

NOTA ILLUSTRATIVA
CRITERI ADOTTATI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO ANNUALE 2024
(art. 25 del D.Lgs. n.118/2011)

PREMESSA

Il D.Lgs. 118/2011 *“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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, al Titolo II, art. 25 prescrive la redazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale per le Aziende U.L.S.S., Ospedaliere e per gli I.R.C.C.C.S. pubblici, da predisporre in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione.

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale deve essere corredato da una nota illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell’elaborazione del bilancio preventivo. Si precisa che l’oggetto di analisi della nota illustrativa è unicamente la parte sanitaria del Bilancio Preventivo Economico Annuale.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Preventivo Economico per l’anno 2024 è stato predisposto tenendo conto delle note della Regione Veneto *“Ciclo di bilancio 2024 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali”* nota protocollo 0205378 del 10 novembre 2023 e delle direttive operative pervenute da Azienda Zero nota protocollo 0212065 del 21 novembre 2023 con oggetto *“Linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2024.”*

I principali atti di programmazione e di indirizzo della Regione del Veneto

1. Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”*.
2. d.G.R. n. 317 del 18 marzo 2021: *“Assegnazione di budget per l’attività di riabilitazione extraospedaliera, per il triennio 2021-2023, nei confronti dei Centri e dei Presidi privati accreditati di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiatriche e sensoriali – ex art. 26 della legge n. 833.”*.
3. d.G.R. n. 925 del 05 luglio 2021 con oggetto *“Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazione dei tetti di spesa per il triennio 2021-2023 per l’assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini sia residenti nel Veneto che non residenti nel Veneto”*;
4. d.G.R. n. 929 del 5 luglio 2021 con oggetto *“Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR”*;
5. d.G.R. n. 101/2022 con oggetto *“Erogatori privati accreditati esclusivamente ambulatoriali: determinazione e assegnazione dei tetti di spesa per il triennio 2022-2024 per l’assistenza*

- specialistica erogata a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Ulteriori disposizioni relative ai tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati, di cui alla dgr n. 925/2021 e dei Centri e Presidi privati accreditati, ex art. 26 della l. n. 833/78, di cui alla dgr n. 317/2021.”.
6. d.G.R n. 651 del 1 giugno 2022 con oggetto: “Riqualificazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024”;
 -
 7. d.G.R n. 709 del 14 giugno 2022 con oggetto “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022”.
 8. d.G.R n. 912 del 26 luglio 2022 con oggetto “Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022”;
 9. d.G.R n. 996 del 9 agosto 2022 con oggetto “Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022”;
 10. d.G.R n. 1092 del 06 settembre 2022 con oggetto: “Aggiornamento delle tariffe delle prestazioni erogate dai Centri e dai Presidi di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali, privati accreditati - ex art. 26 della legge n. 833 del 23 dicembre 1978 e ulteriori disposizioni.”
 11. d.G.R n. 1398 del 11 novembre 2022 con oggetto: “Recepimento dell'Intesa acquisita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano sugli Accordi nazionali per l'erogazione delle prestazioni termali per il triennio 2022-2024 (Rep. Atti n. 188/CSR del 14 settembre 2022)”.
 12. d.G.R n. 1700 del 30 dicembre 2022 con oggetto: “Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022.
 13. d.G.R n. 1702 del 30 dicembre 2022 con oggetto “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2023” –
 14. DGR n. 1718 del 30 dicembre 2022 con oggetto: “Disposizioni per l'anno 2023 in materia di personale del SSR e di specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. D.G.R. n. 132/CR del 13 dicembre 2022.”.
 15. DGR n. 1720/2022: “Aggiornamento dei requisiti funzionali della DGR n. 84 del 16 gennaio 2007 relativi alle Unità di Offerta dei centri di servizi residenziali per anziani non autosufficienti in applicazione della DGR n. 996 del 9 agosto 2022.”
 16. d.G.R n. 1728 del 30 dicembre 2022 con oggetto: “Programmazione e attribuzione alle Aziende ULSS e agli Ambiti Territoriali Sociali delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - anni 2022-2023-2024. Deliberazione nr. 133/CR/2022.”.
 17. d.G.R n. 11 del 10 gennaio 2023 con oggetto: “Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2022”
 18. d.G.R n. 67 del 26 gennaio 2023 con oggetto: “Modifica della DGR n. 11 del 10 gennaio 2023 ad oggetto "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2022."

19. d.G.R n. 42/2023: "Definizione delle attività di analisi e monitoraggio delle dotazioni di personale in applicazione del DM 23 maggio 2022, n. 77 "Regolamento recante la ISTRUZIONE CONTABILE "PREDISPOSIZIONE DELLA TERZA RENDICONTAZIONE TRIMESTRALE 2023" IC_SEF_2023_CE_T03 Ottobre 2023 Pag. 4 a 13 definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel Servizio sanitario nazionale".
20. d.G.R n. 151 del 24 febbraio 2023 con oggetto: "Autorizzazione all'erogazione dei Finanziamenti della GSA dell'esercizio 2023 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2 comma 4."
21. d.G.R n. 256 del 15 marzo 2023 con oggetto "Approvazione del "Piano regionale per la non autosufficienza 2022 - 2024" di cui al DPCM 3 ottobre 2022 per l'utilizzo delle risorse del Fondo nazionale per le non autosufficienze per il triennio 2022 - 2024."
22. d.G.R n. 716/2023 del 22 giugno 2023 con oggetto "Contratto istituzionale di sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome, sottoscritto in data 30/05/2022 tra Ministero della Salute e Regione del Veneto. Secondo aggiornamento del "Piano regionale in attuazione del PNRR - Missione 6 Componenti 1 e 2"."
23. d.G.R n. 777/2023 del 27 giugno 2023 con oggetto "Ripartizione tra le aziende del Servizio sanitario regionale del 50% del finanziamento destinato all'incremento per l'anno 2023 delle tariffe orarie relative alle prestazioni aggiuntive rese dal personale medico ed infermieristico operante presso i Servizi di emergenza-urgenza. Articolo 11, comma 1 del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito con legge 26 maggio 2023, n. 56."
24. d.G.R 1025/2023 "DGR n. 532 del 30/04/2018. Progetto di Convergenza delle Infrastrutture Informatiche per la definizione di un programma di ottimizzazione dei Sistemi Informativi regionali. Approvazione dello schema di convenzione tra Regione del Veneto e Azienda Zero."
25. d.G.R n. 1072 del 04 settembre 2023 con oggetto "Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 22 dicembre 2022, 9 gennaio 2023, 6 febbraio 2023, 6 e 22 marzo 2023, 5 aprile 2023 e 3 maggio 2023."
26. DDR n. 23/2023 del Direttore farmaceutico-protesi-dispositivi medici "Aggiornamento dei limiti di costo in materia di acquisto di beni sanitari e farmaceutica convenzionata assegnati agli Enti del SSR per l'anno 2023."
27. DDR n. 76/2023 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: "Disposizioni per l'anno 2023 in materia di personale del SSR - Obiettivi di costo anno 2023."
28. DDR n. 30/2023 del Direttore di Area Sanità e Sociale: "Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2023 in esecuzione della DGR n. 151/2023."
29. DDR n. 16/2023 del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR: "Assegnazione agli Enti del SSR veneto di un contributo in conto capitale a copertura degli investimenti per il mantenimento del patrimonio aziendale esistente per l'esercizio 2023."
30. DDR n. 103/2023 "Aggiornamento del Piano regionale di attuazione del PNRR e PNC - Missione 6, Componenti 1 e 2 approvato con DGR 287/2023 e DGR 716/2023. Precisazioni e dettaglio delle coperture finanziarie."

31. Nota della Regione Veneto - Area Sanità e Sociale, con oggetto “ciclo di bilancio 2024 – predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali” acquisita con protocollo aziendale 0205378 del 10.11.2023.
32. Direttive da parte di Aziende Zero per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR acquisita con protocollo aziendale n° 0212065 del 21.11.2023.

Finanziamento LEA

L'importo da iscrivere tra i contributi in c/esercizio dalla Regione per quota di F.S.R. a destinazione indistinta e vincolati (AA0020) corrisponde:

- ai valori dei contributi da FSR stabiliti con i provvedimenti regionali in vigore o, comunque, con gli ultimi provvedimenti regionali: - AA0031a; - AA0034; - AA0035 allegato A alla circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0212065 del 21 novembre 2023 con oggetto “Linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2024”.

Il conto AA0032a (A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione – per investimenti è stato valorizzato a zero.

Il conto AA0032b (A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - è stato valorizzato a zero.

Contributi altri soggetti pubblici (extra fondo) AA0170

Comprende la stima dell'assegnazione del FNNA pari alle risorse assegnate per l'anno 2022. La stima degli importi per azienda è riportata nell'Allegato B della circolare di Aziende Zero per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR acquisita con protocollo aziendale n. 0212065 del 21.11.2023.

Finanziamenti vincolati

Sono previsti gli utilizzi di contributi vincolati di anni precedenti a copertura di costi stimati, inseriti nel bilancio preventivo.

Ricavi e costi Area di scambio - Poste R

Per la valorizzazione delle Poste R, sono stati iscritti i valori di costo e di ricavo riportati nel CEPA T3 2023 ad eccezione delle partite legate alle consegne di farmaci e dispositivi medici DPC, dei beni covid e dei plasmaderivati, per le quali, le strutture competenti di Azienda Zero hanno prodotto una stima aggiornata per l'anno 2024.

Ricavi e costi di mobilità sanitaria

Per la valorizzazione della mobilità sanitaria intraregionale, interregionale e mobilità internazionale, sono stati iscritti i valori riportati nell'allegato C della circolare nota protocollo n. 0212065 del 21 novembre 2023 con oggetto “Linee guida per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024”.

Rettifiche di contributi in c/esercizio

Il valore delle rettifiche AA0250 è stato valorizzato a zero.

Costo della produzione

La valutazione dei costi della produzione previsionali per l'anno 2024 sono stati calcolati considerando principalmente tre fattori:

- fabbisogni previsionali di ogni singola Unità Operativa, tenendo conto del limite di costosità imposto;
- i valori di variazioni di costo e di ricavo inseriti nell'allegato D della circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0212065 del 21 novembre 2023. In allegato D sono state fornite delle stime degli impatti economici dovuti ad atti regionali e/o nazionali, che tuttavia non rappresentano un vincolo da rispettare nella formulazione del Bepa 2024, che resta di iniziativa e responsabilità di ciascuna Azienda Sanitaria; pertanto, solo alcune poste sono state inserite nel bilancio di previsione, anche nel rispetto del limite di costosità imposto;
- il vincolo inderogabile di costosità 2024 (valore costo della produzione più imposte e tasse), definito dalla programmazione regionale con nota protocollo n. 0205378 del 10 novembre 2023.

Accantonamenti per rinnovi contrattuali convenzionata e CCNL sanità

Il valore degli accantonamenti del personale convenzionato e del personale dipendente sono stati valorizzati inserendo quanto riportato nella circolare di Azienda Zero.

Accantonamenti per autoassicurazione

Gli accantonamenti a titolo di copertura dei rischi per autoassicurazione nel conto BA2740 "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)", sono stati stimati in base all'andamento dei sinistri degli ultimi due anni.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio Economico Preventivo è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico d'esercizio, ispirandosi ai principi della prudenza e della competenza, e nel rispetto dei principi contabili contenuti nell'art. 29 del D.Lgs. n. 118/2011 "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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e nella casistica applicativa del D.lgs. 118/2011 ex DM 17 settembre 2012.

Si riportano di seguito le ulteriori specificazioni e gli atti normativi ed amministrativi presi a riferimento per la formulazione delle previsioni delle voci economiche del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 Contributi in c/esercizio: il valore dei Contributi da Regione, sono stati attribuiti in base a quanto riportato nell'allegato A alla circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0212065 del 21 novembre 2023 con oggetto "Linee guida per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024".

A.2 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: sono state valorizzate a zero in base alle indicazioni riportate nella circolare di Azienda Zero.

A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: per la valorizzazione della mobilità sanitaria intraregionale, interregionale e mobilità internazionale, sono stati iscritti i valori riportati nell'allegato C della circolare nota protocollo n. 0212065 del 21 novembre 2023.

A.5 Concorsi recuperi e rimborsi: per quanta riguarda le poste R le stesse sono state valorizzate in base ai dati riportati nel CEPA T3 2023 ad eccezione delle partite legate alle consegne di farmaci e dispositivi medici DPC, dei beni covid e dei plasmaderivati, per le quali, le strutture competenti di Azienda Zero hanno prodotto una stima aggiornata per l'anno 2024.

A.6 Compartecipazione degli utenti al pagamento delle prestazioni sanitarie: tale voce è stata stimata considerando l'impatto della possibile riduzione dei ticket a seguito del Nuovo Tariffario Specialistica Nazionale (allegato D della circolare di Azienda Zero.).

A.7 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: tale voce è stata stimata sulla base dei valori previsti in sede di piano investimenti 2024.

A.8 Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni: non è stato valorizzato.

A.9 Altri ricavi e proventi: tale voce è stata stimata secondo il principio della prudenza sulla base dei valori valorizzati in sede di 3° trimestrale 2023 e quanto fino ad oggi contabilizzato.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

B.1 Acquisto di beni

B.1.A Acquisti di beni sanitari: Per quanto riguarda il costo per i prodotti farmaceutici ed emoderivati e per Dispositivi Medici, il valore inserito nel Bep 2024 è stato valorizzato tenendo conto dei vincoli di costo 2023 dettati dalla programmazione regionale e quanto riportato in sede di terza rendicontazione 2023

Il valore delle Poste R sono state valorizzate in base ai dati riportati nel CEPA T3 2022, ad eccezione delle partite legate alle consegne di farmaci e dispositivi medici DPC, dei beni covid e dei plasmaderivati, per le quali, le strutture competenti di Azienda Zero hanno prodotto una stima aggiornata per l'anno 2024.

B.1.B Acquisti di beni non sanitari: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2023.

B.2.A Acquisto di servizi sanitari – comprende i costi per:

B.2.A.1 Acquisti servizi sanitari per medicina di base: la stima di costi è stato determinato considerando anche gli oneri di competenza relativi al rinnovo dell'ACN 2019-2021, mentre il costo stimato per il rinnovo 2022-2024 è stato inserito nelle relative voci di accantonamento

B.2.A.2 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica: il costo è stato valorizzato tenendo conto dei vincoli di costo 2023 dettati dalla Programmazione Regionali e in base ai fabbisogni indicati dalla Direzione aziendale.

B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2024 e per i dati di mobilità, in base ai valori riportati nell'allegato della circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0212065 del 21.11.2023.

B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa: il valore è determinato in base ai dati di mobilità conferiti da Azienda Zero nonché in base alla stima di fabbisogno delle Direzioni.

B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa: il valore è determinato in base al dato di Poster R, nonché in base alla stima di fabbisogno delle Direzioni Aziendali.

B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica: la stima è calcolata in base ai valori rendicontati in sede di terza trimestrale 2023.

B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2024, non tenendo in considerazione eventuali ulteriori finanziamenti per riduzioni di liste di attesa, e per i dati di mobilità, in base ai valori riportati nell'allegato della circolare nota protocollo n. 0212065 del 21.11.2023.

B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla Direzione aziendale competente, in relazione ai fabbisogni 2024.

B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F: si tratta di mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale; pertanto, sono stati presi a riferimento i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero.

B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione: sono stati presi a riferimento sia i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero per quanto concerne i dati di mobilità, che i costi stimati dalla Direzione Aziendale competente per l'acquisto di prestazioni termali da privato convenzionato.

B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario: sono stati presi a riferimento i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero in termini di mobilità, nonché i valori di costo stimati dalla Direzione Aziendale competente.

B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria: i costi sono stati stimati in base ai valori della terza rendicontazione trimestrale coerenti con l'impatto economico

dell'applicazione della DGR 996/2022 e 912/2022, nel rispetto del tetto del Fondo della Non autosufficienza. Per l'area delle dipendenze si richiama la DGR 651/2022 in ambito di budget triennali per i livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024.

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia): le stime sono state formulate in base a quanto previsto per l'acquisto di prestazione indicate nel Piano del fabbisogno del personale per gli anni 2024-2026 e stimando un importo presunto per l'art.115 per l'anno 2024.

B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari: i valori sono stati stimati dalla Direzione Aziendale competente in base ai dati della terza rendicontazione trimestrale 2023, tenuto conto della quota da trasferire al Bilancio Sociale per il relativo pareggio.

B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: le stime sono state formulate in base ai fabbisogni previsti dal 2024 dalle singole direzioni ed in coerenza con il fabbisogno aziendale comunicato in regione.

B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: le stime sono state calcolate sia in base ai valori delle poste R, che in base alle stime dei costi delle Direzioni aziendali.

B.2.B Acquisto di servizi non sanitari: i costi previsionali sono stati formulati in funzione delle stime di fabbisogno da parte delle Direzioni Aziendali e dei costi della terza rendicontazione 2023 tenendo conto in particolare:

- adeguamento ISTAT pari all'5% dei costi del project financing dell'Ospedale dell'Angelo di Mestre e al 5,68% del project financing dell'Ospedale Civile di Venezia.

B.3 Manutenzioni e riparazioni: le stime sono state formulate in funzione dei valori iscritti nella rendicontazione del terzo trimestre 2023.

B.4 Godimento beni di terzi: le stime sono state formulate sia in base ai costi della terza rendicontazione 2023, sia in base ai fabbisogni pervenuti dalle singole Direzioni Aziendali.

B.5) B.6) B.7) B.8) Costo del personale: i valori di costo previsionali comprendono le competenze del personale dipendente e gli oneri previdenziali, al netto di IRAP, incrementato degli oneri di competenza relativi ai rinnovi (dirigenza e quota residuale del comparto), come da indicazioni della Direzione Regionale Risorse Strumentali SSR indicati nell'allegato D della circolare di Azienda Zero protocollo n° 0212055 del 21.11.2023.

B.9) Oneri diversi di gestione: le stime di costo sono state effettuate in base ai dati della terza rendicontazione 2023.

B.10) B.11) Ammortamenti: le stime sono state formulate in funzione del piano investimenti redatto in sede di terza rendicontazione 2023. Le aliquote applicate ai valori residui contabili dei cespiti al fine della determinazione delle quote di ammortamento annuale rispettano le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011 e di seguito riportate.



IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Aliquota Ammortamento
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Migliorie su beni di terzi	
A) Di cui migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	stesse aliquote immobilizzazione materiale di proprietà
B) Di cui altre migliorie su beni di terzi	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
Pubblicità	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Fabbricati non strumentali (disponibili) (Compresi gli impianti inseriti stabilmente nei fabbricati)	3%
Costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	10%
Fabbricati strumentali (indisponibili) (Compresi gli impianti inseriti stabilmente nei fabbricati)	3%
Costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	10%
Impianti e macchinari	12,5%
Di cui impianti e macchinari - AUDIOVISIVI	20%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili e arredi	12,5%
Automezzi	25%
Altre immobilizzazioni materiali	
Di cui macchine d'ufficio	20%
Di cui altri beni materiali	20%

B.13) Variazione delle rimanenze: sono state valorizzate a zero;

B.14) Accantonamenti dell'esercizio – gli accantonamenti per rinnovi contrattuali CCNL 2022-24 sia per il personale dipendente che convenzionato sono stati determinati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR Allegato D della circolare di Azienda Zero protocollo n° 0212055 del 21.11.2023.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Sono stati valorizzati sulla base delle stime della terza rendicontazione 2023.

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Sono stati valorizzati sulla base delle stime della terza rendicontazione 2023.



E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Le voci afferenti alla gestione straordinaria nel bilancio preventivo 2024, come da indicazione di Azienda Zero, sono state valorizzate a Zero.

Y. IMPOSTE E TASSE

La previsione di costo (imposte e tasse) è stata formulata in base ai dati valorizzati in sede di bilancio previsionale 2024.