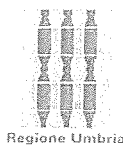




Gestione Sanitaria Accentrata

# **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO ANNO 2016**



Regione Umbria

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 2016**

**ALLEGATO E: RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO ANNO 2016**



**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 2016	PREVENTIVO 2015	VARIAZIONE 2016-2015	
				Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Contributi in c/esercizio	1.612.137.234	1.609.523.885	2.613.349	0,2%	
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.608.449.234	1.607.895.885	553.349	0,0%	
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	2.996.000	1.231.000	1.765.000	143,4%	
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	1.996.000	231.000	1.765.000	764,1%	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	692.000	397.000	295.000	74,3%	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	1.000	-1.000	-100,0%	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	677.000	366.000	311.000	85,0%	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	15.000	30.000	-15.000	-50,0%	
4) da privati	0	0	-	-	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	0	-	-	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.683.000	-5.420.890	737.890	-13,6%	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	-	-	
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	132.229.727	131.330.156	899.571	0,7%	
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	0	0	-	-	
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	15.381.611	13.587.889	1.793.722	13,2%	
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	116.848.115	117.742.266	-894.151	-0,8%	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.810.101	18.728.786	-6.918.684	-36,9%	
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	28.485.995	29.509.214	-1.023.219	-3,5%	
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	28.259.828	28.100.617	159.210	0,6%	
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	-	
9) Altri ricavi e proventi	2.690.555	2.667.795	22.760	0,9%	
<b>Totale A)</b>	<b>1.810.930.440</b>	<b>1.814.439.563</b>	<b>-3.509.123</b>	<b>-0,2%</b>	
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Acquisti di beni	273.049.932	265.234.338	7.815.595	2,9%	
a) Acquisti di beni sanitari	265.442.871	256.233.921	9.208.950	3,6%	
b) Acquisti di beni non sanitari	7.607.061	9.000.416	-1.393.355	-15,5%	
2) Acquisti di servizi sanitari	586.998.735	588.047.519	-1.048.783	-0,2%	
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	96.336.107	94.132.713	2.203.394	2,3%	
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	137.880.149	134.353.688	3.526.461	2,6%	
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	32.416.626	32.360.435	56.192	0,2%	
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.707.390	8.898.894	-191.504	-2,2%	
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	16.726.626	17.625.653	-899.027	-5,1%	
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	20.381.430	18.782.485	1.598.945	8,5%	
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	123.354.305	123.700.553	-346.248	-0,3%	
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	25.491.823	24.915.376	576.447	2,3%	
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	2.799.796	2.957.354	-157.558	-5,3%	
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	2.553.744	2.671.547	-117.803	-4,4%	
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	11.102.264	10.726.676	375.588	3,5%	
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	58.449.026	58.440.413	8.613	0,0%	
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	12.383.531	12.352.379	31.152	0,3%	
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	24.625.830	30.707.226	-6.081.396	-19,8%	
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.444.938	15.085.077	-1.640.139	-10,9%	
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	345.150	337.050	8.100	2,4%	
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 2016	PREVENTIVO 2015	VARIAZIONE 2016-2015	
			Importo	%
3) Acquisti di servizi non sanitari	158.506.010	151.204.086	7.301.924	4,8%
a) Servizi non sanitari	152.634.122	146.296.317	6.337.805	4,3%
b) Consulenze, collaborazioni, interinate, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.013.883	3.088.844	-74.961	-2,4%
c) Formazione	2.858.005	1.818.925	1.039.080	57,1%
4) Manutenzione e riparazione	40.517.814	40.807.398	-289.584	-0,7%
5) Godimento di beni di terzi	14.460.523	17.664.476	-3.203.954	-18,1%
6) Costi del personale	610.037.089	606.386.015	3.651.074	0,6%
a) Personale dirigente medico	230.070.081	228.658.371	1.411.710	0,6%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	21.974.261	21.951.769	22.491	0,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	263.522.409	261.895.390	1.627.019	0,6%
d) Personale dirigente altri ruoli	4.783.514	4.799.099	-15.584	-0,3%
e) Personale comparto altri ruoli	89.686.825	89.081.386	605.438	0,7%
7) Oneri diversi di gestione	9.339.069	17.674.024	-8.334.955	-47,2%
8) Ammortamenti	33.844.386	35.106.270	-1.261.884	-3,6%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.071.117	1.056.109	15.008	1,4%
b) Ammortamenti dei fabbricati	18.303.732	18.570.703	-266.971	-1,4%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	14.469.537	15.479.458	-1.009.921	-6,5%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	750.000	145.000	605.000	417,2%
10) Variazione delle rimanenze	0	0	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	-	-
11) Accantonamenti	38.007.124	34.340.897	3.666.227	10,7%
a) Accantonamenti per rischi	20.297.346	17.926.346	2.371.000	13,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	220.000	220.000	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	6.815.000	0	6.815.000	-
d) Altri accantonamenti	10.674.778	16.194.551	-5.519.773	-34,1%
<b>Totale B)</b>	<b>1.765.510.684</b>	<b>1.756.610.025</b>	<b>8.900.659</b>	<b>0,5%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>45.419.756</b>	<b>57.829.538</b>	<b>-12.409.782</b>	<b>-21,5%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	38.522	48.624	-10.102	-20,8%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.093.060	1.816.457	-723.396	-39,8%
<b>Totale C)</b>	<b>-1.054.538</b>	<b>-1.767.832</b>	<b>713.294</b>	<b>-40,3%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni	0	0	-	-
2) Svalutazioni	0	0	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi straordinari	0	0	-	-
a) Plusvalenze	0	0	-	-
b) Altri proventi straordinari	0	0	-	-
2) Oneri straordinari	13.364	12.364	1.000	8,1%
a) Minusvalenze	0	0	-	-
b) Altri oneri straordinari	13.364	12.364	1.000	8,1%
<b>Totale E)</b>	<b>-13.364</b>	<b>-12.364</b>	<b>-1.000</b>	<b>8,1%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2015	VARIAZIONE 2016-2015	
			Importo	%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>44.351.854</b>	<b>56.049.342</b>	<b>-11.697.488</b>	<b>-20,9%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
1) IRAP	43.050.579	43.625.107	-574.528	-1,3%
a) IRAP relativa a personale dipendente	40.186.882	41.057.971	-871.089	-2,1%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.550.158	1.473.597	76.561	5,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.176.457	981.457	195.000	19,9%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	137.082	112.082	25.000	22,3%
2) IRES	1.265.478	1.115.000	150.478	13,5%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>44.316.057</b>	<b>44.740.107</b>	<b>-424.050</b>	<b>-0,9%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>35.797</b>	<b>11.309.234</b>	<b>-11.273.438</b>	<b>-99,7%</b>



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 2016 (in migliaia di Euro)
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.612.137
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.608.449
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.588.461
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	19.988
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	2.996
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)	1.996
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.996
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	692
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	677
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	15
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	-4.683
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-2.000
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-2.683
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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	132.230
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	107.317
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie 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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1.101
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	106.216
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	84.899
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	13.228
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	800
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	4.347
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	551
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.309
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	101
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	763
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie 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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	218
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	218
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie 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 socio-sanitarie 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 2016 (in migliaia di Euro)
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	9.531
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	15.382
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	717
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	13.103
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	17
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	604
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	940
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.810
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	100
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	1.157
AA0780	A.5.B.1) Rimborso 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	1.157
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.314
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	36
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	1.278
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	9.239
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.825
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	4.825
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.414
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	28.486
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	27.916
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	570
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	28.260
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	8.627
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	10.523
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.877
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	574
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	6.659
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	2.691
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	38
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.564
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.089
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.810.930
B)	Costi della produzione	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	273.050
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	265.443
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	139.440
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	134.852
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	3.902
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	685
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.486
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	1.486
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	115.139
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	79.658
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	7.467
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	28.013
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	2.474
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.629
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	302
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	82
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.892
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	7.607
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.604
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	821
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.281

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 2016 (in migliaia di Euro)
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.445
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	728
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.728
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	745.505
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	586.999
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	96.336
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	95.852
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	69.056
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	14.251
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	11.180
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.365
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	485
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	137.880
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	136.577
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblica (Extraregione)	1.303
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	32.417
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblica (Extraregione)	13.266
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	9.604
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	8.575
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	1.321
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	7.254
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	972
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.707
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblica (Extraregione) non soggetti a compensazione	8
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	6.282
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	2.417
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	16.727
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblica (Extraregione)	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	16.727
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	20.381
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	6
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblica (Extraregione)	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	20.376
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	123.354
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblica (Extraregione)	82.017
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	22.768
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	14.148
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)	18.569
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	25.492
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblica (Extraregione) - non soggette a compensazione	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	22.753
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	2.739
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	2.800
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblica (Extraregione)	2.800
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	2.554
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblica (Extraregione)	1.415
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	891
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	248

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 2016 (in migliaia di Euro)
BA1090	B.2.A.11) <b>Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	11.102
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	10.485
BA1140	B.2.A.12) <b>Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	58.449
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)	54.023
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	4.426
BA1200	B.2.A.13) <b>Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)</b>	12.384
BA1210	B.2.A.13.1) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera</i>	488
BA1220	B.2.A.13.2) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area specialistica</i>	10.010
BA1230	B.2.A.13.3) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica</i>	109
BA1240	B.2.A.13.4) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)</i>	1.554
BA1250	B.2.A.13.5) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	-
BA1260	B.2.A.13.6) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro</i>	224
BA1270	B.2.A.13.7) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	-
BA1280	B.2.A.14) <b>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	24.626
BA1290	B.2.A.14.1) <i>Contributi ad associazioni di volontariato</i>	2.387
BA1300	B.2.A.14.2) <i>Rimborsi per cure all'estero</i>	156
BA1310	B.2.A.14.3) <i>Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	14.150
BA1320	B.2.A.14.4) <i>Contributo Legge 210/92</i>	2.174
BA1330	B.2.A.14.5) <i>Altri rimborsi, assegni e contributi</i>	5.758
BA1340	B.2.A.14.6) <i>Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
BA1350	B.2.A.15) <b>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	13.445
BA1360	B.2.A.15.1) <i>Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
BA1370	B.2.A.15.2) <i>Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici</i>	207
BA1380	B.2.A.15.3) <i>Consulenze, Collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato</i>	12.485
BA1390	B.2.A.15.3.A) <i>Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000</i>	847
BA1400	B.2.A.15.3.B) <i>Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	273
BA1410	B.2.A.15.3.C) <i>Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato</i>	141
BA1420	B.2.A.15.3.D) <i>Indennità a personale universitario - area sanitaria</i>	8.780
BA1430	B.2.A.15.3.E) <i>Lavoro interinale - area sanitaria</i>	810
BA1440	B.2.A.15.3.F) <i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	1.635
BA1450	B.2.A.15.4) <b>Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando</b>	753
BA1460	B.2.A.15.4.A) <i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
BA1470	B.2.A.15.4.B) <i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università</i>	560
BA1480	B.2.A.15.4.C) <i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)</i>	192
BA1490	B.2.A.16) <b>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	345
BA1500	B.2.A.16.1) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
BA1510	B.2.A.16.2) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione</i>	-
BA1520	B.2.A.16.3) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)</i>	345
BA1530	B.2.A.16.4) <i>Altri servizi sanitari da privato</i>	-
BA1540	B.2.A.16.5) <i>Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	-
BA1550	B.2.A.17) <b>Costi per differenziale tariffe TUC</b>	-
BA1560	B.2.B) <b>Acquisti di servizi non sanitari</b>	158.506
BA1570	B.2.B.1) <b>Servizi non sanitari</b>	152.634
BA1580	B.2.B.1.1) <i>Lavanderia</i>	19.723
BA1590	B.2.B.1.2) <i>Pulizia</i>	21.241
BA1600	B.2.B.1.3) <i>Mensa</i>	12.349
BA1610	B.2.B.1.4) <i>Riscaldamento</i>	10.460
BA1620	B.2.B.1.5) <i>Servizi di assistenza informatica</i>	5.722
BA1630	B.2.B.1.6) <i>Servizi trasporti (non sanitari)</i>	1.017
BA1640	B.2.B.1.7) <i>Smaltimento rifiuti</i>	4.160
BA1650	B.2.B.1.8) <i>Utenze telefoniche</i>	3.714
BA1660	B.2.B.1.9) <i>Utenze elettricità</i>	15.598
BA1670	B.2.B.1.10) <i>Altre utenze</i>	8.195
BA1680	B.2.B.1.11) <i>Premi di assicurazione</i>	10.809
BA1690	B.2.B.1.11.A) <i>Premi di assicurazione - R.C. Professionale</i>	9.143
BA1700	B.2.B.1.11.B) <i>Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi</i>	1.666
BA1710	B.2.B.1.12) <b>Altri servizi non sanitari</b>	39.645
BA1720	B.2.B.1.12.A) <i>Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) <i>Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i>	6.396
BA1740	B.2.B.1.12.C) <i>Altri servizi non sanitari da privato</i>	33.249

	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 2016 (in migliaia di Euro)
BA1750	<b>B.2.B.2) Consulenza, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	3.014
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	288
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.564
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	422
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	5
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	427
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	950
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	760
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	162
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	162
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
BA1880	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	2.858
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	1.892
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	966
BA1910	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	40.518
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	10.223
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.096
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	19.501
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	424
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	892
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	6.382
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	14.461
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	6.380
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	4.858
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	4.457
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	402
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	3.222
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	3.105
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	117
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA2080	<b>Totale Costo del personale</b>	610.037
BA2090	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	515.567
BA2100	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	252.044
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	230.070
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	208.978
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	21.091
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	1
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	21.974
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	20.261
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.713
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
BA2190	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	263.522
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	240.715
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	22.808
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-
BA2230	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	1.958
BA2240	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	1.746
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.436
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	309
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-
BA2280	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	212
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	212
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>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	60.975
BA2330	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	388
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	274
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	115
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-
BA2370	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	60.587
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	55.968
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	4.619
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
BA2410	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	31.537
BA2420	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	2.650
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.463
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	1.187
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-
BA2460	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	28.888

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 2016 (in migliaia di Euro)
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	28.753
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	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	9.339
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	3.634
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	3
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	5.703
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	2.579
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	3.124
BA2560	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>33.844</b>
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.071
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	32.773
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	18.304
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	820
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	17.484
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	14.470
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	750
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	750
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	38.007
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	20.297
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)	17.265
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	1.682
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	220
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	6.815
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	6.815
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	10.675
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	50
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	386
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	46
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	68
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medico	5
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	220
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	9.901
BZ9999	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>1.765.511</b>
	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-</b>
CA0010	C.1) Interessi attivi	39
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	30
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	8
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	1.086
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	993
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	93
CA0150	C.4) Altri oneri	7
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	7
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-
CZ9999	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-1.055</b>
	<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-
DZ9999	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>-</b>
	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>-</b>
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	-
EA0050	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/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 2016 (in migliaia di Euro)
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	-
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	13
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	13
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	13
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	13
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	13
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	-
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-13
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	44.352
	Imposte e tasse	-
YA0010	Y.1) IRAP	43.051
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	40.187
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.550
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	1.176
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	137
YA0060	Y.2) IRES	1.265
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	740
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	526
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	44.316
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	36

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2016

FONTE										IMPIEGHI									
DESCRIZIONE FONTE	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDATO	DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO			
Finanziamento regionale	1.681.286,81	2.202.532,31	1.513.701,16	621.532,21	0,00	4.337.770,68	4.337.770,68	1.681.286,81	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	0,00	5.539.092,99	57.686.322,21	1.249.454,66	9.032.413,22	73.507.282,48	73.507.282,48			
Finanziamento statale	31.944.449,35	8.399.206,99	18.765.796,95	791.386,42	10.532.413,22	37.988.785,58	-37.988.785,58	31.944.449,35	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00	10.964.875,93	22.048.833,68	0,00	0,00	33.033.709,61	33.033.709,61			
Mutui aziendali	0,00	5.491.720,63	0,00	289.722,73	0,00	5.761.443,36	0,00	5.761.443,36	Potenziamento tecnologico/Acquisto attrezzature e mobili	0,00	9.249.236,38	3.278.415,59	5.503.688,54	2.808.377,43	20.839.717,74	20.839.717,74			
Alienazioni	0,00	72.100,00	27.470.769,76	0,00	0,00	22.542.869,76	0,00	22.542.869,76	Altro: assegnazione alle aziende	30.557.826,44	0,00	0,00	0,00	0,00	30.557.826,44	30.557.826,44			
Rettifica contributi in esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	8.445.689,80	6.568.216,53	5.027.070,64	1.308.377,43	21.349.354,40	-16.686.354,40	4.663.000,00	Altro: Innovazione I.C.T.	2.939.789,49	0,00	0,00	0,00	0,00	2.939.789,49	2.939.789,49			
Altro forme di finanziamento	0,00	1.161.954,77	34.135.087,08	43.444,20	0,00	35.400.486,05	344.142,42	35.746.628,47	Altro: Risorse in conto di assegnazione	106.120,23	0,00	0,00	0,00	0,00	106.120,23	106.120,23			
Finanziamenti di competenza di anni precedenti e rilevati dalle Aziende tra gli impieghi del 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.644.768,24	58.644.768,24											
<b>TOTALE FONTE</b>	<b>33.625.736,16</b>	<b>25.773.204,50</b>	<b>83.013.571,48</b>	<b>6.753.143,20</b>	<b>11.840.790,65</b>	<b>127.380.709,83</b>	<b>0,00</b>	<b>161.006.445,99</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>33.625.736,16</b>	<b>25.773.204,50</b>	<b>83.013.571,48</b>	<b>6.753.143,20</b>	<b>11.840.790,65</b>	<b>127.380.709,83</b>	<b>161.006.445,99</b>			

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2017																
FONTE																
DESCRIZIONE FONTE	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	RETIFICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDATO	DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO
Finanziamento regionale	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	-1.500.000,00	0,00	Realizzazione/manutenzione/adeguamento strutture ospedaliere	0,00	3.580.000,00	875.800,00	5.445.902,58	7.611.894,00	17.513.596,58	17.513.596,58
Finanziamento statale	0,00	3.580.000,00	0,00	1.445.902,58	7.611.894,00	12.637.796,58	-12.637.796,58	0,00	Realizzazione/manutenzione/adeguamento strutture territoriali	0,00	1.500.000,00	8.847.000,00	0,00	0,00	5.347.000,00	5.347.000,00
Mutui aziendali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	0,00	150.000,00	597.200,00	1.900.000,00	0,00	2.647.200,00	2.647.200,00
Alienazioni	0,00	0,00	3.500.000,00	0,00	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	0,00	150.000,00	0,00	3.900.000,00	0,00	4.050.000,00	-4.050.000,00	0,00		0,00						
Altre forme di finanziamento	0,00	0,00	1.820.000,00	2.000.000,00	0,00	3.820.000,00	0,00	3.820.000,00		0,00						
Finanziamenti di competenza di anni precedenti e rilevati dalle Aziende tra gli Impieghi del 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.187.796,58	18.187.796,58		0,00						
<b>TOTALE FONTE</b>	<b>0,00</b>	<b>5.230.000,00</b>	<b>5.320.000,00</b>	<b>7.345.902,58</b>	<b>7.611.894,00</b>	<b>25.507.796,58</b>	<b>0,00</b>	<b>25.507.796,58</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>0,00</b>	<b>5.230.000,00</b>	<b>5.320.000,00</b>	<b>7.345.902,58</b>	<b>7.611.894,00</b>	<b>25.507.796,58</b>	<b>25.507.796,58</b>



PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2018

DESCRIZIONE FONTI	FONTI							IMPIEGHI								
	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	RETTRICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDATO	DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO
Finanziamento regionale	0,00	908.227,69	0,00	0,00	0,00	908.227,69	-908.227,69	0,00	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	0,00	1.448.822,42	6.534.085,00	6.427.368,42	2.445.000,00	16.855.275,84	16.855.275,84
Finanziamento statale	0,00	1.140.594,73	0,00	1.500.000,00	2.445.000,00	5.085.594,73	-5.085.594,73	0,00	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00	600.000,00	1.194.515,00	0,00	0,00	1.794.515,00	1.794.515,00
Mutui aziendali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	0,00	0,00	547.200,00	0,00	0,00	547.200,00	547.200,00
Alienazioni	0,00	0,00	7.728.600,00	0,00	0,00	7.728.600,00	0,00	7.728.600,00	Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	0,00	2.093.466,04	0,00	2.093.466,04	-2.093.466,04	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre forme di finanziamento	0,00	0,00	547.200,00	2.833.302,38	0,00	3.381.102,38	0,00	3.381.102,38		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti di competenza di anni precedenti e ritirati dalle Aziende tra gli impieghi del 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.087.288,46	8.087.288,46		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>2.048.822,42</b>	<b>8.275.800,00</b>	<b>6.427.368,42</b>	<b>2.445.000,00</b>	<b>19.196.990,84</b>	<b>0,00</b>	<b>19.196.990,84</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>0,00</b>	<b>2.048.822,42</b>	<b>8.275.800,00</b>	<b>6.427.368,42</b>	<b>2.445.000,00</b>	<b>19.196.990,84</b>	<b>19.196.990,84</b>

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA - PROPETTICI <b>CONSOLIDATO</b> DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 25, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2015
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
(+)	risultato di esercizio	35.797	11.309.234
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	0	0
(+)	ammortamenti fabbricati	18.303.732	18.570.703
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	14.469.537	15.479.459
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.071.117	1.056.109
<b>Ammortamenti</b>		<b>33.844.386</b>	<b>35.106.271</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-28.259.828	-28.100.618
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0	0
<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>		<b>-28.259.828</b>	<b>-28.100.618</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	220.000	220.000
(-)	pagamenti SUMAI	0	0
(+)	accantonamenti TFR	0	0
(-)	pagamenti TFR	0	0
<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>		<b>220.000</b>	<b>220.000</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	750.000	145.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-100.000	-3.429.966
<b>- Fondi svalutazione di attività</b>		<b>650.000</b>	<b>-3.284.966</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	37.787.124	34.341.897
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-12.613.283	-16.295.000
<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>		<b>25.173.841</b>	<b>18.046.897</b>
<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>		<b>31.664.197</b>	<b>33.296.819</b>
		0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso Istituti di previdenza	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0	0
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratel e risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0	0
		0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA - PROPETTICI <b>CONSOLIDATO</b> DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2015
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0	0
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0	0
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>		<b>11.664.197</b>	<b>33.296.819</b>
		0	0
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	0	0
(-)	<b>Acquisto immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
(+)	<b>Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Acquisto terreni	0	0
(-)	Acquisto fabbricati	-106.290.992	-110.070.022
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-20.737.095	-21.101.852
(-)	Acquisto mobili e arredi	-102.623	-200.000
(-)	Acquisto automezzi	0	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-250.000	-200.000
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>-127.380.710</b>	<b>-131.571.873</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	22.542.870	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0	0
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>22.542.870</b>	<b>0</b>
(-)	Acquisto crediti finanziari	0	0
(-)	Acquisto titoli	0	0
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA - PROPETTICI <b>CONSOLIDATO</b> DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2015
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0	0
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>-104.837.840</b>	<b>-131.571.873</b>
		0	0
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0	36.703.807
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0	0
(+)	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>0</b>	<b>36.703.807</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	33.625.736	53.899.091
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	65.450.661	23.470.770
(+/-)	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>99.076.397</b>	<b>77.369.861</b>
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	5.761.443	13.000.000
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0	-4.047.660
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>104.837.840</b>	<b>123.026.009</b>
		0	0
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>31.664.197</b>	<b>24.750.954</b>
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		31.664.197	24.750.954
		0	0
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0



Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO D:**  
**NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE**  
**CONSOLIDATO ANNO 2016**

**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	7
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

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

**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. Come noto, il Titolo II del citato D.Lgs. 118/2011 prescrive i principi contabili da applicare al settore sanitario che, ai sensi dell'art. 38 comma 1, si applicano a partire dall'anno 2012. Il disciplina 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

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

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, 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 della GSA e delle Aziende Sanitarie regionali entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci si riferiscono.

Ai sensi degli artt. 22 e 32 la GSA predispone anche il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della Gestione Accentrata e 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, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011 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 la Gestione Accentrata è stata collocata nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" della Direzione Regionale Salute e Coesione Sociale, nominando quale responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Con la Delibera n. 1250 del 29.10.2015 recante "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016" la Giunta Regionale al fine di consentire una programmazione atta a mantenere il SSR in grado di rispondere ai bisogni della popolazione, ad assicurare l'erogazione dei LEA qualitativamente allineato ai migliori standard, nonché a garantire il mantenimento dell'equilibrio di bilancio quale principio inderogabile, ha approvato gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016 delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Successivamente, il responsabile della GSA in conformità agli indirizzi programmatori individuati dalla Giunta Regionale con i provvedimenti sopra esposti, ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1568 del 21.12.2015 recante "Bilancio di Previsione 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011".

Inoltre, con Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 1554, 1552, 1550 e 1551 del 21.12.2015 sono stati approvati rispettivamente i Bilanci preventivi economici annuali 2016 delle Aziende Sanitarie Umbria n. 1 e Umbria n. 2 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e Terni.

Con nota pec prot. 0215549 del 10.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti alla Azienda Ospedaliera di Terni relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti, integrando il Piano investimenti approvato con DGR 1551 del 21.12.2015, con nota pec prot. 0220543 del 17.12.2015.

Con nota pec prot. 0216504 dell'11.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti alla Azienda Ospedaliera di Perugia relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti con nota pec prot 0225101 del 23.12.2015.

Con nota pec prot. 0217723 del 14.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti all'Azienda Sanitaria Umbria 1 relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti con nota pec prot 0224691 del 23.12.2015.

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Con nota nota pec prot. 0217732 del 14.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti alla Azienda Sanitaria Umbria 2 relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti, integrando il Piano investimenti approvato con DGR 1552 del 21.12.2015, con nota pec prot 0223949 del 22.12.2015.

Sulla base dei suddetti documenti, il Responsabile della Gestione Sanitaria accentrata ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2016 che viene sottoposto all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 32.

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 in data 17 settembre 2012 il Decreto "Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN" pubblicato sulla G.U. n. 238 dell'11 ottobre 2012 che approva la casistica applicativa riferita al finanziamento sanitario ordinario e aggiuntivo corrente, al finanziamento dei disavanzi pregressi, alla sterilizzazione degli ammortamenti ed al funzionamento della GSA, rinviando 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. Nelle more dell'emanazione dei suddetti decreti, il Bilancio preventivo consolidato 2016 è stato redatto sulla base delle disposizioni del Decreto 127/1991 e di quanto previsto dal Decreto Legislativo 118/2011.

In particolare, il consolidamento è stato effettuato secondo i principi dell'art. 31 del Decreto 127/1991, riprendendo tutti gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri contenuti nei bilanci preventivi delle entità rientranti nell'area del consolidamento, con l'elisione delle sole operazioni effettuate tra gli enti medesimi (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 espone la situazione previsionale del SSR e include i Bilanci delle seguenti entità rientranti nell'area del consolidamento:

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

1. Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione

2. Az. Sanitaria Locale ASL UMBRIA n. 1

3. Az. Sanitaria Locale ASL UMBRIA n. 2

4. Az. Ospedaliera di Terni

5. Az. Ospedaliera di Perugia

Include altresì l'Agenzia di Protezione Ambientale (l'ARPA) limitatamente al contributo assegnato alla stessa a valere sulla quota direttamente gestita dalla GSA.

## 2. I PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Come precisato, il bilancio di previsione consolidato del servizio sanitario regionale anno 2016 è stato redatto 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.

Per la sua redazione si è fatto riferimento ai principi stabiliti dall'art. 31 del D. Lgs 127/91; in particolare:

1. gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri delle entità incluse nel consolidamento sono stati ripresi integralmente;
2. sono successivamente stati eliminati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le entità incluse nel consolidamento.

## 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 elisa con la corrispettiva voce di costo "infragrupo" (importo: Euro 323.334.000);
- b) Dalla voce A.4.b) "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – intramoenia sono le state elise le voci "infragrupo" per Euro 1.254.000;
- c) Dalla voce A.5) "Concorsi, recuperi e rimborsi" sono state elise le voci "infragrupo" per Euro 10.864.000;
- d) Complessivamente, la voce "Valore della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro **335.453.000**;

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

- e) Dalla voce B.1.a) "Acquisti di beni sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 10.322.000";
- f) Dalla voce B.2.a) "Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 185.000;
- g) Dalla voce B.2.c) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza specialistica ambulatoriale" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 75.000.000;
- h) Dalla voce B.2.g) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza ospedaliera" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 216.472.000;
- i) Dalla voce B.2.h) "Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 340.000;
- j) Dalla voce B.2.i) "Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 27.227.000;
- k) Dalla voce B.2.m) "Compartecipazione al personale per intramoenia" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 116.000;
- l) Dalla voce B.2.o) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 442.000;
- m) Dalla voce B.2.p) "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 4.862.000;
- n) Dalla voce B.3.a) "Servizi non sanitari" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 461.000;
- o) Dalla voce B.3.b) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 20.000;
- p) Dalla voce B.5) "Godimento beni di terzi" è stata elisa la voce "infragrappo" per Euro 6.000;
- q) Complessivamente, la voce "Costi della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro **335.453.000**;
- r) 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 operata con riferimento alla Non Autosufficienza in quanto non inclusa nella previsione dalle aziende regionali.

#### 4.LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per ottenere il Piano degli Investimenti consolidato del Servizio Sanitario Regionale (**Allegato B**), non contemplato dal Decreto Legislativo n. 127/1991, sono stati ripresi integralmente i piani investimenti delle cinque entità oggetto di consolidamento (Gestione Sanitaria Accentrata e le quattro Aziende

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Sanitarie) e al fine di evitare la duplicazione delle fonti di finanziamento, sono state operate le necessarie scritture di rettifica.

Occorre precisare preliminarmente che il D. Lgs. 118 non prevede uno schema per la redazione del presente documento. A partire dall'esercizio 2015 con la DGR n. 1383 del 3.11.2014 la Regione ha previsto un modello unico per tutte le Aziende, esplicitandone le relative regole di costruzione.

Il Piano consolidato presenta le seguenti caratteristiche.

**ANNO 2016**

Le FONTI del 2016 riportano i seguenti dati:

- **REGIONE:** le risorse regionali per Euro 1.681.286,81 e le risorse ministeriali di cui all'Art. 20 L.N. 67/88 (Legge finanziaria 1988) per Euro 31.944.449,35, per un totale di Euro 33.625.736,16; tali risorse sono relative a:
  1. Euro 30.567.975,13 finanziamento statale relativo alla seconda fase dell'Accordo di Programma 05/03/2013, pari alla differenza tra la somma assegnata alla Regione Umbria con le Delibere C.I.P.E. n. 97 e n. 98 del 18 dicembre 2008 (euro 83.747.877,06) e l'importo dell'Accordo di Programma sottoscritto (euro 53.179.901,93);
  2. Euro 1.608.840,80 cofinanziamento regionale della somma di cui al precedente punto 1.;
  3. Euro 1.376.474,22 finanziamento statale assegnato alla Regione Umbria con Delibera C.I.P.E. n. 16 dell'8/03/2013 relativo alla Prosecuzione del programma pluriennale straordinario di investimenti in sanità di cui alla l.n. 67/1988, per l'adeguamento a norma degli impianti antincendio;
  4. Euro 72.446,01 cofinanziamento regionale della somma di cui al precedente punto 3.
- **AZIENDE:** le fonti finanziarie individuate dalle Aziende Sanitarie per gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2016. Si distinguono fra finanziamento regionale, finanziamento statale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento e risultano complessivamente pari a Euro 127.380.709,83. Tra tali risorse, il finanziamento regionale, il finanziamento statale e la parte di contributi in c/esercizio destinata ad investimenti assegnata dalla Regione sono stati oggetto di elisione per un totale di - Euro 58.992.910,66 e rientrano tra le rettifiche di consolidamento. Tali rettifiche comprendono inoltre, in corrispondenza delle Altre forme di finanziamento, la quota relativa al finanziamento per l'adeguamento antisismico assegnato dalla Regione – Protezione Civile per Euro 348.142,42 in quanto extra Sanità. Comprendono, infine, la rettifica in aumento relativa ai finanziamenti pregressi rilevati dalle Aziende negli Impieghi del 2016 (Euro 58.644.768,24). Le fonti contemplate sul fronte delle Aziende corrispondono pertanto alla loro reale capacità di spesa.

Il totale FONTI ammonta ad **Euro 161.006.445,99.**

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Gli IMPIEGHI del 2016 riportano i seguenti dati:

- REGIONE:
  - ✓ l' assegnazione alle aziende per un totale di Euro 30.557.826,44 così suddivisa:
 

➤ Azienda U.S.L. Umbria n. 1	Euro 15.379.594,86
➤ Azienda U.S.L. Umbria n. 2	Euro 6.942.231,58
➤ Azienda Ospedaliera di Perugia	Euro 5.136.000,00
➤ Azienda Ospedaliera di Terni	Euro 3.100.000,00;
  - ✓ l'innovazione I.C.T. per Euro 2.959.789,49;
  - ✓ le risorse in corso di assegnazione per Euro 108.120,23
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare nel corso del 2016 per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture ospedaliere, la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture territoriali, il potenziamento tecnologico/ acquisto di attrezzature e mobili, complessivamente pari ad Euro 127.380.709,83.

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **Euro 161.006.445,99.**

**ANNO 2017**

Le FONTI del 2017 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessuna fonte;
- AZIENDE: le fonti finanziarie individuate dalle Aziende Sanitarie per gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2017. Si distinguono fra finanziamento regionale, finanziamento statale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento e risultano complessivamente pari a Euro 25.507.796,58. Tra tali risorse, il finanziamento regionale, il finanziamento statale ed i contributi in c/esercizio destinati ad investimenti sono oggetto di elisione (-Euro 18.187.796,58) e, corrispondentemente, si rileva una rettifica in aumento relativa ai finanziamenti pregressi rilevati dalle Aziende negli impieghi del 2017 (+Euro 18.187.796,58).

Il totale FONTI ammonta ad **Euro 25.507.796,58.**

Gli IMPIEGHI del 2017 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessun investimento;
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare per la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di strutture ospedaliere, la realizzazione/ manutenzione/ adeguamento di

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

strutture territoriali, il potenziamento tecnologico/acquisto di attrezzature e mobili e altro (Euro 25.507.796,58).

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **Euro 25.507.796,58**.

**ANNO 2018**

Le FONTI del 2018 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessuna fonte;
- AZIENDE: le fonti finanziarie individuate dalle Aziende Sanitarie per gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2018. Si distinguono fra finanziamento regionale, finanziamento statale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento e risultano complessivamente pari a Euro 19.196.990,84.. Tra tali risorse, il finanziamento regionale, il finanziamento statale i contributi in c/esercizio destinati ad investimenti sono oggetto di elisione (-Euro 8.087.288,46) e, corrispondentemente, si rileva una rettifica in aumento relativa ai finanziamenti pregressi rilevati dalle Aziende negli Impieghi del 2018 (+Euro 8.087.288,46).

Il totale FONTI ammonta ad Euro **19.196.990,84**.

Gli IMPIEGHI del 2018 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: nessun investimento;
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare 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 (Euro 19.196.990,84).

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **Euro 19.196.990,84**.

## 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**), non contemplato dal Decreto Legislativo n. 127/1991, sono stati ripresi i Piani dei flussi delle cinque entità rientranti nell'area del consolidamento (Gestione Sanitaria Accentrata e le quattro Aziende Sanitarie) con la seguente precisazione preliminare riguardo all'invarianza dello stock di crediti/debiti, non disponendo del confronto tra Stato Patrimoniale consuntivo 2015 e Stato Patrimoniale preventivo 2016.

Alla luce di quanto premesso e dell'assenza di qualsiasi principio di consolidamento che possa applicarsi al Piano dei flussi di cassa, per la sua costruzione si è proceduto:

- ✓ a riprendere l'utile di esercizio, gli ammortamenti, l'utilizzo di finanziamenti per investimenti e gli accantonamenti dal Conto economico consolidato;
- ✓ a riprendere gli utilizzi dei fondi accantonati dai Piani dei flussi redatti dalle singole entità oggetto del consolidamento;
- ✓ a riprendere le attività di investimento e le attività di finanziamento dal Piano degli Investimenti consolidato 2016.

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

Il Risultato dell'esercizio è pari ad **Euro 35.797**. 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 31.664.197**.

Presupponendo l'invarianza dei crediti e debiti, 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 alla realizzazione degli investimenti che risulta pari ad **Euro 127.380.710**, bilanciato dal flusso di cassa positivo riconducibile alle alienazioni di beni pari ad **Euro 22.542.870**. Il totale delle attività di investimento è pari ad **-Euro 104.837.840**.

Per la copertura di tale attività è previsto un flusso di cassa positivo di complessivi **Euro 104.837.840** che deriva dall'aumento dei contributi in c/capitale da Regione e da altri, dalle variazioni del patrimonio netto e dall'assunzione di nuovi mutui.

Il flusso di cassa complessivo risulta pertanto pari a **Euro 31.664.197**, corrispondente al delta liquidità tra inizio e fine esercizio.



**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 2016 dei singoli enti compresi nell'area del consolidamento alle quali si fa rinvio, non avendo subito modifiche per effetto del consolidamento.



Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO E:**  
**RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA**  
**GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO**  
**CONSOLIDATO ANNO 2016**

**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. Come noto, il Titolo II del citato D.Lgs. 118/2011 prescrive i principi contabili da applicare al settore sanitario che, ai sensi dell'art. 38 comma 1, si applicano a partire dall'anno 2012. Il disciplina 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, 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. 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 della GSA e delle Aziende Sanitarie regionali entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci si riferiscono.

Ai sensi degli artt. 22 e 32 la GSA predisporre anche il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della Gestione Accentrata e 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, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011 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 la Gestione Accentrata è stata collocata nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" della Direzione Regionale Salute e Coesione Sociale, nominando quale responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Con la Delibera n. 1250 del 29.10.2015 recante "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016" la Giunta Regionale al fine di consentire una programmazione atta a mantenere il SSR in grado di rispondere ai bisogni della popolazione, ad assicurare l'erogazione dei LEA qualitativamente allineato ai migliori standard, nonché a garantire il mantenimento dell'equilibrio di bilancio quale principio inderogabile, ha approvato gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016 delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Successivamente, il responsabile della GSA in conformità agli indirizzi programmatori individuati dalla Giunta Regionale con i provvedimenti sopra esposti, ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1568 del 21.12.2015 recante "Bilancio di Previsione 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011".

Inoltre, con Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 1554, 1552, 1550 e 1551 del 21.12.2015 sono stati approvati rispettivamente i Bilanci preventivi economici annuali 2016 delle Aziende Sanitarie Umbria n. 1 e Umbria n. 2 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e Terni.

Con nota pec prot. 0215549 del 10.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti alla Azienda Ospedaliera di Terni relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti, integrando il Piano investimenti approvato con DGR 1551 del 21.12.2015, con nota pec prot. 0220543 del 17.12.2015.

Con nota pec prot. 0216504 dell'11.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti alla Azienda Ospedaliera di Perugia relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti con nota pec prot 0225101 del 23.12.2015.

Con nota pec prot. 0217723 del 14.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti all'Azienda Sanitaria Umbria 1 relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti con nota pec prot 0224691 del 23.12.2015.

Con nota nota pec prot. 0217732 del 14.12.2015 la Regione ha richiesto chiarimenti alla Azienda Sanitaria Umbria 2 relativamente al Piano Investimenti triennale; l'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti, integrando il Piano investimenti approvato con DGR 1552 del 21.12.2015, con nota pec prot. 0223949 del 22.12.2015.

Sulla base dei suddetti documenti, il Responsabile della Gestione Sanitaria accentrata ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2016 che viene sottoposto all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 32.

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 in data 17 settembre 2012 il Decreto "Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN" pubblicato sulla G.U. n. 238 dell'11 ottobre 2012 che approva la casistica applicativa riferita al finanziamento sanitario ordinario e aggiuntivo corrente, al finanziamento dei disavanzi pregressi, alla sterilizzazione degli ammortamenti ed al funzionamento della GSA, rinviando 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. Nelle more dell'emanazione dei suddetti decreti, il Bilancio preventivo consolidato 2016 è stato redatto sulla base delle disposizioni del Decreto 127/1991 e di quanto previsto dal Decreto Legislativo 118/2011.

In particolare, il consolidamento è stato effettuato secondo i principi dell'art. 31 del Decreto 127/1991, riprendendo tutti gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri contenuti nei bilanci preventivi delle entità rientranti nell'area del consolidamento, con l'elisione delle sole operazioni effettuate tra gli enti medesimi (c.d. operazioni infragruppo).

La presente costituisce la **Relazione sulla gestione (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 2016 è stato redatto 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 precisa che alla relazione deve in ogni caso risultare:

*Omissis*

c) l'evoluzione prevedibile della gestione.

## 2. ANDAMENTO E PROSPETTIVE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

Per quanto riguarda l'anno 2016, data l'incertezza del quadro nazionale di riferimento si è ritenuto prudentiale pianificare l'attività di programmazione prevedendo per il SSR un finanziamento di parte corrente coerente al livello delle assegnazioni previste per l'anno 2015.

Si richiamano i principali vincoli e misure che la Giunta Regionale ha individuato con la DGR n. 1250 del 29.10.2015 a supporto degli obiettivi di contenimento e razionalizzazione della spesa e che le Aziende sanitarie sono tenute a rispettare:

- ✓ L'art. 15, commi 3 e 4, della Legge n. 135/2012 convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, che prevede la rideterminazione, a decorrere dall'anno 2013, dell'onere a carico del Servizio Sanitario Nazionale per l'assistenza farmaceutica territoriale nella misura dell'11,35% e il tetto per la spesa farmaceutica ospedaliera nella misura del 3,5%.
- ✓ L'art. 15, comma 13, della Legge n. 135/2012, come modificato dalla Legge di Stabilità 2013, che prevede misure di razionalizzazione al fine di conseguire una riduzione della spesa per acquisto di beni e servizi.
- ✓ L'art. 15, comma 13, della Legge n. 135/2012 il quale prevede che il tetto di spesa per l'acquisto di dispositivi medici, di cui all'articolo 17, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, e' rideterminato, per l'anno 2013 al valore del 4,8 per cento e, a decorrere dal 2014, al valore del 4,4 per cento.
- ✓ L'art. 15, comma 21, della stessa Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art. 1 comma 584 della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato dall'art. 1, commi 71 e 72, della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) che prevede la riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004.
- ✓ L'art. 5, comma 8, della Legge n. 135/2012 che prevede il divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente.
- ✓ L'art. 12 del Patto per la Salute 2010-2012 che prevede la riduzione del numero delle strutture complesse e semplici, nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi della contrattazione integrativa; a tal fine si richiama quanto stabilito con D.G.R. n. 1777/2012 e con D.G.R. n.1084/2015.
- ✓ L'art. 22 del Patto per la Salute 2014-2016 in materia di contenimento delle spese di personale.



✓ Gli artt. da 9 ter a 9 septies della Legge 125/2015 in materia di efficientamento della spesa sanitaria.

E' stato inoltre previsto che debba essere continuata l'azione di riduzione del ricorso a rapporti di lavoro flessibile riconducendoli, ove la loro attivazione sia indispensabile per le esigenze di servizio, a forme contrattuali strutturate. Al tal proposito la Giunta Regionale ha richiamato il DPCM 6 marzo 2015 recante "Disciplina delle procedure concorsuali riservate per l'assunzione di personale precario del comparto sanità", in materia di stabilizzazione del personale del SSN.

Inoltre la Giunta Regionale ha confermato, per l'anno 2016, l'equilibrio economico-finanziario quale obiettivo per il Servizio Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie per le quali, ai sensi dell'articolo 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, il mancato raggiungimento costituisce causa di decadenza automatica dell'incarico di Direttore Generale.

Lo scenario del 2016 è inoltre influenzato da ulteriori provvedimenti emanati in anni precedenti i cui effetti avranno valore anche nell'anno di che trattasi.

Infine, nel corso del 2016 si intende consolidare l'obiettivo del rafforzamento dei sistemi di programmazione e controllo continuando, come previsto l'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità ex Decreto del Ministro della Salute 17 settembre 2012 e DM 1.3.2013.

Si riporta di seguito la sintesi delle attività per area di bilancio la cui realizzazione è prevista entro l'anno 2016:

- la conclusione dell'analisi delle aree Immobilizzazioni, Rimanenze e Patrimonio Netto attraverso la verifica dell'effettiva applicazione delle procedure;
- l'aggiornamento delle Linee Guida Regionali e la conseguente redazione delle procedure aziendali per l'area Crediti e Ricavi, nonché la verifica dell'applicazione delle procedure relative all'area Disponibilità Liquide;
- l'analisi dell'area Debiti e Costi attraverso la preliminare ricognizione delle eventuali criticità, il successivo aggiornamento delle Linee Guida Regionali e la conseguente formalizzazione delle procedure aziendali.