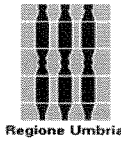




Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO ANNO 2015



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"

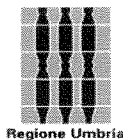
ALLEGATO A1: CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"

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 2015

ALLEGATO E: RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO ANNO 2015



Gestione Sanitaria Accentrata

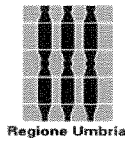
ALLEGATO A:

**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 2015	PREVENTIVO 2014	VARIAZIONE 2015-2014	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.609.523.885	1.598.153.000	11.370.885	0,7%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.607.895.885	1.594.504.000	13.391.885	0,8%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.231.000	1.859.000	-628.000	-33,8%
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 extra	1.000.000	1.000.000	-	0,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0	0	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	231.000	859.000	-628.000	-73,1%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	397.000	1.390.000	-993.000	-71,4%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	1.000	1.000	-	0,0%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	366.000	1.347.000	-981.000	-72,8%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	30.000	42.000	-12.000	-28,6%
4) da privati	0	0	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	400.000	-400.000	-100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.420.890	-3.000.000	-2.420.890	80,7%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	131.330.156	123.438.000	7.892.156	6,4%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	0	0	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	13.587.889	13.506.000	81.889	0,6%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	117.742.266	109.932.000	7.810.266	7,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	18.728.786	23.177.000	-4.448.214	-19,2%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	29.509.214	28.420.000	1.089.214	3,8%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	28.100.617	29.836.000	-1.735.383	-5,8%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	-
9) Altri ricavi e proventi	2.667.795	3.002.000	-334.205	-11,1%
Totale A)	1.814.439.563	1.803.026.000	11.413.563	0,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	0	0		
1) Acquisti di beni	265.234.338	253.981.000	11.253.338	4,4%
a) Acquisti di beni sanitari	256.233.921	244.329.000	11.904.921	4,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	9.000.416	9.652.000	-651.584	-6,8%
2) Acquisti di servizi sanitari	588.047.519	585.952.000	2.095.519	0,4%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	94.132.713	93.489.000	643.713	0,7%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	134.353.688	139.753.000	-5.399.312	-3,9%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	32.360.435	31.649.000	711.435	2,2%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.898.894	8.559.000	339.894	4,0%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	17.625.653	24.481.000	-6.855.347	-28,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	18.782.485	13.715.000	5.067.485	36,9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	123.700.553	113.981.000	9.719.553	8,5%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	24.915.376	24.191.000	724.376	3,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	2.957.354	2.984.000	-26.646	-0,9%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	2.671.547	2.771.000	-99.453	-3,6%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	10.726.676	9.875.000	851.676	8,6%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	58.440.413	58.110.000	330.413	0,6%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	12.352.379	12.084.000	268.379	2,2%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	30.707.226	34.436.000	-3.728.774	-10,8%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.085.077	15.609.000	-523.923	-3,4%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	337.050	265.000	72.050	27,2%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	-	-

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2014	VARIAZIONE 2015-2014	
			Importo	%
3) Acquisti di servizi non sanitari	151.204.086	152.207.000	-1.002.914	-0,7%
a) Servizi non sanitari	146.296.317	146.289.000	7.317	0,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.088.844	3.390.000	-301.156	-8,9%
c) Formazione	1.818.925	2.528.000	-709.075	-28,0%
4) Manutenzione e riparazione	40.807.398	35.327.000	5.480.398	15,5%
5) Godimento di beni di terzi	17.664.476	19.908.000	-2.243.524	-11,3%
6) Costi del personale	606.386.015	605.130.000	1.256.015	0,2%
a) Personale dirigente medico	228.658.371	227.138.000	1.520.371	0,7%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	21.951.769	21.648.000	303.769	1,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	261.895.390	265.142.000	-3.246.610	-1,2%
d) Personale dirigente altri ruoli	4.799.099	5.505.000	-705.901	-12,8%
e) Personale comparto altri ruoli	89.081.386	85.697.000	3.384.386	3,9%
7) Oneri diversi di gestione	17.674.024	18.953.000	-1.278.976	-6,7%
8) Ammortamenti	35.106.270	40.236.000	-5.129.730	-12,7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.056.109	2.844.000	-1.787.891	-62,9%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	18.570.703	14.036.000	4.534.703	32,3%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	15.479.458	23.356.000	-7.876.542	-33,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	145.000	145.000	-	0,0%
10) Variazione delle rimanenze	0	0	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	-	-
11) Accantonamenti	34.340.897	39.520.000	-5.179.103	-13,1%
a) Accantonamenti per rischi	17.926.346	16.962.000	964.346	5,7%
b) Accantonamenti per premio operosità	220.000	220.000	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	300.000	-300.000	-100,0%
d) Altri accantonamenti	16.194.551	22.038.000	-5.843.449	-26,5%
Totale B)	1.756.610.025	1.751.359.000	5.251.025	0,3%
	0			
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	57.829.538	51.667.000	6.162.538	11,9%
	0			
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	48.624	394.000	-345.376	-87,7%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.816.457	2.169.000	-352.543	-16,3%
Totale C)	-1.767.832	-1.775.000	7.168	-0,4%
	0			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0			
1) Rivalutazioni	0	0	-	-
2) Svalutazioni	0	0	-	-
Totale D)	0	0	-	-
	0			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0			
1) Proventi straordinari	0	0	-	-
a) Plusvalenze	0	0	-	-
b) Altri proventi straordinari	0	0	-	-
2) Oneri straordinari	12.364	16.000	-3.636	-22,7%
a) Minusvalenze	0	0	-	-
b) Altri oneri straordinari	12.364	16.000	-3.636	-22,7%
Totale E)	-12.364	-16.000	3.636	-22,7%
	0			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2014	VARIAZIONE 2015-2014	
			Importo	%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	56.049.342	49.876.000	6.173.342	12,4%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0			
1) IRAP	43.625.107	42.836.000	789.107	1,8%
a) IRAP relativa a personale dipendente	41.057.971	40.149.000	908.971	2,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.473.597	1.644.000	-170.403	-10,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	981.457	948.000	33.457	3,5%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	112.082	95.000	17.082	18,0%
2) IRES	1.115.000	1.123.000	-8.000	-0,7%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	-	-
Totale Y)	44.740.107	43.959.000	781.107	1,8%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	11.309.234	5.917.000	5.392.234	91,1%



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 2015 (in migliaia di Euro)
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.609.524
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.607.896
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.585.145
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	22.751
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	1.231
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.000
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-
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	1.000
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-
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)	231
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	231
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	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	397
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	366
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	30
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.421
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-5.421
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 vincolato	-
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	131.330
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	107.829
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 elisoccorso	-
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	1.065
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	106.764
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	86.046
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	12.760
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	830
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	4.493
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	399
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.278
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	115
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	634
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 differenziale tariffe TUC	-
AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	210
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	210
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 2015 (in migliaia di Euro)
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	9.913
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	13.588
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	808
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	11.978
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	39
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), dj ed ex art. 57-58)	451
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), dj ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	312
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	18.729
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	8.769
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	484
AA0780	A.5.B.1) Rimborsamento degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	484
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0810	A.5.C.1) Rimborsamento 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	1.245
AA0850	A.5.D.1) Rimborsamento degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	92
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	1.153
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	8.231
AA0890	A.5.E.1) Rimborsamento da aziende farmaceutiche per Pay back	4.452
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	4.452
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	3.779
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	29.509
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	27.060
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	579
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	1.870
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	28.101
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	108
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	10.220
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	10.403
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	382
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	6.987
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	2.668
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	31
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.489
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.148
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.814.440
	B) Costi della produzione	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	265.234
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	256.234
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	136.426
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	131.755
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	3.844
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	827
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.525
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	1.525
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	109.797
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	74.608
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	7.159
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	28.029
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	1.964
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.729
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	272
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	75
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.446
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	9.000
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.617
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	833
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	2.213
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.837

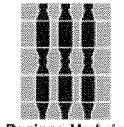
CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"		PREVENTIVO 2015 (in migliaia di Euro)
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	678
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.823
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	739.252
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	588.048
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	94.133
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	93.648
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	67.175
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	13.995
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	11.060
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.419
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	485
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	134.354
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	133.050
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.303
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	32.360
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)	13.250
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	9.308
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	8.331
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	1.341
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	6.990
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	1.472
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.899
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)	6.114
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	2.785
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	17.626
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	17.626
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	18.782
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	18.777
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	123.701
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)	82.401
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	22.755
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	14.135
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	8.620
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	18.545
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	24.915
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)	22.405
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	2.510
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	2.957
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)	2.957
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	2.672
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)	1.415
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	954
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	303
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	10.727

	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 2015 (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)	618
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	10.109
BA1140	B.2.A.12) Acquisito prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	58.440
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)	54.395
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	4.045
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	12.352
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	505
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	9.755
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	109
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	1.805
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	180
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	30.707
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	1.860
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	154
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	15.511
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	2.220
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	10.962
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.085
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	197
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	14.515
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.357
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	202
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	8.829
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	930
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	3.197
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	373
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	288
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	85
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	337
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	337
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	151.204
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	146.296
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	19.781
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	21.353
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	12.638
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	3.676
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	7.679
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.167
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	4.253
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	3.919
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	14.679
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	13.572
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	10.294
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	8.645
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.649
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	33.287
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	31
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	33.256
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.089
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-

	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 2015 (in migliaia di Euro)
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	238
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.780
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	338
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	18
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	426
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	860
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	1.138
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	72
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	72
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)	1.819
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	697
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.122
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	40.807
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	11.223
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.041
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	18.961
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	439
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	1.110
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	6.033
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	17.664
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	6.084
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	6.340
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5.876
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	464
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	5.240
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	4.941
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	299
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA2080	Totale Costo del personale	606.386
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	512.506
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	250.610
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	228.658
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	208.039
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	20.231
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	387
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	21.952
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	20.317
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.635
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	261.895
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	243.012
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	18.843
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	40
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.838
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.676
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.352
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	325
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	162
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	162
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	59.860
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	370
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	275
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	95
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	59.490
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	55.322
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	4.169
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	32.183
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.753
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.761
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	992
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	29.429
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	29.259
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	135
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	35

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 2015 (in migliaia di Euro)
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	17.674
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	3.438
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	1
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	14.236
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	2.620
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	11.616
BA2560	Totale Ammortamenti	35.106
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.056
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	34.050
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	18.571
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	817
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	17.753
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	15.479
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	34.341
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	17.926
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.100
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)	16.364
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	212
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	220
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-
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	16.195
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	300
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	15.895
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.756.610
	C) Proventi e oneri finanziari	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	49
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	45
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	3
CA0050	C.2) Altri proventi	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-
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	1.809
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	20
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	1.596
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	193
CA0150	C.4) Altri oneri	7
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	7
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-1.768
	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	-

	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 2015 (in migliaia di Euro)
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
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) <i>Insussistenze attive</i>	-
EA0160	E.1.B.3.1) <i>Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
EA0170	E.1.B.3.2) <i>Insussistenze attive v/terzi</i>	-
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) <i>Altri proventi straordinari</i>	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	12
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	12
EA0290	E.2.B.1) <i>Oneri tributari da esercizi precedenti</i>	-
EA0300	E.2.B.2) <i>Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>	-
EA0310	E.2.B.3) <i>Sopravvenienze passive</i>	12
EA0320	E.2.B.3.1) <i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
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) <i>Sopravvenienze passive v/terzi</i>	12
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) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	-
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	12
EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>	-
EA0470	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
EA0480	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>	-
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) <i>Altri oneri straordinari</i>	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-12
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	56.049
	Imposte e tasse	-
YA0010	Y.1) IRAP	43.625
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	41.058
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.474
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	981
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	112
YA0060	Y.2) IRES	1.115
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	580
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	535
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	44.740
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	11.309



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO B:

PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

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	TOTALE CONSOLIDATO	
Finanziamento regionale	1.608.840,80	2.322.752,89	1.530.977,48	1.500.000,00	2.662.681,21	8.016.411,58	9.625.252,38	0,00	4.626.234,41	56.131.180,19	1.877.787,53	15.671.670,28	80.306.872,41	80.306.872,41	
Finanziamento statale	30.567.975,12	6.135.831,75	20.441.889,99	1.500.000,00	9.990.292,05	38.068.013,79	68.635.988,91	0,00	7.724.315,49	22.048.833,68	0,00	0,00	29.763.149,17	29.763.149,17	
Mutui aziendali	0,00	8.259.494,52	0,00	2.003.086,30	5.000.000,00	15.262.580,82	15.262.580,82	0,00	9.278.791,74	3.306.258,93	6.925.298,77	1.992.502,16	21.501.851,60	21.501.851,60	
Alienazioni	0,00	72.100,00	23.470.769,76	0,00	0,00	23.542.869,76	23.542.869,76	32.176.815,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.176.815,92	
Contributi in conto esercizio	0,00	3.200.000,00	5.720.889,93	3.800.000,00	11.199,18	12.232.089,11	12.232.089,11								
Altre forme di finanziamento	0,00	1.629.162,48	32.820.745,64	0,00	0,00	34.449.908,12	34.449.908,12								
TOTALE FONTI	32.176.815,92	21.619.341,64	83.485.272,80	8.803.086,30	17.664.172,44	131.571.873,18	163.748.689,10	32.176.815,92	21.619.341,64	83.485.272,80	8.803.086,30	17.664.172,44	131.571.873,18	163.748.689,10	

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	TOTALE CONSOLIDATO	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO
Finanziamento regionale	0,00	2.700.000,00	0,00	0,00	0,00	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	320.000,00	6.409.108,94	1.477.621,68	5.150.000,00	13.356.730,62	13.356.730,62
Finanziamento statale	0,00	250.000,00	0,00	1.477.621,68	5.150.000,00	6.887.621,68	6.887.621,68	0,00	2.750.000,00	4.517.335,00	0,00	0,00	7.277.335,00	7.277.335,00
Mutui aziendali														
Alienazioni	0,00	640.480,00	0,00	0,00	0,00	640.480,00	640.480,00	0,00	520.480,00	377.500,00	1.200.000,00	0,00	2.097.980,00	2.097.980,00
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre forme di finanziamento	0,00	0,00	11.303.943,94	1.200.000,00	0,00	12.503.943,94	12.503.943,94							
TOTALE FONTI	0,00	3.600.480,00	11.303.943,94	2.677.621,68	5.150.000,00	22.732.045,62	22.732.045,62	0,00	3.600.480,00	11.303.943,94	2.677.621,68	5.150.000,00	22.732.045,62	22.732.045,62

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2017

FONTE										IMPIEGHI					
DESCRIZIONE FONTE	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	TOTALE CONSOLIDATO	
Finanziamento regionale	0,00	308.227,69	0,00	208.631,58	0,00	516.859,27	516.859,27	0,00	6.214.553,77	7.416.822,50	1.000.000,00	2.195.712,90	16.827.089,17	16.827.089,17	
Finanziamento statale	0,00	5.856.326,08	0,00	791.368,42	2.195.712,90	8.843.407,40	8.843.407,40	0,00	50.000,00	2.807.823,00	0,00	0,00	2.857.823,00	2.857.823,00	
Mutui aziendali	0,00	525.000,00	0,00	0,00	0,00	525.000,00	525.000,00	0,00	425.000,00	243.000,00	0,00	0,00	668.000,00	668.000,00	
Alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	10.467.645,50	0,00	0,00	10.467.645,50	10.467.645,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre forme di finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE FONTE	0,00	6.689.553,77	10.467.645,50	1.000.000,00	2.195.712,90	20.352.912,17	20.352.912,17	0,00	6.689.553,77	10.467.645,50	1.000.000,00	2.195.712,90	20.352.912,17	20.352.912,17	



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO C:

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

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 2015
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	11.309.234
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	0
(+)	ammortamenti fabbricati	18.570.703
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	15.479.459
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.056.109
Ammortamenti		35.106.271
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-28.100.618
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-28.100.618
(+)	accantonamenti SUMAI	220.000
(-)	pagamenti SUMAI	0
(+)	accantonamenti TFR	0
(-)	pagamenti TFR	0
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		220.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	145.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-3.429.966
- Fondi svalutazione di attività		-3.284.966
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	34.341.897
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-16.295.000
- Fondo per rischi ed oneri futuri		18.046.897
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		33.296.819
		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	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	0
(+)/(-)	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 2015
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
		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 ratei e risconti attivi	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		33.296.819
		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	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0
(+)	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	-110.070.022
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-21.101.852
(-)	Acquisto mobili e arredi	-200.000
(-)	Acquisto automezzi	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-200.000
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-131.571.873
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0
(+)	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 2015
(+)	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	0
(-)	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		131.571.873
		0
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	36.703.807
(+)/(-)	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	36.703.807
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	53.899.091
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	23.470.770
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	77.369.861
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	13.000.000
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-4.047.660
C - Totale attività di finanziamento		123.026.009
		0
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		24.750.954
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		24.750.954
		0
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO D:
NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
CONSOLIDATO ANNO 2015

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	11
4. LE INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 38 DEL D.LGS 127/91	12

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 la Delibera n. 1383 del 3.11.2014 recante "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2015" la Giunta Regionale ha individuato gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 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 2015 della Gestione Sanitaria accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1727 del 22.12.2014 recante "Bilancio di Previsione 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011".

Inoltre, con Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 1716, 1717, 1715, 1718 del 22.12.2014 sono stati anche approvati rispettivamente i Bilanci preventivi economici annuali 2015 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 2015.

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

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

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 2015 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 Sperimentale, 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 2015 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 riletti 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) La voce A.4.a) "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche" è stata azzerata in quanto identificata come voce "infragrupo" (importo azzerato: Euro 322.653.000);
- b) Dalla voce A.4.b) "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – intramoenia sono le state elise le voci "infragrupo" per Euro 1.059.000;
- c) Dalla voce A.5) "Concorsi, recuperi e rimborsi" sono state elise le voci "infragrupo" per Euro 10.760.000;

- d) Complessivamente, la voce "Valore della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro 334.473.000;
- e) Dalla voce B.1.a) "Acquisti di beni sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 9.285.000";
- f) Dalla voce B.2.a) "Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 123.000;
- g) Dalla voce B.2.c) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza specialistica ambulatoriale" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 60.433.000;
- h) Dalla voce B.2.g) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza ospedaliera" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 229.334.000;
- i) Dalla voce B.2.h) "Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 50.000;
- j) Dalla voce B.2.i) "Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 28.699.000;
- k) Dalla voce B.2.j) "Acquisti prestazioni termali in convenzione" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 8.000;
- l) Dalla voce B.2.n) "Rimborsi Assegni e contributi sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 218.000;
- m) Dalla voce B.2.o) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 821.000;
- n) Dalla voce B.2.p) "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 5.009.000;
- o) Dalla voce B.3.a) "Servizi non sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 400.000;
- p) Dalla voce B.3.b) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 85.000;
- q) Dalla voce B.4) "Manutenzione e riparazione" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 7.000;
- r) Complessivamente, la voce "Costi della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro 334.473.000;
- s) La voce "Utile o perdita dell'esercizio" non si modifica poiché le operazioni relative alle poste infragrappo hanno rettificato contestualmente ricavi e costi.

Nessuna rettifica è stata effettuata con riferimento alla Non Autosufficienza perché nessuna delle due aziende territoriali ha presentato il Bilancio di previsione ad essa dedicato.

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:

- Il D. Lgs 118 non prevede uno schema unico per la redazione del presente documento e fino al 2014 ciascuna azienda aveva rappresentato le fonti e gli impieghi con modalità differenti, rendendo molto complicata la riaggregazione. A partire dall'esercizio 2015 invece, con la DGR n. 1383 del 3.11.2014 recante "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2015", la Regione ha previsto uno schema unico per tutte le aziende che ha notevolmente agevolato l'aggregazione;
- essendo state esplicitate le regole di costruzione con la Delibera suddetta, i dati tra la regione e le aziende e fra aziende sono, a partire dall'esercizio 2015, omogenei e standardizzati.

Tuttavia, data l'assenza di qualsiasi principio di consolidamento che possa applicarsi al documento in questione (in quanto non contemplato dal Decreto Legislativo n. 127/1991), per redigere il Piano Investimenti consolidato si è semplicisticamente proceduto a riprendere le voci indicate nei piani investimenti delle singole entità e ad eliminare le partite infragruppo ove necessario.

A seguito di queste operazioni, il piano presenta le seguenti caratteristiche

ANNO 2015

Le FONTI del 2015 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: le risorse che la Regione attinge dal mutuo regionale L.R. n. 7/04 pari ad Euro 1.608.840,80 e le risorse di provenienza statale ai sensi dell'Art. 20 L.N. 67/88 pari ad Euro 30.567.975,12, per un totale di Euro 32.176.815,92; tali risorse non sono esposte dalle aziende e, pertanto, non sono oggetto di consolidamento;
- AZIENDE: le risorse che le aziende prevedono di destinare agli investimenti distinte fra finanziamento regionale, finanziamento statale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento per Euro 131.571.873,18.

Il totale FONTI ammonta ad **Euro 163.748.689,10**.

Gli IMPIEGHI del 2015 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: l'assegnazione alle aziende così suddivisa:

➤ Azienda U.S.L. Umbria 1	Euro 14.689.594,87
➤ Azienda U.S.L. Umbria 2	Euro 6.291.431,57
➤ Azienda Ospedaliera di Perugia	Euro 5.406.315,80
➤ Azienda Ospedaliera di Terni	Euro 5.789.473,68

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

Tale assegnazione, per un totale di Euro 32.176.815,92, non è esposta dalle aziende fra gli impieghi e, pertanto, non è oggetto di consolidamento.

- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare con tutte le risorse a loro disposizione (regionali, nazionali, e proprie) per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di ~~strutture ospedaliere, la realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture territoriali, il potenziamento tecnologico/acquisto di attrezzature e mobili e altro per Euro 131.571.873,18.~~

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **Euro 163.748.689,10.**

ANNO 2016

Le FONTI del 2016 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessuna fonte;
- AZIENDE: le risorse che le aziende prevedono di destinare agli investimenti distinte fra finanziamento regionale, finanziamento statale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento per Euro 22.732.045,62.

Il totale FONTI ammonta ad Euro **22.732.045,62.**

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 (regionali, nazionali, e proprie) per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture ospedaliere, la realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture territoriali, il potenziamento tecnologico/acquisto di attrezzature e mobili e altro per Euro 22.732.045,62.

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **Euro 22.732.045,62.**

ANNO 2017

Le FONTI del 2017 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessuna fonte;
- AZIENDE: le risorse che le aziende prevedono di destinare agli investimenti distinte fra finanziamento regionale, finanziamento statale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento per Euro 20.352.912,17.

Il totale FONTI ammonta ad Euro **20.352.912,17.**

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

Gli IMPIEGHI del 2017 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessun investimento;
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare con tutte le risorse a loro disposizione (regionali, nazionali, e proprie) per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture ospedaliere, la realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture territoriali, il potenziamento tecnologico/acquisto di attrezzature e mobili e altro per Euro 20.352.912,17.

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **Euro 20.352.912,17**.

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 2014 e lo Stato Patrimoniale preventivo 2015; a tal proposito, lo Stato Patrimoniale consuntivo 2014 sarà redatto ad giugno 2015, la redazione dello Stato Patrimoniale preventivo 2015 non rientra in nessun adempimento e quindi il confronto non è disponibile.

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 voce di seguito indicate:

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

Inoltre, l'utile di esercizio, gli ammortamenti di altre immobilizzazioni materiali, gli accantonamenti a fondi per rischi ed oneri sono stati adeguati a quanto risultante dal Conto economico consolidato.

A seguito di queste operazioni il piano presenta le seguenti caratteristiche:

Il Risultato dell'esercizio è pari ad **Euro 11.309.234** 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 33.296.819**.

Pressupponendo l'invarianza dei crediti e debiti data la mancanza del confronto tra Stati Patrimoniali, Il Totale delle operazioni di gestione reddituale coincide con il Totale dei flussi di Capitale Circolante Netto.

Le attività di investimento previste generano un flusso di cassa negativo relativo agli acquisti di beni che risulta pari ad **Euro 131.571.873** per la copertura del quale è previsto un flusso di cassa positivo di complessivi **Euro 123.026.009** che deriva principalmente da un aumento dei crediti vs Stato, dall'aumento dei contributi in c/capitale da altri, dalle variazioni del patrimonio netto e dall'assunzione di nuovi mutui al netto delle quote rimborsate.

Il flusso di cassa complessivo risulta pari a **Euro 24.750.954**, corrispondente al delta liquidità tra inizio e fine esercizio. La squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP (ovvero la cassa finale) e il valore del flusso di cassa complessivo dell'anno 2015 determina la cassa iniziale che risulta pari **0**, non disponendo dello Stato Patrimoniale consuntivo 2014.

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;

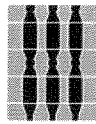
m) la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare é significativo;

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 2015 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 2015

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 la Delibera n. 1383 del 3.11.2014 recante "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2015" 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 2015 della Gestione Sanitaria accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1727 del 22.12.2014 recante "Bilancio di Previsione 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011".

Inoltre, con Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 1716, 1717, 1715, 1718 del 22.12.2014 sono stati anche approvati rispettivamente i Bilanci preventivi economici annuali 2015 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 2015.

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 2015 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 2015 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 é 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 2015, il livello del finanziamento per il triennio 2014-2016 fissato dal Patto della Salute rappresenta una situazione di equilibrio tra l'effettività del diritto alla salute, costituzionalmente garantito dall'art. 32 Cost., e le risorse disponibili per la sua tutela.

Lo stesso Patto ha tuttavia previsto che il fabbisogno è fissato, salvo eventuali modifiche che si dovessero rendere necessarie in relazione al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica e a variazioni del quadro macroeconomico.

Inoltre, il DDL Stabilità 2015 prevede una spending review a carico delle Regioni per complessivi 4 miliardi di euro, taglio che non risulterebbe sostenibile per le Regioni, a meno di non incidere sulla spesa sanitaria e quindi sull'incremento del finanziamento corrente dell'anno 2015, in un momento di crisi in cui risulta sempre più necessario coniugare i bisogni di salute con la necessità di tenere sotto controllo la spesa pubblica, all'interno della quale il settore sanitario rappresenta una parte rilevante.

Precisamente, l'attuale DDL Stabilità 2015 evidenzia la necessità di un intervento sui bilanci regionali che, qualora dovesse consolidarsi, prefigurerebbe un assestamento del finanziamento 2015 ai livelli

dell'anno corrente, con una sensibile riduzione dell'incremento stabilito dal recente Patto per la Salute.

Il Servizio Sanitario regionale umbro, qualora l'incremento del finanziamento già previsto per l'anno 2015 (+1,9%) dovesse subire una riduzione per effetto della descritta manovra di finanza pubblica, potrebbe continuare a "tenere" senza pregiudicare la garanzia dei livelli essenziali di assistenza (LEA), grazie alle misure di razionalizzazione introdotte soprattutto negli ultimi anni.

Pur nell'incertezza di tale contesto di riferimento, la Regione Umbria al fine di consentire un'adeguata programmazione, con Delibera n. 1383 del 3.11.2014 ha approvato gli "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015".

Nel dettaglio ha fissato:

1. le risorse finanziarie destinate al finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale di seguito indicate:

TABELLA n. 1 Disponibilità finanziarie - anno 2015	
AZIENDE SANITARIE	FINANZIAMENTO CORRENTE - ANNO 2015
Azienda U.S.L. Umbria 1	780.172.444
Azienda U.S.L. Umbria 2	656.079.865
TOTALE Az. U.S.L.	1.436.252.309
Az. Ospedaliera PERUGIA	66.496.911
Az. Ospedaliera TERNI	43.827.014
TOTALE Az. OSPEDALIERE	110.323.925
TOTALE REGIONE	1.546.576.234

2. i tetti per gli accordi di mobilità intraregionale e l'alta specialità F di seguito indicati:

REGIONE UMBRIA
Direzione Salute, coesione sociale e società della conoscenza

TABELLA n. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2015

Aziende addebitanti	Azienda di residenza		Totale	Saldo 2015
	ASL 201	ASL 202		
Azienda USL Umbria 1		4.904.682	4.904.682	-200.843.545
Azienda USL Umbria 2	15.931.549		15.931.549	-107.804.568
Azienda Ospedaliera di Perugia	172.797.528	19.213.949	192.011.477	192.011.477
Azienda Ospedaliera di Terni	5.401.251	96.893.148	102.294.399	102.294.399
Case di Cura private	11.617.899	2.724.338	14.342.237	14.342.237
Totale	205.748.227	123.736.117	329.484.343	0

TABELLA n. 3 TETTO ALTA SPECIALITÀ - ANNO 2015

Azienda di ricovero	Azienda di residenza		Totale
	ASL 201	ASL 202	
Azienda Ospedaliera di Perugia	34.734.050	6.699.194	41.433.244
Azienda Ospedaliera di Terni	2.007.171	18.897.966	20.905.137
Totale	36.741.221	25.597.160	62.338.381

3. il limite per la Farmaceutica Ospedaliera e Territoriale;
4. i vincoli sul costo del personale dipendente e convenzionato di seguito indicati:

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).

5. i tetti per la spesa relativa ai dispositivi medici;
6. i vincoli al rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. 'File F' extra Global Budget);
7. i tetti per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi;
8. il vincolo di crescita dei costi di produzione.

Per la prima volta inoltre, la Delibera ha stabilito che le Aziende Sanitarie devono procedere alla redazione del Piano degli Investimenti secondo schemi predefiniti e il Piano Investimenti dovrà perseguire le seguenti priorità:

- Prosieguo dell'opera di messa a norma delle strutture ospedaliere e territoriali;
- Completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione (comprese nei Piani Investimenti degli anni precedenti).

La Giunta Regionale, riguardo al primo punto, ha precisato anche che le Aziende Sanitarie debbano intervenire urgentemente in ordine alla sicurezza delle strutture, con particolare riferimento ad interventi di adeguamento alla normativa antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica, coordinando, per quanto possibile, gli interventi tra loro.

Lo scenario del 2015 è inoltre influenzato da provvedimenti di anni precedenti che dispiegheranno i loro effetti anche nel 2015:

- 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;
- la LEGGE REGIONALE 12 novembre 2012, n. 18 recante “Ordinamento del servizio sanitario regionale” di cui si riassumono i punti chiave:
 - a. soppressione dell'Agenda Umbria Sanità (art. 59);
 - b. realizzazione della Centrale unica di Committenza il cui ruolo non doveva 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.

Con riferimento al punto b) occorre precisare che a partire dal 1° gennaio 2015 sarà operativa un'unica società in house partecipata dalla Regione - la società consortile Umbria Digitale - nata dal riordino di Centralcom Spa, Webred Spa, Webred Servizi Scarl, Hiweb Srl, Umbria Servizi Innovativi Spa e dallo scioglimento del consorzio pubblico S.I.R. Umbria. Questo processo, oltre a garantire efficientamento e risparmi economici, permetterà di avere un “centro servizi territoriale” che curi gli aspetti di infrastruttura ICT per tutto il sistema pubblico umbro, con importanti economie di scala e miglioramenti nelle prestazioni e nella sicurezza del patrimonio informativo pubblico. Il percorso di riordino del settore ICT pubblico in Umbria ha portato anche alla nascita della società consortile Umbria Salute - di cui saranno socie le sole aziende sanitarie - che svolgerà l'importante ruolo di Centrale regionale di acquisto per la sanità (CRAS) e avrà il compito di erogare servizi per la salute a supporto delle aziende sanitarie.

La Regione Umbria, infine intende nel corso del 2015 consolidare l'obiettivo del rafforzamento dei sistemi di programmazione e controllo continuando 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 2015:

	2015	
	I semestre	II semestre
Immobilizzazioni	<input checked="" type="checkbox"/>	
Rimanenze		
Area crediti e ricavi	<input type="checkbox"/>	❖
Area disponibilità liquide	❖	<input checked="" type="checkbox"/>
Patrimonio Netto		
Debiti e costi		<input type="checkbox"/>

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

In particolare, nel **primo semestre del 2015** si concluderà la trattazione dell'area immobilizzazioni attraverso la verifica dell'applicazione delle procedure e si inizierà la valutazione dell'area crediti e ricavi tramite l'analisi delle criticità.

Il **secondo semestre** dell'anno sarà dedicato all'aggiornamento delle Linee Guida Regionali e alla definizione delle procedure aziendali per l'area crediti e ricavi, nonché alla verifica dell'applicazione delle procedure relative all'area disponibilità liquide e alla ricognizione delle eventuali problematiche dell'area Debiti e costi.

Si definiranno inoltre nel corso dell'anno le procedure per l'organizzazione ed il funzionamento della GSA e le procedure per le partite infragruppo ed il consolidamento.