervello	150.000,00
Lavori di messa in sicurezza	183.000,00
Lavori di pronto intervento e di ristrutturazione edile ed aree esterne di proprietà dell'Azienda - ATI SOLE/M.P. IMPIANTI	336.000,00
ALTRI BENI MOBILI (attrezzature, apparecchiature sanitarie, mobili e arredi, macchine d'ufficio etc.) PREVISTI NEL P.I. 2023	570.797,46
ALTRI BENI MOBILI (attrezzature, apparecchiature sanitarie, mobili e arredi, macchine d'ufficio etc.) NON PREVISTI NEL P.I. 2023/2022	436.482,88
<b>TOTALE</b>	<b>4.421.391,34</b>
copertura con fondi aziendali accantonati nel 2022 per investimenti futuri	(1.228.000,00)
<b>TOTALE netto</b>	<b>3.193.391,34</b>

La voce in esame non comprende i costi degli investimenti PNRR, che si trovano allocati a stato patrimoniale, come da indicazioni contabili regionali.

#### **A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI**

La predetta voce include la risultante delle analisi effettuate in merito ai costi sostenuti a fronte sia dei Progetti obiettivo di P.S.N. attivati che delle risorse di F.S.R. vincolate a specifiche finalità.

#### **A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA**

In sede di elaborazione del Budget 2023, l'Assessorato Salute ha proceduto a valorizzare i dati di mobilità attiva intraregione ed extraregione **sulla base dei dati di produzione sanitaria anno 2023**, disponibili a quella data, **con eccezione dei dati di file F e file T stimati sui dati del pre-consuntivo 2023**.

In particolare la voce in oggetto registra complessivamente un incremento di 14.758.431 euro rispetto al budget 2022, per effetto di:

- Incremento del 12% del valore delle prestazioni di ricovero infra-regione;
- Incremento del 19% del valore delle prestazioni di specialistica ambulatoriale infra-regione;
- Incremento del 7% del valore delle prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero infra-regione.

#### **A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI**

Il Budget 2023 - pari a 3.893.410 euro - riguarda in particolare i rimborsi assicurativi e il rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione, ed il valore del **Payback 2023** in misura pari a 1.255.000 euro, come da Verbale di negoziazione 2023.

I concorsi, recuperi e rimborsi sono valutati secondo il criterio della competenza economica evitando formazione di ratei attivi.

#### **A.6) COMPARTECIPAZIONE TICKET**

Si riferiscono alle entrate per i Ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali, diagnostici e specialistiche.

In sede di elaborazione del Budget 2023 è stato registrato un incremento del 24% di tale voce rispetto allo stesso valore del Budget 2022.

#### **A.7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO (STERILIZZAZIONI)**

Comprende la sterilizzazione della quota dei contributi in conto capitale che sarà necessaria per compensare l'iscrizione di parte degli ammortamenti dell'esercizio relativi ai cespiti, alle manutenzioni straordinarie degli immobili finanziati con contributi in c/capitale, in ossequio a quanto disposto dall'art. 29, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011.

#### **A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI**

L'aggregato contiene i ricavi prevalenti per rilascio cartelle cliniche, fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari, nonché altre fattispecie di ricavi e proventi diversi.



## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi evidenziati nel Budget 2023 trovano la loro iscrizione preventiva in relazione al fabbisogno stimato, per l'esercizio in esame, per l'attività dell'Azienda.

La previsione per l'anno 2023 è stata effettuata tenendo conto dei dati risultanti al IV trimestre 2023 i quali sono fortemente influenzati dai costi sostenuti per la **ripresa delle attività di produzione sanitaria (sia ricoveri che specialistica)**.

Degna di menzione risulta, inoltre, la previsione di spesa relativa alle **utenze elettriche e GAS** in decremento rispetto all'anno precedente per effetto del venir meno dei noti fenomeni di incremento delle tariffe nazionali.

### B.1) ACQUISTO DI BENI

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	99.005.121	96.971.295	2.033.826	2%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	98.061.278	96.208.026	1.853.252	2%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	60.269.275	63.360.654	-3.091.379	-5%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di	57.814.283	60.614.936	-2.800.653	-5%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	106.088	46.779	59.309	127%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	2.112.936	2.548.552	-435.616	-17%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.536.780	2.089.136	447.644	21%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	34.711.808	29.925.553	4.786.255	16%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	510.125	779.777	-269.652	-35%

La voce è relativa ai prevedibili costi da sostenere per l'acquisto di beni sanitari quali Prodotti Farmaceutici ed emoderivati, sangue ed emocomponenti, dispositivi medici - comprensivi di DPI e reagenti - e beni non sanitari - comprensivi del materiale di manutenzione - nonché di ogni altro bene comunque funzionale all'espletamento dell'attività istituzionale.

#### B.1.A) Acquisti di beni sanitari

In sede di elaborazione del Budget 2023 si è tenuto conto delle risultanze gestionali al 4° trimestre 2023 e del valore della merce già consegnata e caricata in contabilità di magazzino ancorché non ancora fatturata.

Per la voce "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" il decremento è da attribuire al minor valore stimato dei farmaci distribuiti in file F e file T, ed al decremento del valore dell'Ossigeno.

Oltre ai farmaci, le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai "Dispositivi medici" tra i quali si prevede un forte incremento della spesa per reagenti ed altro materiale sanitario strettamente connesso alla ripresa delle attività di produzione sanitaria (sia ricoveri che specialistica), e/o correlato all'utilizzo di nuove strumentazioni di laboratorio principalmente utilizzate per la diagnostica e/o indagini genetiche.

### B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

In sede di elaborazione del Budget 2023 si è tenuto conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2023 e del valore della merce già consegnata e caricata in contabilità di magazzino ancorchè non ancora fatturata.

### B.2) ACQUISTI DI SERVIZI

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.280.062	49.212.597	- 9.932.535	-20%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.166.552	13.227.571	- 5.061.019	-38%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	31.113.511	35.985.026	- 4.871.515	-14%

La voce ammonta a complessivi **39.280.062 euro** e comprende sia gli "Acquisti di servizi sanitari" che gli "Acquisti di servizi non sanitari".

### B.2.A) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.280.062	49.212.597	- 9.932.535	-20%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.166.552	13.227.571	- 5.061.019	-38%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	721.267	815.494	- 94.227	-12%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.284.987	1.044.840	240.147	23%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	28.263	399.889	- 371.626	-93%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.175.022	7.676.438	- 4.501.416	-59%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 9 giugno 2009	640.659	1.501.360	- 860.701	-57%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	142.902	1.165.132	- 1.022.230	-88%
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	1.208.567	3.994.790	- 2.786.223	-70%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	767.114	639.823	127.291	20%
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	415.781	375.333	40.448	11%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.957.012	3.290.910	- 333.898	-10%

### B.2.A.11) Prestazioni di trasporto sanitario

La voce comprende il costo della Convenzione con la SEUS per il trasporto sanitario e si riduce per il venir meno della Convenzione stipulata con la CRI per il trasporto pazienti immunodepressi Covid-19.

### B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)

Si prevede un incremento dei costi per compartecipazione ALPI, di pari passo con i ricavi, per effetto della maggiore attività rispetto al 2022.

### B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi

L'aggregato in oggetto contiene la voce B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione, si riduce per il venir meno, nel 2023, del "riaddebito" delle note di credito sui farmaci innovativi erogati e rimborsati nel File F.

### B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

L'aggregato in oggetto prevede un considerevole decremento per effetto:

- Della riduzione del costo per il reclutamento di personale co.co.co. ovvero con incarichi libero professionale;
- della riduzione delle prestazioni aggiuntive da riconoscere al personale dipendente per effetto del venir meno delle prestazioni aggiuntive per recupero Liste d'attesa, che nel 2022 erano state finanziate dal contributo assegnato con il D.A. 334 del 27 aprile 2022, e confermato nel D.A. 657 del 27 luglio 2022.

### B.2.B) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	31.113.511	35.985.026	- 4.871.515	-14%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.508.874	1.350.324	158.550	12%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.669.191	7.869.438	- 200.247	-3%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.914.907	3.504.647	410.260	12%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	#DIV/0!
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.868.530	1.888.191	980.339	52%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	350.410	380.786	- 30.376	-8%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.191.870	1.212.178	- 20.308	-2%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	380.388	1.028.989	- 648.601	-63%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	4.019.419	8.015.000	- 3.995.581	-50%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.196.116	2.479.469	- 283.353	-11%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	243.379	282.036	- 38.657	-14%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	4.974.708	5.188.277	- 213.569	-4%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.710.574	2.707.831	- 997.257	-37%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da	1.143.180	2.179.703	- 1.036.523	-48%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non	567.394	528.128	39.266	7%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (externalizzata e non)	85.143	77.860	7.283	9%

Per l'aggregato dei Servizi non sanitari si prevede nel Budget 2023 complessivamente un decremento di 4.871.515 euro, sulla base della proiezione dei dati economici al 4° trimestre 2023, principalmente per effetto di:

- decremento del costo della pulizia, per effetto del nuovo contratto;
- decremento utenze telefoniche per effetto della riclassifica del costo del contratto sgm alla voce assistenza informatica
- decremento dei costi **dell'energia elettrica e del GAS** dovuti al venir meno degli aumenti delle tariffe di vendita dell'energia elettrica e dei vettori energetici;
- incremento dei costi per assistenza informatica per effetto della riclassifica di cui sopra, e dei costi di contratti finanziati da PNRR.
- incremento di alcuni servizi, quali lavanderia, mensa dipendenti, smaltimento rifiuti, correlati all'incremento di attività sanitarie.
- decremento del costo del personale co.co.co. ovvero con incarichi libero professionale.

### **B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE**

Il dato del Budget 2023 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2023 e dei contratti in essere.

La tabella successiva espone il dettaglio dei costi componenti tale voce.

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA1910	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	7.849.739	7.570.725	279.014	4%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	132.781	210.784	- 78.003	-37%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.159.524	2.108.835	50.689	2%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.397.353	5.159.662	237.691	5%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	#DIV/0!
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	114.310	36.872	77.438	210%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	21.008	43.477	- 22.469	-52%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	24.763	11.095	13.668	123%

### **B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI**

Il dato del Budget 2023 include i canoni di noleggio e di leasing, ed è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2023 e dei contratti in essere.

### **COSTI DEL PERSONALE**

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA2080	Totale Costo del personale	158.597.687	155.909.588	2.688.099	2%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	131.376.826	128.914.367	2.462.459	2%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	813.008	724.879	88.129	12%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.229.332	18.963.673	- 734.341	-4%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	8.178.522	7.306.669	871.853	12%

I costi stimati nel Budget 2023 per il personale dipendente ammontano a **158.597.687 euro** e sono riferiti all'intero costo del personale dipendente, distinto per ruoli (sanitario, professionale, tecnico e amministrativo). Tali costi comprendono sia le competenze fisse che accessorie previste dagli istituti economici dei CC.NN.LL., nonché gli oneri sociali a carico dell'azienda, al netto dell'IRAP iscritta tra le imposte e tasse.

Il costo del personale dipendente stimato per l'anno 2023 evidenzia un incremento rispetto al 2022, principalmente ascrivibile ai reclutamenti nell'ambito della Dirigenza medica ed alle stabilizzazioni di personale non dipendente (co.co.co./contratti lavoro autonomo).

### **B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.023.080	2.024.377	- 1.297	0%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	706.874	709.674	- 2.800	0%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	613.254	622.126	- 8.872	-1%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	702.953	692.577	10.376	1%

Essi sono relativi ai costi per le spese generali ed amministrative, le quali sono comprensive delle indennità e dei rimborsi spese degli organi direttivi, del Collegio Sindacale, dell'O.I.V., delle spese legali nonché degli altri oneri diversi di gestione.

Nel budget 2023 si prevede un valore pressoché allineato al 2022.

### **AMMORTAMENTI**

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA2560	Totale Ammortamenti	7.108.292	5.768.951	1.339.341	23%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	235.000	87.654	147.346	168%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.873.292	5.681.297	1.191.995	21%

Per quanto riguarda gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati in riferimento ai principi introdotti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificati dall'art. 1, comma 36, della Legge n. 228/2012 (la c.d. "Legge di stabilità 2013"), in vigore dal 1° gennaio 2014 nella Regione Siciliana, ai sensi dell'art. 47, comma 12, della Legge di stabilità regionale n. 5 del 28 gennaio 2014.

### **B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE**

In sede di elaborazione del Budget 2023 sono stati considerati i valori e le risultanze gestionali al 4° trimestre 2023.

### **B.16) ACCANTONAMENTI**

Sono stati previsti accantonamenti per **11.190.861 euro**, la cui composizione è esposta nella seguente tabella.

In particolare, con riferimento agli accantonamenti per cause civili, il valore è stato stimato sulla base degli elementi forniti dal Servizio Legale, e risulta in incremento del 3%, per l'autoassicurazione non si prevedono scostamenti, e per gli interessi di mora è stato previsto un incremento di 199.357 euro, correlato a procedure di contenziosi in corso.

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
BA2690	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>11.190.861</b>	<b>10.124.278</b>	<b>1.066.583</b>	<b>11%</b>
BA2700	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>5.857.043</b>	<b>5.545.359</b>	<b>311.684</b>	<b>6%</b>
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	4.050.000	3.938.680	111.320	3%
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.500.043	1.499.036	1.007	0%
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	307.000	107.643	199.357	185%
BA2760	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	-	-	-	#DIV/0!
BA2770	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</b>	<b>1.448.606</b>	<b>266.072</b>	<b>1.182.534</b>	<b>444%</b>
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	524.263	224.884	299.379	133%
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	839.343	41.188	798.155	1938%
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	25.000	-	25.000	#DIV/0!
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	60.000	-	60.000	#DIV/0!
BA2820	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>3.885.212</b>	<b>4.312.847</b>	<b>- 427.635</b>	<b>-10%</b>
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.947.287	1.915.887	31.399	2%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	184.542	197.723	- 13.182	-7%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	260.713	654.166	- 393.453	-60%
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	742.864	935.429	- 192.565	-21%
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	749.807	609.641	140.166	23%

Risultano, tuttavia, in corso le attività di valutazione del fondo rischi ed oneri e del fondo per autoassicurazione.

Gli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati pari a **524.263 euro**, sono costituiti dalla quota pari al 17% dell'incentivo produzione Plasma ex D.A. 15 dicembre 2010 e dalla quota per incremento prestazioni aggiuntive 2023 (L.197/2022 e D.L. 34/2023) assegnata con il D.A. 1333/2023, ancora da utilizzare.

Gli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi extra fondo vincolati sono pari a **839.343 euro**, e sono relativi a:

41.000	PROGETTO SNAP
13.729	ACCANTONAMENTO TRASFERIMENTO DI CASSA EX D.D.G. 319/2023
27.344	QUOTA ANNO 2022 D.D.G. 319/2023
336.000	IRCCS BURLO - P.N.C. Invest. E1 CQRC
157.600	AQU MEYER DI FIRENZE-PNRR M6 UOSD MICI DR MACALUSO
250.000	IRCCS IST. AUXOLOGICO ITALIANO MILANO-PNRR M6 UOC PNEUMOLOGIA PROF.SSA BONSIGNORE
13.670	Pazienti affetti da malattie rare della retina D.R.S. 1255/2023

Gli Altri accantonamenti sono pari a **3.885.212 euro** e comprendono:

- Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali determinati nel Verbale di negoziazione 2023, integrati dalle somme ex D.A. 1333/23, art.1;
- la quota ex art.113 Dlgs 50/16 per 1.593.624 euro, in decremento di 192.565 euro rispetto al 2022 per effetto del venir meno di accantonamenti iscritti l'anno prima in corrispondenza dell'indizione di gare particolarmente rilevanti (fornitura ossigeno e gas medicali e dispositivi per urologia);
- ulteriori accantonamenti per la quota 5% ALPI, formazione comitato etico, la quota variabile da riconoscere agli avvocati interni, applicazione art.1 e 2 D.P.C.M. N. 502/95 e s.m.i. per Organi Direttivi e Collegiali, per quote da riconoscere ai medici per la convenzione con la Maddalena e accantonamento prudenziale a fronte della richiesta di adeguamento ISTAT avanzata dalla Rekeep.

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dato del Budget 2023 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2023 in proiezione.



CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
CA0010	C.1) Interessi attivi	0	30	- 30	-100%
CA0050	C.2) Altri proventi	268	-	268	#DIV/0!
CA0110	C.3) Interessi passivi	13.749	84	13.665	16268%
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	-	#DIV/0!
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 13.481	- 54	- 13.427	24864%

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il dato del Budget 2023 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2023.

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
EA0010	E.1) Proventi straordinari	3.993.273	2.857.349	1.135.924	40%
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	100.000	100	99.900	99900%
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	3.893.273	2.857.249	1.036.024	36%
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	2.999.167	950.098	2.049.069	216%
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	841.351	1.797.974	- 956.623	-53%
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	52.755	109.177	- 56.422	-52%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.149.071	1.455.083	- 306.012	-21%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	3.927	-	3.927	#DIV/0!
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	1.145.145	1.455.083	- 309.939	-21%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	6.146	- 6.146	-100%
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	22.819	257.955	- 235.136	-91%
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	831.466	1.015.346	- 183.880	-18%
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	290.860	175.636	115.224	66%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	#DIV/0!

## Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
YA0010	Y.1) IRAP	10.755.340	10.744.619	10.721	0%
YA0060	Y.2) IRES	104.921	65.871	39.050	59%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.860.261	10.810.490	49.771	0%

Le imposte e tasse sono principalmente relative all'IRAP, sui costi del personale dipendente e imposte e tributi vari che matureranno nel corso del 2023.

## SINTESI FINALE

In considerazione dei dati rappresentati nei paragrafi precedenti, la tabella successiva espone sinteticamente i valori del **Bilancio Economico Preventivo annuale per l'anno 2023**:

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2023	BILANCIO PREVISIONALE 2022	DELTA	delta %
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	276.609.675	262.510.434	14.099.241	5%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	330.710.088	327.995.132	2.714.956	1%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 13.481	- 54	- 13.427	24864%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.844.202	1.402.266	1.441.936	103%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 51.269.692	- 64.137.486	12.867.793	-20%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.860.261	10.810.490	49.771	0%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 62.129.953	- 74.947.976	12.818.022	-17%

Infine si rappresenta che il **Bilancio Economico Preventivo annuale per l'anno 2023** espone una **perdita massima negoziata di - 62.129.953 Euro**.

Tale risultato trova copertura con la quota di risorse di FSR indistinto iscritte nella GSA ai sensi dell'art. 1 comma 531 della Legge 208/2015, definite in sede di negoziazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici per l'anno 2023.

Si rimanda ai contenuti esposti nella "Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2023" per eventuali informazioni aggiuntive.