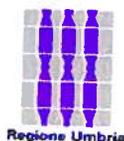


Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO ANNO 2014



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO A: SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO PREVISTO DAL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 20 MARZO 2013 RECANTE "MODIFICA DEGLI SCHEMI DELLO STATO PATRIMONIALE, DEL CONTO ECONOMICO E DELLA NOTA INTEGRATIVA DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"

ALLEGATO A1: CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"

ALLEGATO B: PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

ALLEGATO C: PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

ALLEGATO D: NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO ANNO 2014

ALLEGATO E: RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO ANNO 2014



Gestione Sanitaria Accentrata

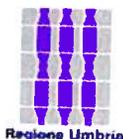
ALLEGATO A:

**SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO PREVISTO DAL DECRETO DEL
MINISTERO DELLA SALUTE DEL 20 MARZO 2013 RECANTE "MODIFICA DEGLI SCHEMI
DELLO STATO PATRIMONIALE, DEL CONTO ECONOMICO E DELLA NOTA
INTEGRATIVA DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2013	VARIAZIONE 2014-2013	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.598.152.781	1.586.732.000	11.420.781	0,7%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.594.504.234	1.585.694.000	8.810.234	0,6%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.858.547	705.000	1.153.547	163,6%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0	0	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura est	1.000.000	0	1.000.000	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0	70.000	-70.000	-100,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	858.547	635.000	223.547	35,2%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	1.390.000	33.000	1.357.000	4112,1%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	1.000	7.000	-6.000	-85,7%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	1.347.000	26.000	1.321.000	5080,8%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	42.000	0	42.000	-
4) da privati	0	0	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	400.000	300.000	100.000	33,3%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	123.438.670	151.336.000	-27.897.330	-18,4%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	0	0	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	13.506.399	14.846.000	-1.339.601	-9,0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	109.932.271	136.490.000	-26.557.729	-19,5%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	23.176.945	11.360.000	11.816.945	104,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	28.419.759	27.603.000	816.759	3,0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	29.835.616	26.286.000	3.549.616	13,5%
8) Incrementi delle Immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	-
9) Altri ricavi e proventi	3.002.626	2.792.000	210.626	7,5%
Totale A)	1.806.026.396	1.806.109.000	-82.604	0,0%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	253.981.001	249.402.000	4.579.001	1,8%
a) Acquisti di beni sanitari	244.329.768	240.302.000	4.027.768	1,7%
b) Acquisti di beni non sanitari	9.651.233	9.100.000	551.233	6,1%
2) Acquisti di servizi sanitari	585.952.744	603.673.000	-17.720.256	-2,9%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	93.489.864	95.404.000	-1.914.136	-2,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	139.752.948	140.485.000	-732.052	-0,5%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	31.648.778	31.154.000	494.778	1,6%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.559.018	7.753.000	806.018	10,4%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	24.480.967	26.916.000	-2.435.033	-9,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	13.714.879	13.078.000	636.879	4,9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	113.980.837	110.011.000	3.969.837	3,6%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	24.190.951	23.640.000	550.951	2,3%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	2.984.412	2.656.000	328.412	12,4%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	2.770.510	3.304.000	-533.490	-16,1%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	9.874.872	9.706.000	168.872	1,7%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	58.110.379	56.723.000	1.387.379	2,4%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (Intramoenia)	12.084.366	13.381.000	-1.296.634	-9,7%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	34.435.526	21.564.000	12.871.526	59,7%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.609.288	18.978.000	-3.368.712	-17,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	265.150	297.000	-31.850	-10,7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	28.623.000	-28.623.000	-100,0%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Importi: Euro			
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013		PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2013	VARIAZIONE 2014-2013	
				Importo	%
3) Acquisti di servizi non sanitari		152.206.870	177.156.000	-24.949.130	-14,1%
a) Servizi non sanitari		146.288.812	169.104.000	-22.815.188	-13,5%
b) Consulenze, collaborazioni, Internale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		3.390.053	3.516.000	-125.947	-3,6%
c) Formazione		2.528.005	4.536.000	-2.007.995	-44,3%
4) Manutenzione e riparazione		35.327.111	27.441.000	7.886.111	28,7%
5) Godimento di beni di terzi		19.907.633	19.786.000	121.633	0,6%
6) Costi del personale		605.129.607	600.926.000	4.203.607	0,7%
a) Personale dirigente medico		227.137.625	223.863.000	3.274.625	1,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		21.648.723	21.590.000	58.723	0,3%
c) Personale comparto ruolo sanitario		265.141.594	265.002.000	139.594	0,1%
d) Personale dirigente altri ruoli		5.505.743	6.122.000	-616.257	-10,1%
e) Personale comparto altri ruoli		85.695.922	84.349.000	1.346.922	1,6%
7) Oneri diversi di gestione		18.953.603	7.997.000	10.956.603	137,0%
8) Ammortamenti		40.236.181	36.846.000	3.390.181	9,2%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		2.843.653	2.739.000	104.653	3,8%
b) Ammortamenti dei Fabbricati		14.035.715	10.954.000	3.081.715	28,1%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		23.356.813	23.153.000	203.813	0,9%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		145.000	280.000	-135.000	-48,2%
10) Variazione delle rimanenze		0	0	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		0	0	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		0	0	-	-
11) Accantonamenti		42.519.805	27.889.000	14.630.805	52,5%
a) Accantonamenti per rischi		16.962.061	4.922.000	12.040.061	244,6%
b) Accantonamenti per premio operosità		220.000	550.000	-330.000	-60,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		300.000	0	300.000	-
d) Altri accantonamenti		25.037.744	22.417.000	2.620.744	11,7%
Totale B)		1.754.399.554	1.751.396.000	2.963.554	0,2%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		51.666.843	54.713.000	-3.046.157	-5,6%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		394.458	111.000	283.458	255,4%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		2.168.921	2.053.000	115.921	5,6%
Totale C)		-1.774.463	-1.942.000	167.537	-8,6%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni		0	0	-	-
2) Svalutazioni		0	0	-	-
Totale D)		0	0	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari		0	0	-	-
a) Plusvalenze		0	0	-	-
b) Altri proventi straordinari		0	0	-	-
2) Oneri straordinari		16.364	16.000	364	2,3%
a) Minusvalenze		0	0	-	-
b) Altri oneri straordinari		16.364	16.000	364	2,3%
Totale E)		-16.364	-16.000	-364	2,3%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2013	VARIAZIONE 2014-2013	
			Importo	%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	49.876.015	52.755.000	-2.878.985	-5,5%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP				
a) IRAP relativa a personale dipendente	42.836.135	42.587.000	249.135	0,6%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	40.148.611	40.067.000	81.611	0,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoedenia)	1.643.976	1.512.000	131.976	8,7%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	948.548	913.000	35.548	3,9%
2) IRES	95.000	95.000	-	0,0%
1.123.082	1.123.082	1.081.000	42.082	3,9%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	150.000	-150.000	-100,0%
Totale Y)	43.959.217	43.818.000	141.217	0,3%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	5.916.798	8.937.000	-3.020.202	-33,8%



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO A1:

**CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL
MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI
RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE»
(SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"**

	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2014 (In migliaia di Euro)
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.598.153
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.594.504
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata	1.571.014
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	23.490
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.859
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	1.000
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	1.000
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	859
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	812
AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	47
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	1.390
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	1
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	1.347
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	42
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	400
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata	-
AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-
AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-
AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	123.439
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	100.141
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	-
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed ellisoccorso	-
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1.139
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	99.003
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	79.717
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	11.959
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	800
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	4.041
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	253
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.299
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	227
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed ellisoccorso Extraregione	665
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-
AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziate tariffe TUC	-
AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	42
AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-
AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	42
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-

CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"		PREVENTIVO 2014 (In migliaia di Euro)
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	9.791
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	13.506
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	732
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	11.766
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	136
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	500
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altra	374
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altra (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	23.177
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	10.769
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	1.541
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	19
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	1.522
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
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	-
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.669
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	231
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.438
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	9.198
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.400
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	4.400
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.798
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	28.420
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	24.268
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	476
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altra	3.676
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	29.836
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	980
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	14.554
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.835
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	295
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	8.172
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	3.003
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	45
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	969
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.989
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.806.026
	B) Costi della produzione	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	253.981
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	244.330
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	129.078
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	125.159
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	2.683
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	1.237
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	179
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	179
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	106.797
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	71.413
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	8.806
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	26.578
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	1.832
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.810
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	249
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	74
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.310
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	9.651
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.479
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	788
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	2.201
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	3.042

CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"		PREVENTIVO 2014 (In migliaia di Euro)
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	717
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.424
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	738.160
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	585.953
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	93.490
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	93.034
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	66.591
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	13.828
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	10.905
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altra (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.709
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	456
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	139.753
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	138.247
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.506
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	31.649
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	13.135
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	9.388
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	8.299
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	1.269
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	7.031
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	826
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.559
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (Intraregionale)	6.886
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	1.673
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	24.481
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	24.481
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	13.715
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	6
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	13.709
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	113.981
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	74.148
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	19.912
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	13.112
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	6.801
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	19.920
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	24.191
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (Intraregionale)	21.828
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	2.363
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci F	2.984
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	2.984
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (Intraregionale)	-
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	2.771
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	1.458
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	1.003
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	309
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	9.875

	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2014 (In migliaia di Euro)
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	613
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	9.262
BA1140	B.2.A.12) Acquisito prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	58.110
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (Intraregionale)	-
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	55.155
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)	2.956
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera	12.084
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area specialistica	498
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica	9.474
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58)	142
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.737
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro	-
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	233
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	-
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	34.436
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	1.621
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	156
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	15.036
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	2.262
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	15.361
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	15.609
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	165
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	15.093
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	821
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	208
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	250
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	9.599
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	505
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	3.709
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	351
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	291
BA1490	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	60
BA1500	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	265
BA1510	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	265
BA1520	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-
BA1530	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-
BA1540	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	265
BA1550	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-
BA1560	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-
BA1570	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	152.207
BA1580	B.2.B.1) Servizi non sanitari	146.289
BA1590	B.2.B.1.1) Lavanderia	18.966
BA1600	B.2.B.1.2) Pulizia	20.250
BA1610	B.2.B.1.3) Mensa	11.286
BA1620	B.2.B.1.4) Riscaldamento	8.603
BA1630	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	9.785
BA1640	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.327
BA1650	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.793
BA1660	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	5.474
BA1670	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	14.940
BA1680	B.2.B.1.10) Altre utenze	7.354
BA1690	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	12.529
BA1700	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	11.037
BA1710	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.492
BA1720	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	31.982
BA1730	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1740	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	53
BA1750	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	31.929
BA1760	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.390
BA1770	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1780	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	220

	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2014 (in migliaia di Euro)
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	3.070
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	332
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	7
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	772
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro Interinale - area non sanitaria	963
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	996
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	100
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	100
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	2.528
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	1.485
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.043
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	35.327
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	10.996
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4.285
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	15.756
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	443
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	686
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.162
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	19.908
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	6.391
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	6.689
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5.968
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	721
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	6.828
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	6.498
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	329
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA2080	Totale Costo del personale	605.130
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	513.928
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	248.786
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	227.138
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	209.754
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	16.901
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	483
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	21.649
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	20.109
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.540
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	265.142
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	247.016
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	18.033
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	93
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.979
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.791
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.470
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	322
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	187
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	175
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	12
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	55.847
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	473
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	415
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	59
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	55.374
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	52.524
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.851
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	33.375
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	3.241
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.325
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	906
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	11
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	30.134
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	29.974
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	160
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	18.954

	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2014 (In migliaia di Euro)
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (esclusa IRAP e IRES)	2.621
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	16.333
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	2.619
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	13.713
BA2560	Totale Ammortamenti	40.236
BA2570	B.10) Ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali	2.844
BA2580	B.11) Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali	37.393
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	14.036
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	667
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	13.369
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	23.357
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	145
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	145
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	42.520
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	16.962
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	300
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	15.990
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	422
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	220
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	300
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolata	300
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	25.038
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	-
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	25.038
	C) Proventi e oneri finanziari	1.754.360
CA0010	C.1) Interessi attivi	-
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	73
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	50
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	1
CA0050	C.2) Altri proventi	22
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	322
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	322
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	-
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	2.161
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	25
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	1.588
CA0150	C.4) Altri oneri	549
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	7
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	7
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-1.774
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
	E) Proventi e oneri straordinari	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	-
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-

	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2014 (In migliaia di Euro)
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	16
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	16
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	16
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	16
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	-
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-16
	imposte e tasse	49.876
YA0010	Y.1) IRAP	-
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	42.836
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	40.149
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	1.644
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	949
YA0060	Y.2) IRES	95
YA0070	Y.2.A) IRES su attività Istituzionale	1.123
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	477
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	646
YZ9999	Totale imposte e tasse	-
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	43.959
		5.917



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO B:

PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2014															
FONTE															
DESCRIZIONE FONTE	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO	IMPIEGHI					TOTALE CONSOLIDATO		
								DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	FONTE PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2014 NON RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2014
Mutuo regionale L.R. n. 7/04	2.571.801,09						2.571.801,09								
Art. 20 L.n. 67/98	53.179.903,93						53.179.903,93								
Mutui aziendali		5.243.116,00	750.810,00	5.770.197,25	2.797.530,00	14.661.653,25		Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere		4.013.915,00		3.651.346,15	13.211.631,15	20.875.892,65	20.875.892,65
Alimentazioni patrimoniali		436.601,00				436.601,00		Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture territoriali		1.432.418,00				1.432.418,00	
Altro	3.000.000,00	2.129.862,00	4.521.905,55	3.897.561,27		12.750.329,82		Potenziamento tecnologico		200.000,00	1.977.110,03	2.180.327,00		4.357.437,03	
								Acquisto attrezzature e mobili		7.703.179,00	5.184.060,50	3.080.651,97	5.092.502,16	21.057.392,63	21.057.392,63
								Altro		300.000,00	253.955,95		48.530,00	602.485,95	602.485,95
								Fondi previsti dalla regione per il 2014 non rilevati dalle aziende tra gli impieghi nel 2014							35.164.659,83
TOTALE FONTE	58.751.703,02	7.809.579,00	5.273.715,55	8.867.750,52	2.787.530,00	24.738.563,07	83.490.286,09	TOTALE IMPIEGHI	13.645.511,00	7.415.126,48	8.912.325,12	18.352.663,66	48.325.626,26	35.164.659,83	83.490.286,09

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2015

		FONTI					IMPIEGHI								
DESCRIZIONE FONTI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	FONTE PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2015 NON RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2015	TOTALE CONSOLIDATO
Mutuo regionale L.R. n. 7/04	1.608.840,00						1.608.840,00	5.789.473,68							5.789.473,68
Art. 20 L.R. 67/88	30.567.975,12						30.567.975,12								
Mutui aziendali		835.000,00	304.580,00	500.000,00	2.212.470,00	3.852.050,00			1.429.149,00			4.624.532,68	7.038.511,68		7.038.511,68
Allocazioni patrimoniali		400.000,00				400.000,00			1.409.149,00				1.409.149,00		1.409.149,00
Altro		2.155.149,00	2.481.999,51			4.637.148,51			200.000,00	190.000,00	500.000,00		890.000,00		890.000,00
									400.000,00	2.372.379,51			2.772.379,51		2.772.379,51
										224.250,00			224.250,00		224.250,00
														22.942.300,56	22.942.300,56
TOTALE FONTI	32.176.815,92	3.390.149,00	2.786.579,51	500.000,00	2.212.470,00	8.889.198,51	41.066.014,43	5.789.473,68	4.429.129,00	2.786.579,51	500.000,00	4.624.532,68	12.334.240,19	22.942.300,56	41.066.014,43

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2016

FONTI				IMPIEGHI													
DESCRIZIONE FONTI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	FONTI PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2014-2015 RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2016	TOTALE CONSOLIDATO	DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO	
Mutuo regionale L.R. n. 7/04									Sistema informativo regionale								
Art. 20 L.N. 67/08									Centro di economia funzionale								
Mezzi aziendali		845.000,00				845.000,00		845.000,00	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere		2.413.979,00				2.413.979,00	2.413.979,00	
Allocazioni patrimoniali		524.237,00				524.237,00		524.237,00	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture territoriali		1.533.387,00				1.533.387,00	1.533.387,00	
Altro		2.145.150,00	942.969,80			3.088.119,80		3.088.119,80	Perfezionamento tecnologico		200.000,00	6.000,00			206.000,00	206.000,00	
Fonti previste dalla regione per il 2014-2015 rilevate dalle aziende tra gli impieghi nel 2016							1.032.979,00	1.032.979,00	Acquisto attrezzature e mobili		400.000,00	920.914,00			1.320.914,00	1.320.914,00	
									Altro		16.055,80				16.055,80	16.055,80	
TOTALE FONTI		3.514.387,00	942.969,80			4.457.356,80	1.032.979,00	5.490.335,80	TOTALE IMPIEGHI		4.547.366,00	942.969,80			5.490.335,80	5.490.335,80	

Fonti previste dalla Regione nel 2014-2015 non rilevate dalle aziende tra gli impieghi nel 2014-2016

57.073.901,39



Regione Umbria

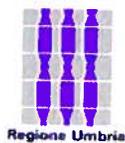
Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO C:
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PROSPETTO DEI FLUSSI DI CASSA CONSOLIDATO PREVENTIVO 2014
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	5.916.798
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	0
(+)	ammortamenti fabbricati	14.035.715
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	23.356.812
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.843.653
	Ammortamenti	40.236.180
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-29.835.615
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-29.835.615
(+)	accantonamenti SUMAI	220.000
(-)	pagamenti SUMAI	-77.000
(+)	accantonamenti TFR	0
(-)	pagamenti TFR	0
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	143.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	145.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-40.000
	- Fondi svalutazione di attività	105.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	42.299.805
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-8.045.000
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	34.254.805
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	50.820.168
		0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-605.217
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso Istituti di previdenza	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0
(+)/(=)	aumento/diminuzione debiti (esci forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-605.217
(+)/(=)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e irap	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PROSPETTO DEI FLUSSI DI CASSA CONSOLIDATO PREVENTIVO 2014
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratel e risconti attivi	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		50.214.951
		0
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		0
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-59.000
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	-59.000
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto fabbricati	-93.437.427
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-23.026.265
(-)	Acquisto mobili e arredi	-311.972
(-)	Acquisto automezzi	-90.000
(-)	Acquisto altri beni materiali	-2.568.166
(-)	Acquisto immobilizzazioni Materiali	-119.433.830
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	7.516.178
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	12.461.100
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PROSPETTO DEI FLUSSI DI CASSA CONSOLIDATO PREVENTIVO 2014
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	19.977.278
(-)	Acquisto crediti finanziari	0
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di Immobilizzazioni	0
B - Totale attività di investimento		-99.515.552
		0
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	56.179.902
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0
(+)	aumento fondo di dotazione	56.179.902
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	0
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	13.166.958
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-3.949.878
C - Totale attività di finanziamento		65.396.982
		0
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		16.096.381
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		15.953.538
		0
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		142.844



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO D:
NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
CONSOLIDATO ANNO 2014

INDICE

PREMESSA	2
1. L'AREA DEL CONSOLIDAMENTO	5
2. I PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO	6
3. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO NEL CONTO ECONOMICO	6
4. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI	8
5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA	10
4. LE INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 38 DEL D.LGS 127/91	11

PREMESSA

La Legge 23 dicembre 2005, n. 266 recante " Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2006)" all'art. 1, comma 291, aveva previsto che con successivo Decreto venissero definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie. Successivamente, il Patto per la Salute 2010-2012, all'articolo 11, in materia di qualità dei dati contabili, ha evidenziato la necessità di garantire nel settore sanitario il miglioramento della qualità dei dati contabili e gestionali, anche al fine di coordinamento della funzione di governo della spesa nonché all'attuazione del federalismo fiscale. Per tale scopo le Regioni hanno effettuato una valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo contabili, con conseguente certificazione della qualità dei dati delle Aziende Sanitarie e del consolidato regionale relativi all'anno 2009 prevista dal Decreto del Ministero della Salute del 18 gennaio 2011 recante "Valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie, delle aziende ospedaliere, degli IRCCS pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli IZS e delle aziende ospedaliere-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari".

In tale contesto e con la finalità di perseguire anche l'obiettivo della omogeneità dei documenti contabili redatti dagli enti del SSN e dalle Regioni è stato emanato il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011 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". Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell'attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l'attuazione delle disposizioni contenute al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci. Il Decreto è suddiviso in due parti: il Titolo I detta principi contabili generali da applicare alle Regioni, Province Autonome ed Enti Locali, mentre il Titolo II prescrive i principi contabili da applicare al settore sanitario. Ai sensi dell'art. 38 comma 1, le disposizioni del Titolo II si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto stesso; esse disciplinano le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale (Regioni, Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Aziende Ospedaliere Universitarie, Istituti Zooprofilattici).

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

Tra gli enti a cui fa riferimento il Titolo II, l'art. 19 comma 2 individua al punto b) le regioni, per la parte del finanziamento del servizio sanitario regionale direttamente gestito. Più precisamente, l'art. 22 chiarisce che le regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario individuano nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità, d'ora in poi denominato "Gestione Sanitaria Accentrata", per il quale, ai sensi dell'art. 25, predispongono un Bilancio preventivo economico annuale. Tale bilancio include un Conto Economico preventivo e un Piano dei flussi di cassa prospettici redatti secondo lo *schema di Conto Economico* e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26. Al Conto Economico preventivo è allegato un *Conto Economico dettagliato (CE)* di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. Il Bilancio è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio preventivo economico annuale; la relazione del responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

Con Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 "Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale." il *Conto Economico dettagliato (CE)* di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i è stato modificato in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione di cui al D. Lgs. 118/2011.

Coerentemente, con Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 88 del 15 aprile 2013 recante "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale" lo *schema di Conto economico* previsto dall'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 è stato allineato al suddetto Conto Economico dettagliato (CE) così come modificato dal Decreto 15 giugno 2012.

Ai sensi dell'art. 32, la Giunta Regionale approva i suddetti Bilanci Preventivi Economici annuali delle regioni e delle aziende sanitarie locali ed ospedaliere entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci si riferiscono.

Ai sensi degli artt. 22 e 32 la Gestione suddetta predispone anche il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della gestione accentrata e dei conti degli enti di cui all'art. 19 comma 2 lettera c), ovvero le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni e le aziende Ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale, che la Giunta approva entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci economici preventivi si riferiscono.

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

Tale Bilancio preventivo consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il Bilancio preventivo economico annuale dei singoli enti, con la stessa struttura e contenuto.

Con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1594 del 16/12/2011 recante "Individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118" la Gestione Accentrata è stata collocata nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" della Direzione Regionale Salute, Coesione Sociale e Società della Conoscenza ed è stato nominato quale responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Con Delibera n. 1199 del 28.10.2013 recante "Indirizzi Vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2014" la Giunta Regionale ha individuato gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale. Tale provvedimento è stato adottato nelle more della proposta ministeriale di riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente, ritenendo prioritario, anche alla luce dell'attuale congiuntura economica, fornire le indicazioni per consentire un'opportuna programmazione, nonché il rispetto dei tempi previsti dalla vigente normativa, con la finalità di esercitare adeguati livelli di governance economico-finanziaria in una fase di contenimento marcato delle risorse e di attuazione di un complesso processo di riforma istituzionale previsto dalla Legge Regionale di riordino del Servizio Sanitario Regionale.

Successivamente, il suddetto responsabile della GSA in conformità agli indirizzi programmatori individuati dalla Giunta Regionale con i provvedimenti sopra esposti, ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2014 della Gestione Sanitaria accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1444 del 16.12.2013 recante "Bilancio di Previsione 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011".

Inoltre, con Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 1487, 1485, 1486, 1484 del 16.12.2013 sono stati anche approvati rispettivamente i Bilanci preventivi economici annuali 2014 delle Aziende Sanitarie Umbria 1 e Umbria 2 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e Terni in osservanza della D.G.R. n. 1199 del 28.10.2013.

Pertanto, sulla base dei suddetti documenti, il Responsabile della Gestione Sanitaria accentrata ha potuto predisporre, per sottoporlo all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 32, il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2014.

L'art. 32 comma 2 prevede che, per la redazione dei Bilanci consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle Direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della Legge 26/03/1990 n. 69", fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del Decreto 118/2011. Il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'economia ha approvato nel mese di settembre il Decreto "Certificabilità dei

bilanci degli enti del SSN” pubblicato sulla G.U. n.238 dell’11 ottobre 2012 che rinvia a successivi decreti l’individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Al momento della stesura della presente Delibera, tali decreti non sono stati emanati e pertanto il Bilancio preventivo consolidato 2014 è stato redatto esclusivamente sulla base del Decreto 127/1991 e delle disposizioni del Decreto 118/2011.

A tal proposito occorre precisare che gli artt. 29 e 40 del Decreto 127/1991 stabiliscono che il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e deve essere corredato da una relazione degli amministratori. Tuttavia il D. Lgs. 118/2011 prevede anche il piano dei flussi di cassa prospettici ed il piano investimenti. Pertanto, per il consolidamento degli allegati non contemplati si è proceduto, in assenza di principi generali e dei previsti decreti ministeriali attuativi, alla ripresa integrale di tutti gli elementi riportati nei documenti elaborati per il bilancio preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata e per i bilanci preventivi delle aziende, con l’elisione delle sole operazioni effettuate tra gli enti inclusi nell’area del consolidamento (c.d. operazioni infragruppo).

La presente costituisce la **Nota Illustrativa (Allegato D)** di tale Bilancio consolidato che di seguito approfondisce i principi di consolidamento a cui ci si è ispirati e le modalità con cui sono state effettuate le operazioni di consolidamento.

1. L’AREA DEL CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale include i Bilanci delle seguenti entità:

1. Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione
2. Az. Sanitaria Locale ASL UMBRIA 1
3. Az. Sanitaria Locale ASL UMBRIA 2
4. Az. Ospedaliera di Terni
5. Az. Ospedaliera di Perugia

Per l’altra istituzione che concorre a supportare le finalità del Servizio Sanitario Regionale ovvero l’Agenzia di Protezione Ambientale la stessa non è contemplata nelle previsioni del D. Lgs. 118/2011 e pertanto non è stata inclusa nell’area del consolidamento. Nel Bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata essa figura attraverso il contributo annuale assegnato dalla Regione.

Lo stesso ragionamento vale anche per l’Istituto Zooprofilattico Sperimentare, per il quale è il livello centrale che determina l’assegnazione annuale attraverso la Delibera CIPE e la Regione interviene solo per

le partite finanziarie attraverso l'anticipazione di cassa. Le transazioni relative a tale ultimo ente sono anche escluse dal perimetro della Gestione Sanitaria Accentrata.

2. I PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Come già precisato in premessa, il bilancio consolidato del servizio sanitario regionale anno 2014 è stato redatto esclusivamente secondo le disposizioni del Titolo II del D. Lgs. 118/2011 e del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26/03/1990 n. 69", in assenza dei decreti ministeriali che avrebbero dovuto disciplinare i principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato e la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Pertanto i principi di consolidamento a cui si è fatto riferimento sono quelli indicati nell'art. 31 del D. Lgs 127/91 riletto alla luce dei documenti e delle specificità che caratterizzano il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale:

1. Nella redazione del bilancio consolidato i proventi e gli oneri delle imprese incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente.

2. Sono invece eliminati:

Omissis

c) i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese medesime;

d) gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relative a valori compresi nel patrimonio, diversi da lavori in corso su ordinazione di terzi.

3. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO NEL CONTO ECONOMICO

Per ottenere il conto economico consolidato del servizio sanitario regionale (**Allegato A**) sono state sommati algebricamente i conti economici delle cinque entità oggetto di consolidamento (gestione sanitaria accentrata e le quattro aziende sanitarie) e sono state operate le scritture di rettifica e di riallocazione contabile di seguito illustrate:

a) Dalla voce A.1.b.6) "Contributi da altri soggetti pubblici extra-fondo" è stata sottratta la voce compilata dalle aziende e relativa ai contributi L. 210/92 per Euro 1.300.000, in quanto la Regione non ha previsto nessun finanziamento a tale titolo;

b) La voce A.4.a) "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche" è stata azzerata in quanto identificata come voce "infragrappo" (importo azzerato: Euro 323.174.000);

c) Dalla voce A.4.b) "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – intramoenia sono le state elise le voci "infragrappo" per Euro 1.121.000;

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

- d) Dalla voce A.5) "Concorsi, recuperi e rimborsi" sono state elise le voci "infragrappo" per Euro 10.378.000;
- e) Complessivamente, la voce "Valore della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro 335.974.000;
- f) Dalla voce B.1.a) "Acquisti di beni sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 8.878.000";
- g) Dalla voce B.2.a) "Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 83.000;
- h) Dalla voce B.2.c) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza specialistica ambulatoriale" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 42.943.000;
- i) Dalla voce B.2.g) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza ospedaliera" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 247.453.000;
- j) Dalla voce B.2.g) "Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 240.000;
- k) Dalla voce B.2.g) "Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 24.792.000;
- l) Dalla voce B.2.g) "Acquisti prestazioni termali in convenzione" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 10.000;
- m) Dalla voce B.2.n) "Rimborsi Assegni e contributi sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 296.000;
- n) Dalla voce B.2.o) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 793.000;
- o) Dalla voce B.2.p) "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 9.846.000;
- p) Dalla voce B.3.a) "Servizi non sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 400.000;
- q) Dalla voce B.3.b) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 64.000;
- r) Dalla voce B.4) "Manutenzione e riparazione" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 6.000;
- s) Complessivamente, la voce "Costi della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro 335.804.000;
-
- t) La voce "Utile o perdita dell'esercizio" si è ridotta di Euro 169.000.

La rettifica relativa ai contributi extra fondo da altri soggetti pubblici - L. 210/92 per Euro 1.300.000, essendo in diminuzione dei soli ricavi, ha impattato sull'utile di esercizio consolidato. Tuttavia, poiché le

operazioni relative alle poste infragruppo hanno rettificato contestualmente ricavi e costi ma non sono di pari importi, la rettifica suddetta di Euro 1.300.000 è stata parzialmente assorbita e pertanto l'impatto finale sull'utile di esercizio consolidato è stato pari ad Euro 169.000.

4.LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per ottenere il piano degli investimenti consolidato del servizio sanitario regionale (**Allegato B**) sono stati sommati algebricamente i piani investimenti delle cinque entità oggetto di consolidamento (gestione sanitaria accentrata e le quattro aziende sanitarie) e sono state operate le scritture di rettifica con le seguenti precisazioni preliminari:

- non essendoci uno schema unico previsto dal D. Lgs 118, ciascuna azienda ha rappresentato le fonti e gli impieghi con modalità differenti, rendendo molto complicata la riagggregazione. Pertanto si è reso necessario procedere ad una riclassificazione dei singoli piani in un unico modello predisposto dalla Regione che ha reso possibile il consolidamento;
- non essendo state esplicitate le regole di costruzione, i dati tra la regione e le aziende e fra aziende potrebbero non essere né omogenei né standardizzati, soprattutto sotto il profilo temporale.

Alla luce di quanto premesso e dell'assenza di qualsiasi principio di consolidamento che possa applicarsi al piano investimenti (in quanto non contemplato dal Decreto Legislativo n. 127/1991), si è semplicisticamente proceduto ad eliminare le partite infragruppo.

A seguito di questa operazione, il piano presenta le seguenti caratteristiche

ANNO 2014

Le FONTI del 2014 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: la quota che la Regione ha destinato all'assegnazione alle aziende, distinta tra mutuo regionale L.R. 7/04, art. 20 della L.N. 67/88 e altro per un totale di **Euro 58.751.703,02**;
- AZIENDE: la quota di fondi propri che le aziende prevedono di destinare agli investimenti distinta fra mutui aziendali, alienazioni patrimoniali e altro per **Euro 24.738.583,07**.

Il totale FONTI ammonta ad **Euro 83.490.286,09**.

Gli IMPIEGHI del 2014 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessun investimento
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare con tutte le risorse a loro disposizione (nazionali, regionali e proprie) per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture ospedaliere, la realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture territoriali, il potenziamento tecnologico, l'acquisto di attrezzature e mobili e altro per **Euro 48.325.626,26**.

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

- FONTI PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2014 NON RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2014: la quota che la Regione ha previsto tra le fonti nel suo piano investimenti 2014 ma che le aziende non hanno riportato tra gli impieghi dello stesso anno per **Euro 35.164.659,83**.

Il totale IMPIEGHI ammonta ad **Euro 83.490.286,09**.

ANNO 2015

Le FONTI del 2015 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: la quota che la Regione ha destinato all'assegnazione alle aziende, distinta tra mutuo regionale L.R. 7/04, art. 20 della L.N. 67/88 per un totale di **Euro 32.176.815,92**;
- AZIENDE: la quota di fondi propri che le aziende prevedono di destinare agli investimenti distinta fra mutui aziendali, alienazioni patrimoniali e altro per **Euro 8.889.198,51**.

Il totale FONTI ammonta ad **Euro 41.066.014,43**.

Gli IMPIEGHI del 2015 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: investimenti nel Sistema Informativo regionale per **Euro 5.789.473,68**;
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare con tutte le risorse a loro disposizione (nazionali, regionali e proprie) per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture ospedaliere, la realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture territoriali, il potenziamento tecnologico, l'acquisto di attrezzature e mobili e altro per **Euro 12.334.240,19**.
- FONTI PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2015 NON RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2015: la quota che la Regione ha previsto tra le fonti nel suo piano investimenti 2015 ma che le aziende non hanno riportato tra gli impieghi dello stesso anno per **Euro 22.942.300,56**.

Il totale IMPIEGHI ammonta ad **Euro 41.066.014,43**.

ANNO 2016

Le FONTI del 2016 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessuna fonte
- AZIENDE: la quota di fondi propri che le aziende prevedono di destinare agli investimenti distinta fra mutui aziendali, alienazioni patrimoniali e altro per **Euro 4.457.356,80**.
- FONTI PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2014-2015 RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2016: la quota che la Regione ha previsto tra le fonti nel suo piano investimenti 2014-2015 ma che le aziende hanno riportato tra gli impieghi del 2016 per **Euro 1.032.979,00**.

Il totale FONTI ammonta ad **Euro 5.490.335,80**.

Gli IMPIEGHI del 2016 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessun investimento
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare con tutte le risorse a loro disposizione (nazionali, regionali e proprie) per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture ospedaliere, la realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture territoriali, il potenziamento tecnologico, l'acquisto di attrezzature e mobili e altro per **Euro 5.490.335,80**.

Il totale IMPIEGHI ammonta ad **Euro 5.490.335,80**.

Nel 2016, a quadratura, sono state anche indicate le risorse residue previste dalla Regione nel 2014-2015 e non rilevate dalle aziende tra gli impieghi del triennio per **Euro 57.073.981,39**.

5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA

Per ottenere il piano dei flussi di cassa consolidato del servizio sanitario regionale (**Allegato C**) sono stati ripresi integralmente i piani dei flussi delle cinque entità rientranti nell'area del consolidamento (gestione sanitaria accentrata e le quattro aziende sanitarie) operando le scritture di rettifica con le seguenti precisazioni preliminari:

- non sono state emanate direttive per le regole di costruzione e pertanto i dati della regione e delle aziende potrebbero essere non omogenei. Inoltre, il principale documento necessario alla costruzione è il confronto tra lo Stato Patrimoniale consuntivo 2013 e lo Stato Patrimoniale preventivo 2014; a tal proposito, lo Stato Patrimoniale consuntivo 2013 sarà redatto ad giugno 2014, la redazione dello Stato Patrimoniale preventivo 2014 non rientra in nessun adempimento e quindi il confronto non è disponibile;
- la Regione ha costruito il piano sulla base del conto economico e del piano investimenti; alcune aziende solo sulla base del conto economico e pertanto la parte relativa agli investimenti non riflette per tutte quanto riportato nei rispettivi piani.

Alla luce di quanto premesso e dell'assenza di qualsiasi principio di consolidamento che possa applicarsi al piano dei flussi di cassa (in quanto non contemplato dal Decreto Legislativo n. 127/1991), si è semplicisticamente proceduto ad eliminare le c.d. partite infragruppo relative alle voci di seguito indicate:

- debiti verso aziende sanitarie pubbliche;
- crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti);
- contributi in c/capitale da regione e da altri.

Inoltre, l'utile di esercizio è stato adeguato a quello risultante dal Conto economico consolidato.

A seguito di questa operazione il piano presenta le seguenti caratteristiche:

Il Risultato dell'esercizio è pari ad **Euro 5.916.798** e deriva dal Conto Economico consolidato. Per effetto della movimentazione delle altre voci reddituali (ammortamenti, utilizzo finanziamenti per investimenti, accantonamenti ed utilizzi fondi) il Totale dei flussi di Capitale Circolante Netto della gestione corrente risulta pari ad **Euro 50.820.168**.

Il Totale delle operazioni di gestione reddituale è ridotto ad **Euro 50.214.951** per effetto della prevista diminuzione dei debiti rispetto alla situazione iniziale (605.217).

Le attività di investimento previste generano un flusso di cassa negativo relativo agli acquisti di beni che, al netto delle alienazioni risulta pari ad Euro 99.515.552 per la copertura del quale è previsto un flusso di cassa positivo di complessivi Euro 65.396.982 che deriva principalmente da un aumento dei crediti vs Stato e dall'assunzione di nuovi mutui.

Il flusso di cassa complessivo risulta pari a **Euro 16.096.381** e il delta liquidità tra inizio e fine esercizio è pari ad **Euro 15.953.538**. La squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP (ovvero la cassa finale) e il valore del flusso di cassa complessivo dell'anno 2014 determina la cassa iniziale che risulta pari ad **Euro 142.844**.

4. LE INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 38 DEL D. LGS 127/91

Ai sensi dell'art. 38 del D. Lgs 127/91, riletto alla luce dei documenti e delle specificità che caratterizzano il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale, la nota integrativa deve indicare:

a) i criteri di valutazioni applicati;

Omissis

i) se significativa, la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche;

l) la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra prestiti obbligazionari, debiti verso banche ed altri;

m) la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare é significativo;

n) il numero medio, suddiviso per categorie, dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento, con separata indicazione di quello relativo alle imprese incluse ai sensi dell'art. 37;

o) cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa controllante per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

o-bis) i motivi delle rettifiche di valore e degli accantonamenti eseguiti esclusivamente in applicazione di norme tributarie ed i relativi importi, appositamente evidenziati rispetto all'ammontare complessivo delle rettifiche e degli accantonamenti risultanti dalle apposite voci del conto economico;

Le suddette informazioni risultano nelle note illustrative o nelle relazioni sulla gestione ai Bilanci preventivi 2014 dei singoli enti compresi nell'area del consolidamento alle quali si fa rinvio, non avendo subito modifiche per effetto del consolidamento.



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO E:
RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO
CONSOLIDATO ANNO 2014

INDICE

PREMESSA	2
1. CONTENUTI DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 40 DEL D.LGS 127/91	5
2. ANDAMENTO GESTIONALE E PROSPETTIVE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	6

PREMESSA

La Legge 23 dicembre 2005, n. 266 recante " Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2006)" all'art. 1, comma 291, aveva previsto che con successivo Decreto venissero definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie. Successivamente, il Patto per la Salute 2010-2012, all'articolo 11, in materia di qualità dei dati contabili, ha evidenziato la necessità di garantire nel settore sanitario il miglioramento della qualità dei dati contabili e gestionali, anche al fine di coordinamento della funzione di governo della spesa nonché all'attuazione del federalismo fiscale. Per tale scopo le Regioni hanno effettuato una valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo contabili, con conseguente certificazione della qualità dei dati delle Aziende Sanitarie e del consolidato regionale relativi all'anno 2009 prevista dal Decreto del Ministero della Salute del 18 gennaio 2011 recante "Valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie, delle aziende ospedaliere, degli IRCCS pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli IZS e delle aziende ospedaliere-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari".

In tale contesto e con la finalità di perseguire anche l'obiettivo della omogeneità dei documenti contabili redatti dagli enti del SSN e dalle Regioni è stato emanato il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011 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". Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell'attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l'attuazione delle disposizioni contenute al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci. Il Decreto è suddiviso in due parti: il Titolo I detta principi contabili generali da applicare alle Regioni, Province Autonome ed Enti Locali, mentre il Titolo II prescrive i principi contabili da applicare al settore sanitario. Ai sensi dell'art. 38 comma 1, le disposizioni del Titolo II si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto stesso; esse disciplinano le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale (Regioni, Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Aziende Ospedaliere Universitarie, Istituti Zooprofilattici).

Tra gli enti a cui fa riferimento il Titolo II, l'art. 19 comma 2 individua al punto b) le regioni, per la parte del finanziamento del servizio sanitario regionale direttamente gestito. Più precisamente, l'art. 22 chiarisce che le regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario individuano nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità, d'ora in poi denominato "Gestione Sanitaria Accentrata", per il quale, ai sensi dell'art. 25, predispongono un Bilancio preventivo economico annuale. Tale bilancio include un Conto Economico preventivo e un Piano dei flussi di cassa prospettici redatti secondo lo *schema di Conto Economico* e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26. Al Conto Economico preventivo è allegato un *Conto Economico dettagliato (CE)* di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. Il Bilancio è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio preventivo economico annuale; la relazione del responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

Con Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 "Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale." il *Conto Economico dettagliato (CE)* di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i è stato modificato in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione di cui al D. Lgs. 118/2011.

Coerentemente, con Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 88 del 15 aprile 2013 recante "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale" lo *schema di Conto economico* previsto dall'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 è stato allineato al suddetto Conto Economico dettagliato (CE) così come modificato dal Decreto 15 giugno 2012.

Ai sensi dell'art. 32, la Giunta Regionale approva i suddetti Bilanci Preventivi Economici annuali delle regioni e delle aziende sanitarie locali ed ospedaliere entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci si riferiscono.

Ai sensi degli artt. 22 e 32 la Gestione suddetta predispose anche il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della gestione accentrata e dei conti degli enti di cui all'art. 19 comma 2 lettera c), ovvero le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni e le

aziende Ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale, che la Giunta approva entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci economici preventivi si riferiscono.

Tale Bilancio preventivo consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il Bilancio preventivo economico annuale dei singoli enti, con la stessa struttura e contenuto.

Con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1594 del 16/12/2011 recante "Individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118" la Gestione Accentrata è stata collocata nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" della Direzione Regionale Salute, Coesione Sociale e Società della Conoscenza ed è stato nominato quale responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Con Delibera n. 1199 del 28.10.2013 recante "Indirizzi Vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2014" la Giunta Regionale ha individuato gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale. Tale provvedimento è stato adottato nelle more della proposta ministeriale di riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente, ritenendo prioritario, anche alla luce dell'attuale congiuntura economica, fornire le indicazioni per consentire un'opportuna programmazione, nonché il rispetto dei tempi previsti dalla vigente normativa, con la finalità di esercitare adeguati livelli di governance economico-finanziaria in una fase di contenimento marcato delle risorse e di attuazione di un complesso processo di riforma istituzionale previsto dalla Legge Regionale di riordino del Servizio Sanitario Regionale.

Successivamente, il suddetto responsabile della GSA in conformità agli indirizzi programmatori individuati dalla Giunta Regionale con i provvedimenti sopra esposti, ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2014 della Gestione Sanitaria accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1444 del 16.12.2013 recante "Bilancio di Previsione 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011".

Inoltre, con Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 1487, 1485, 1486, 1484 del 16.12.2013 sono stati anche approvati rispettivamente i Bilanci preventivi economici annuali 2014 delle Aziende Sanitarie Umbria 1 e Umbria 2 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e Terni in osservanza della D.G.R. n. 1199 del 28.10.2013.

Pertanto, sulla base dei suddetti documenti, ~~il Responsabile della Gestione Sanitaria accentrata ha potuto predisporre, per sottoporlo all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 32, il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2014.~~

L'art. 32 comma 2 prevede che, per la redazione dei Bilanci consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle Direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia

societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della Legge 26/03/1990 n. 69", fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del Decreto 118/2011. Il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'economia ha approvato nel mese di settembre il Decreto "Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN" pubblicato sulla G.U. n.238 dell'11 ottobre 2012 che rinvia a successivi decreti l'individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Al momento della stesura della presente Delibera, tali decreti non sono stati emanati e pertanto il Bilancio preventivo consolidato 2014 è stato redatto esclusivamente sulla base del Decreto 127/1991 e delle disposizioni del Decreto 118/2011.

A tal proposito occorre precisare che gli artt. 29 e 40 del Decreto 127/1991 stabiliscono che il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e deve essere corredato da una relazione degli amministratori. Tuttavia il D. Lgs. 118/2011 prevede anche il piano dei flussi di cassa prospettici ed il piano investimenti. Pertanto, per il consolidamento degli allegati non contemplati si è proceduto, in assenza di principi generali e dei previsti decreti ministeriali attuativi, alla ripresa integrale di tutti gli elementi riportati nei documenti elaborati per il bilancio preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata e per i bilanci preventivi delle aziende, con l'elisione delle sole operazioni effettuate tra gli enti inclusi nell'area del consolidamento (c.d. operazioni infragruppo).

La presente costituisce la **Relazione sulla gestione del responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata (Allegato E)** che analizza l'andamento complessivo del sistema e la prevedibile evoluzione della gestione.

1. CONTENUTI DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 40 DEL D. LGS 127/91

Come già precisato in premessa, il bilancio preventivo consolidato del servizio sanitario regionale dell'anno 2014 è stato redatto esclusivamente secondo le disposizioni del Titolo II del D. Lgs. 118/2011 e del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26/03/1990 n. 69", in assenza dei previsti decreti ministeriali sui principi di consolidamento e di redazione del bilancio consolidato e sulla casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale.

Ai sensi dell'art. 40 del D. Lgs 127/91, riletto alla luce dei documenti e delle specificità che caratterizzano il Servizio Sanitario Regionale:

1. Il bilancio consolidato deve essere corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione dell'insieme delle imprese incluse nel consolidamento e dell'andamento e del risultato della gestione nel suo insieme e nei vari settori, con particolare riguardo ai

costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui le imprese incluse nel consolidamento sono esposte.

1-bis. L'analisi di cui al comma 1 è coerente con l'entità e la complessità degli affari dell'insieme delle imprese incluse nel bilancio consolidato e contiene, nella misura necessaria alla comprensione della situazione dell'insieme delle imprese incluse nel consolidamento e dell'andamento e del risultato della loro gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti alle attività specifiche delle imprese, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale. L'analisi contiene, ove opportuno, riferimenti agli importi riportati nel bilancio consolidato e chiarimenti aggiuntivi su di essi.

2. Dalla relazione devono in ogni caso risultare:

Omissis

c) l'evoluzione prevedibile della gestione.

2. ANDAMENTO E PROSPETTIVE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

Per quanto riguarda l'anno 2014, lo scenario economico risulta determinato solo normativamente in quanto l'ultima Intesa in ambito sanitario tra lo Stato e le Regioni che ha delineato le grandi linee programmatiche e le risorse riguarda il triennio 2010-2012. I ritardi nella definizione del nuovo "Patto per la Salute" infatti pongono problemi rispetto a temi cruciali quali la programmazione del fabbisogno standard del Servizio Sanitario Nazionale (e dei conseguenti fabbisogni standard regionali) e l'aggiornamento dei Livelli Essenziali di Assistenza. Questioni strettamente connesse al tema dei costi standard, la cui applicazione è prevista dal D.Lgs. n. 68/11. La Conferenza delle Regioni ne ha recentemente ribadito l'importanza e ha raggiunto un accordo sulla loro applicazione che sarà di tipo sperimentale per l'anno 2013 in chiusura ed entrerà a regime a partire dal 2014. Nel percorso già avviato ai fini della determinazione dei costi e dei fabbisogni standard, sono stati definiti i criteri di qualità dei servizi erogati, di appropriatezza e di efficienza su cui confrontarsi e l'Umbria è stata scelta quale prima Regione di riferimento entrata quindi di diritto nel gruppo delle tre regioni 'benchmark'. Una serie di tematiche che vedono proprio nel Patto la sede di confronto naturale, e che è necessario definire per avere chiarezza sui "paletti" entro cui calare l'azione regionale e le conseguenti scelte in termini di organizzazione della risposta alla domanda di salute e benessere della comunità regionale. Una risposta che deve considerare i cambiamenti sociali e demografici, l'evoluzione scientifica e tecnologica della scienza medica, l'invecchiamento della popolazione e il conseguente aumento delle patologie croniche; sfide

assistenziali che evolvono, in un quadro di continui tagli operati all'ammontare di risorse finanziarie destinate al finanziamento del Sistema Sanitario.

In questo scenario l'Umbria, nonostante i buoni risultati raggiunti, dovrà sicuramente rafforzare i sistemi di governante per garantire l'erogazione dei LEA e, nel contempo, fronteggiare gli effetti delle misure economiche: basti pensare all'impatto dell'aumento dell'IVA sui costi delle forniture sanitarie o alla impossibilità – a parità di costi sostenuti – di coprire con risorse calanti in valore assoluto gli effetti del tasso di inflazione. Va in ogni caso sottolineato che l'importo stimato per il 2014, pari a 1,605 miliardi di euro, è frutto di una valutazione prudentiale che tiene conto delle previsioni di taglio operate della L. n.135/12 in relazione alla questione ticket. Si tratta di una partita non ancora chiusa sulla quale è ancora in corso, a livello nazionale, una discussione che ha l'obiettivo di reperire nuove forme di copertura finanziaria per evitare il taglio previsto di 2 miliardi di euro. È dunque possibile che il finanziamento stimato per l'Umbria sia di importo superiore se, a livello nazionale, verranno approvati ulteriori atti normativi che compenseranno gli effetti della L. n.135/2012.

Pur nell'incertezza di tale contesto di riferimento, la Regione Umbria al fine di consentire un'adeguata programmazione, con Delibera n. 1199 del 28.10.2013 ha approvato gli "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014".

Nel dettaglio ha fissato:

1. le risorse finanziarie destinate al finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale (Tabella 1);
2. i tetti per gli accordi di mobilità intraregionale e l'alta specialità (Tabelle 2 e 3);
3. il limite per la Farmaceutica Ospedaliera e Territoriale (Tabelle 4 e 5);
4. i vincoli sul costo del personale dipendente e convenzionato (Tabella 6).

TABELLA n. 1 Disponibilità finanziarie - anno 2014	
AZIENDE SANITARIE	FINANZIAMENTO CORRENTE - ANNO 2014
Azienda U.S.L. Umbria 1	778.072.444
Azienda U.S.L. Umbria 2	653.879.865
TOTALE Az. U.S.L.	1.431.952.309
Az. Ospedaliera PERUGIA	64.996.911
Az. Ospedaliera TERNI	40.527.014
TOTALE Az. OSPEDALIERE	105.523.925
TOTALE REGIONE	1.537.476.234

REGIONE UMBRIA
Direzione Salute, coesione sociale e società della conoscenza

TABELLA n. 2

MOBILITA' INTRAREGIONALE 2014

Azienda di residenza				
Aziende addebitanti	ASL 201	ASL 202	Totale	Saldo 2014
Azienda USL Umbria 1		4.904.681,64	4.904.681,64	-188.207.092,98
Azienda USL Umbria 2	15.931.548,58		15.931.548,58	-97.985.599,02
Azienda Ospedaliera di Perugia	161.447.527,95	18.755.949,15	180.203.477,10	180.203.477,10
Azienda Ospedaliera di Terni	4.801.250,85	87.693.148,05	92.494.398,90	92.494.398,90
Case di Cura private	10.931.447,24	2.563.368,76	13.494.816,00	13.494.816,00
Totale	193.111.774,62	113.917.147,60	307.028.922,22	0,00

TABELLA n. 3 TETTO ALTA SPECIALITÀ - ANNO 2014

Azienda di residenza			
Azienda di ricovero	ASL 201	ASL 202	Totale
Azienda Ospedaliera di Perugia	37.651.270	8.589.982	46.241.252
Azienda Ospedaliera di Terni	1.848.012	18.564.606	20.412.618
Totale	39.499.282	27.154.588	66.653.870

TABELLA n. 4 FARMACEUTICA OSPEDALIERA

AZIENDA SANITARIA REGIONALE	COSTO 2013 da PROIEZIONE MOD. CE II TRIMESTRE [PROD. FARMACEUTICI VOCE BA 0030 + FILE 'F' VOCE BA 0960 SOLO PER AZ. USL] [A]	DISTRIBUZIONE DIRETTA e PER CONTO CLASSE A (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [B]	QUOTA DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A AZ. OSP. SOTTRATTA DAL TETTO ASL IN BASE QUOTA UTILIZZO (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [C]	TOTALE PROIEZIONE 2013 [E=A-B-C]	LIMITE 2014 secondo i criteri previsti dalla L. 135/2012
Azienda U.S.L. Umbria 1	59.806.000,00	20.954.965	4.026.670	34.824.365	16.807.960
Azienda U.S.L. Umbria 2	48.450.000,00	18.055.789	1.936.338	28.457.873	13.735.176
Az. Ospedaliera PERUGIA	39.258.000,00	4.405.638	-4.405.638	39.258.000	18.947.851
Az. Ospedaliera TERNI	15.938.000,00	1.557.370	-1.557.370	15.938.000	7.692.466
TOTALE REGIONE	163.452.000,00	44.973.761,88	-	118.478.238,12	57.183.452,05

REGIONE UMBRIA
Direzione Salute, coesione sociale e società della conoscenza

TABELLA n. 5 FARMACEUTICA TERRITORIALE								
AZIENDA SANITARIA REGIONALE	SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA 2013 (PROIEZ. DATI GENNAIO-AGOSTO 2013) [A]	DISTRIBUZIONE DIRETTA e PER CONTO CLASSE A (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [B]	QUOTA DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A AZ. OSP. SOTTRATTA DAL TETTO ASL IN BASE QUOTA UTILIZZO (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [C]	TOTALE COMPLESSIVO [D=A+B+C]	POPOLAZIONE PESATA 1.1.2012 (CON DATI PRE-CENSIMENTO)	PRO-CAPITE (secondo popolaz pesata)	OBBIETTIVO PRO-CAPITE (SECONDO POPOLAZIONE PESATA)	LIMITE 2013 secondo i criteri previsti dalla L. 135/2012
Azienda U.S.L. Umbria 1	77.421.788	20.954.965	4.026.670	102.403.423	497.649	205,77	205,10	102.066.626
Azienda U.S.L. Umbria 2	63.654.119	18.055.789	1.936.338	83.646.246	410.583	203,73	203,06	83.371.140
Az. Ospedaliera PERUGIA	-	4.405.638	4.405.638	-	-	-	-	-
Az. Ospedaliera TERNI	-	1.557.370	1.557.370	-	-	-	-	-
TOTALE REGIONE	141.075.907	44.973.762	-	186.049.669	908.232	204,85	204,17	185.437.766

TABELLA n. 6 COSTO DEL PERSONALE
Riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 21 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012.
Riduzione del numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR n. 1777 del 27.12.2012.
Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8 dell'articolo 5 della Legge n. 135/2012.
Applicazione anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario regionale delle disposizioni recate dall'articolo 16, comma 2, della Legge n.111/2011 e s.m.i. (Art. 15, comma 25, della Legge n. 135/2012).

Inoltre la DGR 1199/2013:

- a. per la spesa relativa ai dispositivi medici ha richiamato le disposizioni e i tetti previsti dalla normativa nazionale vigente per l'anno 2014;
- b. per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. 'File F' extra Global Budget) a carico dell'Azienda di residenza del paziente, ha confermato la costituzione di appositi tavoli tecnici ai cui esiti si fa espresso riferimento;
- c. per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi ha rinviato alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, si richiama l'art. 15, comma 13, della Legge n. 135/2012, come modificato dalla Legge di Stabilità 2013;

d. per i costi di produzione ha richiamato il limite previsto dalla normativa vigente, essendo soggetti, al netto dei costi del personale, al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004, ritenendo comunque l'azienda adempiente, rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora abbia assicurato l'equilibrio economico di bilancio.

Lo scenario del 2014 è anche influenzato da due provvedimenti dell'anno 2012 che dispiegheranno i loro effetti anche nel 2014:

- la DGR n. 970 del 30 luglio 2012 sulle "Misure di riordino e razionalizzazione dei servizi del sistema sanitario" che è intervenuta principalmente sui seguenti aspetti:
 - a. Ottimizzazione, su scala regionale, della logistica delle Aziende sanitarie;
 - b. Gestione unitaria, su scala regionale, del sistema assicurativo ed amministrativo dei sinistri e del contenzioso delle Aziende sanitarie;
 - c. Istituzione della Centrale Operativa unica regionale "118" e riordino complessivo del sistema dell'emergenza-urgenza;
 - d. Assistenza in ambiente di vita e di lavoro (Vaccinazioni, Screening, Invalidità civile)
 - e. Assistenza distrettuale (Medicina e Pediatria, Continuità assistenziale, Centri di salute, Cure intermedie, Liste d'attesa)
 - f. Assistenza ospedaliera (Chirurgie di Alta specialità, Integrazione della rete, Punti nascita)
- la LEGGE REGIONALE 12 novembre 2012, n. 18 recante "Ordinamento del servizio sanitario regionale" di cui si riassumono i punti chiave:
 - a. soppressione dell'Agenzia Umbria Sanità (art. 59);
 - b. realizzazione della Centrale unica di Committenza il cui ruolo non dovrà essere solo quello di espletare procedure di gara centralizzate, ma soprattutto quello di semplificare l'intero processo di acquisto, a partire da una corretta analisi e raccolta dei fabbisogni, da una corretta programmazione della acquisizioni, da una omogeneizzazione della codifica dei beni sanitari e da una corretta standardizzazione della modulistica;
 - c. istituzione delle due nuove aziende Unità Sanitarie Locali;
 - d. istituzione delle nuove aziende Ospedaliero-Universitarie disciplinate da appositi Protocolli d'Intesa tra la Regione e l'Università degli Studi di Perugia.

La Regione Umbria, infine intende nel corso del 2014 consolidare l'obiettivo del rafforzamento dei sistemi di programmazione e controllo avviando il Percorso Attuativo della Certificabilità.

Tale percorso trae origine dal Decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 settembre 2012, recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci

degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale” (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 11 Ottobre 2012, serie generale n. 238), che aveva previsto che, con apposito DM venissero definiti i requisiti comuni dei Percorsi Attuativi della Certificabilità e il termine massimo entro il quale tutti i citati percorsi attuativi dovevano essere completamente realizzati. Il previsto Decreto, recante: “*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*”, è stato adottato in data 1 marzo 2013 e pubblicato in G.U. n. 72 del 26.3.2013 e ha disposto che entro giugno 2013 gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale dovessero predisporre il Percorso attuativo (di seguito P.A.C.) finalizzato al raggiungimento di standard organizzativi, contabili e procedurali, necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale da attuare entro 36 mesi dall’approvazione, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza.

La Regione Umbria ha approvato il suo P.A.C. con D.G.R. n. 662 del 24/06/2013; in relazione agli obiettivi di area (standard di revisione) previsti dal Decreto, le azioni ipotizzate, fatte salve alcune limitate eccezioni, sono le seguenti:

- Descrizione delle attività già intraprese, anche a seguito degli esiti della valutazione straordinaria delle procedure.
- Analisi delle criticità e delle problematiche, in termini di:
 - (i) individuazione delle procedure e delle prassi esistenti a livello aziendale e regionale, con i relativi punti di forza e di criticità;
 - (ii) necessità di modifiche e adeguamenti funzionali per l’applicazione di quanto previsto nel D.lgs. 118/2011 e nelle relative disposizioni applicative;
 - (iii) condivisione delle caratteristiche minime comuni da conseguire nell'intero sistema regionale.
- Analisi delle specifiche criticità e fabbisogni riorganizzativi scaturenti dai processi di fusione delle aziende.
- Definizione di Linee Guida Regionali alla luce della nuova normativa e dell'analisi delle criticità.
- Definizione e formalizzazione delle procedure aziendali.
- Applicazione delle procedure aziendali e relativa verifica.

Per quanto riguarda la tempistica, si riporta di seguito la sintesi delle attività per area che si prevede di realizzare entro il 2013 e nel 2014:

REGIONE UMBRIA
Direzione Salute, coesione sociale e società della conoscenza

	2013	2014	
	II semestre	I semestre	II semestre
Immobilizzazioni		□	❖
Rimanenze	□	❖	☑
Area crediti e ricavi			
Area disponibilità liquide			□
Patrimonio Netto	□	❖	☑
Debiti e costi			

- Analisi criticità ❖ Elaborazione procedure regionali ed aziendali
 Attuazione e verifica

In particolare, nel secondo semestre 2013, si prevede di effettuare l'analisi delle criticità inerenti l'area Rimanenze e l'area Patrimonio Netto. Nel 2014, nel **primo semestre**, saranno aggiornate le Linee Guida Regionali relative alle aree analizzate, sulla base delle quali entro la stessa scadenza dovranno essere definite le procedure aziendali. Contemporaneamente si procederà con l'analisi dell'area Immobilizzazioni, identificandone le criticità. Nel **secondo semestre** si aggiorneranno le Linee Guida Regionali sulle Immobilizzazioni, sulla base dell'analisi effettuata e si formalizzeranno le relative procedure aziendali.