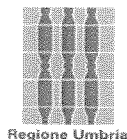


Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO ANNO 2017



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 2017

ALLEGATO E: RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO ANNO 2017



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

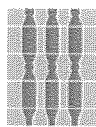
ALLEGATO A:

**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”**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013	PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2016	VARIAZIONE 2017-2016	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.634.723.234	1.612.137.234	22.586.000	1,4%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.629.095.234	1.608.449.234	20.646.000	1,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	4.893.000	2.996.000	1.897.000	63,3%
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 LEA	1.000.000	1.000.000	-	0,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	95.000	0	95.000	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.798.000	1.996.000	1.802.000	90,3%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	735.000	692.000	43.000	6,2%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	1.000	0	1.000	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	688.000	677.000	11.000	1,6%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	46.000	15.000	31.000	206,7%
4) da privati	0	0	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	0	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.000.000	-4.683.000	2.683.000	-57,3%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	128.032.290	132.229.727	-4.197.437	-3,2%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	0	0	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	15.491.368	15.381.611	109.757	0,7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	112.540.921	116.848.115	-4.307.194	-3,7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	13.417.992	11.810.101	1.607.890	13,6%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	29.027.862	28.485.995	541.867	1,9%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	29.002.638	28.259.828	742.810	2,6%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	-
9) Altri ricavi e proventi	2.717.074	2.690.555	26.519	1,0%
Totale A)	1.834.921.089	1.810.930.440	23.990.649	1,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	276.183.532	273.049.932	3.133.599	1,1%
a) Acquisti di beni sanitari	268.922.151	265.442.871	3.479.280	1,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	7.261.380	7.607.061	-345.681	-4,5%
2) Acquisti di servizi sanitari	590.320.065	586.998.735	3.321.330	0,6%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	96.300.768	96.336.107	-35.339	0,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	135.676.969	137.880.149	-2.203.180	-1,6%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	33.638.649	32.416.626	1.222.023	3,8%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	9.671.059	8.707.390	963.669	11,1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	16.780.000	16.726.626	53.374	0,3%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	20.585.692	20.381.430	204.262	1,0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	117.274.766	123.354.305	-6.079.539	-4,9%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	26.121.958	25.491.823	630.135	2,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.470.809	2.799.796	1.671.013	59,7%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	2.553.740	2.553.744	-4	0,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	9.680.696	11.102.264	-1.421.568	-12,8%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	60.905.198	58.449.026	2.456.172	4,2%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	12.498.336	12.383.531	114.805	0,9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	30.546.109	24.625.830	5.920.279	24,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.424.765	13.444.938	-20.173	-0,2%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	190.550	345.150	-154.600	-44,8%
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 2017	PREVENTIVO 2016	VARIAZIONE 2017-2016	
			Importo	%
3) Acquisti di servizi non sanitari	153.632.268	158.506.010	-4.873.742	-3,1%
a) Servizi non sanitari	147.253.746	152.634.122	-5.380.376	-3,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.298.440	3.013.883	284.557	9,4%
c) Formazione	3.080.082	2.858.005	222.077	7,8%
4) Manutenzione e riparazione	41.538.676	40.517.814	1.020.861	2,5%
5) Godimento di beni di terzi	12.929.199	14.460.523	-1.531.324	-10,6%
6) Costi del personale	609.869.088	610.037.089	-168.001	0,0%
a) Personale dirigente medico	230.352.055	230.070.081	281.974	0,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	22.121.871	21.974.261	147.610	0,7%
c) Personale comparto ruolo sanitario	263.578.038	263.522.409	55.629	0,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	4.940.408	4.783.514	156.894	3,3%
e) Personale comparto altri ruoli	88.876.716	89.686.825	-810.109	-0,9%
7) Oneri diversi di gestione	9.389.301	9.339.069	50.232	0,5%
8) Ammortamenti	33.313.980	33.844.386	-530.407	-1,6%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.228.057	1.071.117	156.940	14,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	18.891.657	18.303.732	587.925	3,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.194.265	14.469.537	-1.275.272	-8,8%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	550.000	750.000	-200.000	-26,7%
10) Variazione delle rimanenze	0	0	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	-	-
11) Accantonamenti	61.705.929	38.007.124	23.698.805	62,4%
a) Accantonamenti per rischi	17.354.346	20.297.346	-2.943.000	-14,5%
b) Accantonamenti per premio operosità	220.000	220.000	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	27.159.000	6.815.000	20.344.000	298,5%
d) Altri accantonamenti	16.972.583	10.674.778	6.297.805	59,0%
Totale B)	1.789.432.037	1.765.510.684	23.921.353	1,4%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	45.489.052	45.419.756	69.296	0,2%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	16.431	38.522	-22.091	-57,3%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	844.610	1.093.060	-248.450	-22,7%
Totale C)	-828.179	-1.054.538	226.359	-21,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	0	0	-	-
2) Svalutazioni	0	0	-	-
Totale D)	0	0	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	0	0	-	-
a) Plusvalenze	0	0	-	-
b) Altri proventi straordinari	0	0	-	-
2) Oneri straordinari	13.398	13.364	33	0,2%
a) Minusvalenze	0	0	-	-
b) Altri oneri straordinari	13.398	13.364	33	0,2%
Totale E)	-13.398	-13.364	-33	0,2%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013	PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2016	VARIAZIONE 2017-2016	
			Importo	%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	44.647.476	44.351.854	295.622	0,7%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	43.416.370	43.050.579	365.791	0,8%
a) IRAP relativa a personale dipendente	40.086.052	40.186.882	-100.830	-0,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.016.779	1.550.158	466.621	30,1%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.176.457	1.176.457	-	0,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	137.082	137.082	-	0,0%
2) IRES	1.207.106	1.265.478	-58.372	-4,6%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	-	-
Totale Y)	44.623.476	44.316.057	307.419	0,7%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	24.000	35.797	-11.797	-33,0%



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO A1:

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

CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"		PREVENTIVO 2017 (in migliaia di Euro)
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.634.723
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.629.095
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.601.935
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	27.160
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	4.893
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.095
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	95
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)	3.798
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.798
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	735
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	1
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	688
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	46
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	-2.000
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	-
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	128.032
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	102.758
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	826
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	101.932
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	77.551
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	14.323
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	970
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	6.017
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	570
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.344
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	82
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	828
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	245
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	245
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 2017 (in migliaia di Euro)
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	9.783
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	15.491
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	793
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	13.679
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	21
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	442
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	556
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	13.418
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	100
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-
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	-
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	1.694
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	76
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	1.618
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	11.624
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	5.000
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	5.000
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	6.624
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	29.028
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	28.418
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	610
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	29.003
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	72
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	8.756
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.011
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.284
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	980
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	11.900
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	2.717
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	34
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.330
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.353
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.834.921
	B) Costi della produzione	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	276.184
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	268.922
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	142.342
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	138.607
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	3.735
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	-
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.492
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	1.492
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	114.813
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	79.673
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	6.822
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	28.318
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	2.480
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	5.186
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	293
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	229
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.087
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	7.261
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.609
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	776
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.101

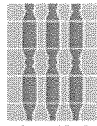
	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 15 GIUGNO 2012 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 15 LUGLIO 2012 RECANTE "NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA «CONTO ECONOMICO» (CE) E «STATO PATRIMONIALE» (SP) DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2017 (in migliaia di Euro)
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.310
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	649
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.816
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	743.952
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	590.320
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	96.301
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	95.816
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	68.708
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	14.120
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	11.749
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.239
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	485
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	135.677
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	134.374
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.303
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	33.639
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	13.263
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	11.766
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	7.638
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	6.317
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	9.671
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	8
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	6.583
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	3.080
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	16.780
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	16.780
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	20.586
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	6
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	20.580
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	117.275
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	74.129
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	30.212
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	19.510
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	10.702
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	12.934
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	26.122
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	22.968
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	3.154
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.471
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	4.471
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 pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	1.415
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	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 2017 (in migliaia di Euro)
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	9.681
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblica (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblica (Extraregione)	618
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	9.063
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	60.905
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblica (altri soggetti pubblici della Regione)	-
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblica (Extraregione) non soggette a compensazione	-
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	56.436
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	4.470
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)	12.498
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera	508
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area specialistica	10.105
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica	104
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	1.559
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro	224
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	30.546
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	1.655
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	186
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	14.214
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	2.266
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	12.225
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.425
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	112
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	12.961
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.147
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	265
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	8.780
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	1.337
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.431
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	352
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	261
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	91
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	191
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	191
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	153.632
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	147.254
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	19.690
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	21.201
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	11.627
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	10.808
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	5.945
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	2.456
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	4.048
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	3.250
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	13.882
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	7.549
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	9.912
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	8.127
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.785
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	36.886
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	4.035
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	32.852

	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 2017 (in migliaia di Euro)
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.298
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	367
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.791
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	205
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-
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	1.260
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	899
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	140
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	140
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	3.080
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	2.191
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	889
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	41.539
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	11.073
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.612
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	20.004
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	123
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	898
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	6.830
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	12.929
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	6.283
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	4.769
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	4.417
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	352
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	1.878
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	1.752
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	125
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA2080	Totale Costo del personale	609.869
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	516.052
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	252.474
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	230.352
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	209.214
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	21.139
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	22.122
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	20.502
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.620
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	263.578
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	243.602
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	19.976
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.980
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.793
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.474
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	319
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	187
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	187
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	60.212
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	354
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	235
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	119
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	59.857
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	55.983
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	3.875
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	31.626
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.794
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.546
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	1.247
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	28.832

	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 2017 (in migliaia di Euro)
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	28.697
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	9.389
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	3.596
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	3
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	5.790
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	2.627
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	3.164
BA2560	Totale Ammortamenti	33.314
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.228
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	32.086
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	18.892
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	821
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	18.070
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.194
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	550
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	550
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	61.706
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	17.354
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)	15.814
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	190
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	220
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	27.159
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	27.159
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	16.973
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	50
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	315
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	28
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	455
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	46
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	646
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	15.431
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.789.432
	C) Proventi e oneri finanziari	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	16
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	10
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	6
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	843
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	751
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	93
CA0150	C.4) Altri oneri	2
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	2
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-828
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
	E) Proventi e oneri straordinari	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-

	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 2017 (in migliaia di Euro)
EA0070	E.1.B.2.2) <i>Soppravvenienze attive v/terzi</i>	-
EA0080	E.1.B.2.2.A) <i>Soppravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) <i>Soppravvenienze attive v/terzi relative al personale</i>	-
EA0100	E.1.B.2.2.C) <i>Soppravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-
EA0110	E.1.B.2.2.D) <i>Soppravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) <i>Soppravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) <i>Soppravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-
EA0140	E.1.B.2.2.G) <i>Altre soppravvenienze attive v/terzi</i>	-
EA0150	E.1.B.3) <i>Insussistenze attive</i>	-
EA0160	E.1.B.3.1) <i>Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
EA0170	E.1.B.3.2) <i>Insussistenze attive v/terzi</i>	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) <i>Insussistenze attive v/terzi relative al personale</i>	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) <i>Altre insussistenze attive v/terzi</i>	-
EA0250	E.1.B.4) <i>Altri proventi straordinari</i>	-
EA0260	E.2) <i>Oneri straordinari</i>	13
EA0270	E.2.A) <i>Minusvalenze</i>	-
EA0280	E.2.B) <i>Altri oneri straordinari</i>	13
EA0290	E.2.B.1) <i>Oneri tributari da esercizi precedenti</i>	-
EA0300	E.2.B.2) <i>Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>	-
EA0310	E.2.B.3) <i>Soppravvenienze passive</i>	13
EA0320	E.2.B.3.1) <i>Soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) <i>Soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale</i>	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) <i>Altre soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
EA0350	E.2.B.3.2) <i>Soppravvenienze passive v/terzi</i>	13
EA0360	E.2.B.3.2.A) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	0
EA0450	E.2.B.3.2.G) <i>Altre soppravvenienze passive v/terzi</i>	13
EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>	-
EA0470	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
EA0480	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>	-
EA0490	E.2.B.4.2.A) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) <i>Insussistenze passive v/terzi relative al personale</i>	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) <i>Altre insussistenze passive v/terzi</i>	-
EA0560	E.2.B.5) <i>Altri oneri straordinari</i>	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-13
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	44.647
	Imposte e tasse	-
YA0010	Y.1) <i>IRAP</i>	43.416
YA0020	Y.1.A) <i>IRAP relativa a personale dipendente</i>	40.086
YA0030	Y.1.B) <i>IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	2.017
YA0040	Y.1.C) <i>IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoena)</i>	1.176
YA0050	Y.1.D) <i>IRAP relativa ad attività commerciale</i>	137
YA0060	Y.2) <i>IRES</i>	1.207
YA0070	Y.2.A) <i>IRES su attività istituzionale</i>	631
YA0080	Y.2.B) <i>IRES su attività commerciale</i>	576
YA0090	Y.3) <i>Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</i>	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	44.623
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	24



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

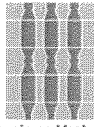
ALLEGATO B:
PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2017

FONTI										IMPIEGHI						
DESCRIZIONE FONTI	REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDATO		REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO
Finanziamento statale	31.944.449,13	6.131.526,69	18.427.811,07	1.389.635,02	0,00	27.948.973,08	-27.948.973,08	31.944.449,13		0,00	29.479.559,26	0,00	0,00	0,00	41.955.222,26	41.955.222,26
Finanziamento regionale	1.681.286,80	2.342.209,05	1.427.024,06	376.135,39	6.470.857,55	10.615.926,05	-10.615.926,05	1.681.286,80		0,00	58.133.098,83	2.262.773,71	19.018.467,93	18.059.188,89	85.145.921,18	85.145.921,18
Utoli aziendali	0,00	3.716.984,65	0,00	29.330,85	0,00	3.746.315,50	0,00	3.746.315,50		0,00	2.765.545,47	5.591.857,41	3.265.874,10	18.059.188,89	18.059.188,89	
Allocazioni	0,00	72.100,00	4.176.356,43	0,00	0,00	4.248.656,43	0,00	4.248.656,43		30.665.946,44	0,00	0,00	0,00	0,00	30.665.946,44	
Rettifiche contributi in esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	9.350.972,42	7.118.152,77	5.626.133,15	6.810.484,48	28.905.742,82	-28.905.742,82	2.000.000,00		2.897.789,49	0,00	0,00	0,00	0,00	2.897.789,49	
Altre forme di finanziamento	0,00	669.200,63	59.231.121,11	434.396,71	9.000.000,00	69.334.718,45	5.520,69	69.340.239,14								
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	65.465.121,26	65.465.121,26								
TOTALE FONTI	33.625.735,93	24.283.693,74	90.380.665,44	7.854.631,12	22.281.342,03	144.800.324,33	0,00	178.426.068,26		33.625.735,93	24.283.693,74	90.380.665,44	7.854.631,12	22.281.342,03	144.800.324,33	178.426.068,26

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2018																
FONTI						IMPIEGHI										
DESCRIZIONE FONTI	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 statale	0,00	2.953.474,00	0,00	1.146.000,00	0,00	4.099.474,00	-4.093.474,00	0,00	Realizzazione/manutenzioni e/ adeguamento strutture territoriali	0,00	2.650.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	4.650.000,00	4.650.000,00
Finanziamento regionale	0,00	1.555.446,00	0,00	60.000,00	4.470.165,62	6.085.611,62	-6.085.611,62	0,00	Realizzazioni/manutenzioni e/ adeguamento strutture ospedaliere	0,00	3.108.920,00	430.000,00	2.700.000,00	8.415.165,62	14.654.085,62	14.654.085,62
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	597.200,00	2.200.000,00	0,00	2.797.200,00	2.797.200,00
Alleanzioni	0,00	0,00	3.027.200,00	0,00	0,00	3.027.200,00	0,00	3.027.200,00	Altro: Innovazione I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Benefici contribuiti in G/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	1.250.000,00	0,00	2.887.900,00	3.945.000,00	8.082.900,00	-8.082.900,00	0,00								
Altre forme di finanziamento	0,00	0,00	0,00	812.100,00	0,00	812.100,00	0,00	812.100,00								
Finanziamenti di competenza di anni precedenti e rilevati dalle Aziende tra gli impieghi del 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.261.985,62	18.261.985,62								
TOTALE FONTI	0,00	5.758.920,00	3.027.200,00	4.900.000,00	8.415.165,62	22.104.285,62	0,00	22.104.285,62	TOTALE IMPIEGHI	0,00	5.758.920,00	3.027.200,00	4.900.000,00	8.415.165,62	22.104.285,62	22.104.285,62

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2019																
FONTI																
DESCRIZIONE FONTI	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 statale	0,00	1.380.400,03	0,00	0,00	0,00	1.380.400,03	-1.380.400,03	0,00	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00	196.442,66	1.189.580,00	0,00	0,00	1.385.822,66	1.385.822,66
Finanziamento regionale	0,00	269.095,29	0,00	0,00	2.576.586,19	2.845.681,48	-2.845.681,48	0,00	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	0,00	1.453.053,66	6.436.138,57	6.627.566,42	3.823.618,51	18.340.168,16	18.340.168,16
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	477.200,00	0,00	0,00	477.200,00	477.200,00
Alienazioni	0,00	0,00	8.102.708,57	0,00	0,00	8.102.708,57	0,00	8.102.708,57	Altro: Innovazione I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retifica contributi in esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	0,00	3.038.686,04	1.247.032,32	4.285.718,36	-4.285.718,36	0,00								
Altre forme di finanziamento	0,00	0,00	0,00	3.588.682,38	0,00	3.588.682,38	0,00	3.588.682,38								
Finanziamenti di competenza di anni precedenti e rilegati dalle Aziende tra gli impieghi del 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.511.799,87	8.511.799,87								
TOTALE FONTI	0,00	1.649.495,32	8.102.708,57	6.627.366,42	3.823.618,51	20.203.190,82	0,00	20.203.190,82	TOTALE IMPIEGHI	0,00	1.649.495,32	8.102.708,57	6.627.366,42	3.823.618,51	20.203.190,82	20.203.190,82



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

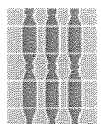
ALLEGATO C:

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA - PROPETTICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2016
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	24.000	35.797
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	0	0
(+)	ammortamenti fabbricati	18.891.657	18.303.732
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	13.194.265	14.469.537
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.228.057	1.071.117
Ammortamenti		33.313.980	33.844.386
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-29.002.638	-28.259.828
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0	0
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-29.002.638	-28.259.828
(+)	accantonamenti SUMAI	220.000	220.000
(-)	pagamenti SUMAI	-80.000	0
(+)	accantonamenti TFR	0	0
(-)	pagamenti TFR	0	0
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		140.000	220.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	550.000	750.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-100.000	-100.000
- Fondi svalutazione di attività		450.000	650.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	61.485.929	37.787.124
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-14.000.000	-12.613.283
- Fondo per rischi ed oneri futuri		47.485.929	25.173.841
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		52.411.371	11.864.197
(+/-)	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
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e Istituto tesoriere)	0	0
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	0	0
(+/-)	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
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	0	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2016
(+)/(-)	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
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		52.411.271	31.664.197
		0	0
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		0	0
(-)	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	-2.959.789	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	-2.959.789	0
(+)	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
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
(-)	Acquisto terreni	0	0
(-)	Acquisto fabbricati	-126.182.550	-106.290.992
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-17.909.043	-20.737.095
(-)	Acquisto mobili e arredi	-150.146	-102.623
(-)	Acquisto automezzi	0	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-31.224.540	-250.000
(-)	Acquisto immobilizzazioni Materiali	-175.466.279	-127.380.710
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	4.248.656	22.542.870
(+)	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
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	4.248.656	22.542.870
(-)	Acquisto crediti finanziari	0	0
(-)	Acquisto titoli	0	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni Finanziarie	0	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2016
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0	0
B - Totale attività di investimento		-174.177.412	-104.837.840
		0	0
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		0	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	31.944.449	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	1.681.287	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
(+)	aumento fondo di dotazione	33.625.736	0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0	33.625.736
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	136.805.360	65.450.661
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	136.805.360	99.076.397
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	3.746.316	5.761.443
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0	0
C - Totale attività di finanziamento		174.177.412	104.837.840
		0	0
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		52.411.271	31.664.197
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		52.411.271	31.664.197
		0	0
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO D:
NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
CONSOLIDATO ANNO 2017

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

INDICE

PREMESSA	2
1. L'AREA DEL CONSOLIDAMENTO	5
2. I PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO	5
3. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO NEL CONTO ECONOMICO	6
4. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI	8
5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA	11
4. LE INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 38 DEL D.LGS 127/91	12

PREMESSA

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

In tale contesto e con la finalità di perseguire anche l'obiettivo della omogeneità dei documenti contabili redatti dagli enti del SSN e dalle Regioni è stato emanato il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 citato Decreto 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

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

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. Inoltre, il Bilancio è corredato da una *Nota illustrativa*, dal *Piano degli investimenti* e da una *Relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata*. 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 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 Regionale approva entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui si riferisce.

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.

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

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 delle Aziende Sanitarie" dell'allora Direzione Regionale "Salute e Coesione Sociale", nominando quale responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Con la Delibera n. 1298 del 14.11.2016 recante "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2017" 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, nelle more del provvedimento nazionale di riparto, gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Successivamente, con nota pec prot. n. 260015 del 15.12.2016 avente ad oggetto: "Indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017- DGR n. 1298/2016. Indicazioni" sono state formulate ulteriori precisazioni dalla suddetta Delibera.

Il responsabile della GSA, in conformità agli indirizzi programmatori individuati dalla Giunta Regionale con i citati provvedimenti, ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata, sottoposto all'approvazione della Giunta Regionale in data odierna con provvedimento recante "Bilancio di Previsione 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii."

Inoltre, nella stessa seduta sono stati sottoposti all'approvazione della Giunta Regionale i Bilanci preventivi economici annuali 2017 delle Aziende Sanitarie USL Umbria 1, USL Umbria 2 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e di Terni.

Sulla base dei suddetti documenti, il Responsabile della Gestione Sanitaria accentrata ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2017 che viene sottoposto all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 32 del D. Lgs. 118/2011.

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

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

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 2017 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 e 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 per l'anno 2017 e include i Bilanci delle seguenti entità rientranti nell'area del consolidamento:

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 2017 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. i proventi e gli oneri delle entità incluse nel consolidamento sono stati ripresi integralmente;
2. sono successivamente stati eliminati 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 stati 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 323.828.000);
- b) Dalla voce A.4.b) "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – intramoenia sono le state elise le voci "infragrupo" per Euro 1.248.000;
- c) Dalla voce A.5) "Concorsi, recuperi e rimborsi" sono state elise le voci "infragrupo" per Euro 11.755.000;
- d) Complessivamente, la voce "Valore della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro **336.831.000**;
- e) Dalla voce B.1.a) "Acquisti di beni sanitari" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 10.794.000";
- f) Dalla voce B.2.a) "Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 185.000;
- g) Dalla voce B.2.c) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza specialistica ambulatoriale" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 75.450.000;
- h) Dalla voce B.2.g) "Acquisti di servizi sanitari - per assistenza ospedaliera" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 217.665.000;
- i) Dalla voce B.2.h) "Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 335.000;
- j) Dalla voce B.2.i) "Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 26.965.000;
- k) Dalla voce B.2.j) "Acquisti prestazioni termali in convenzione" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 4.000,00;
- l) Dalla voce B.2.m) "Compartecipazione al personale per intramoenia" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 81.000;
- m) Dalla voce B.2.n) "Rimborsi, assegni e contributi sanitari" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 80.000;

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

- n) Dalla voce B.2.o) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 426.000;
- o) Dalla voce B.2.p) "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 4.288.000;
- p) Dalla voce B.3.a) "Servizi non sanitari" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 461.000;
- q) Dalla voce B.3.b) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 90.000;
- r) Dalla voce B.5) "Godimento beni di terzi" è stata elisa la voce "infragrupo" per Euro 6.000;
- s) Complessivamente, la voce "Costi della produzione" si è ridotta per effetto del consolidamento di Euro **336.831.000**;
- t) La voce "Utile o perdita dell'esercizio" non si modifica poiché le operazioni relative alle poste infragrupo 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.

Si riportano di seguito le voci più significative.

- I Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto sono previsti pari ad euro **1.601.935.000,00**. L'importo è in linea con l'assegnazione ministeriale di cui all'Intesa Stato-Regioni del 14.04.2016 (repertorio atti n. 62/CSR), concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2016, considerato che in attesa della conclusione dell'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2017 e per il triennio 2017-2019 (che al momento della stesura della presente Relazione risulta approvato ma non ancora pubblicato), dato il quadro finanziario delle risorse del SSR ancora incerto, la programmazione per l'anno 2017 in via prudenziale, è stata determinata avendo a riferimento l'assegnazione dell'anno 2016.
- I Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato sono previsti pari ad euro **27.160.000,00**. La previsione è stata esposta dalla Gestione Sanitaria Accentrata, facendo riferimento alla nota e-mail del 7.11.2016 del Coordinamento Tecnico della Commissione Salute integrata dalle proposte di Deliberazione per il CIPE al momento presenti.
- Il saldo di mobilità extraregionale risulta pari ad euro **5.034.000,00**. La previsione ha prudenzialmente tenuto conto della Tabella C dell'Intesa sancita in Conferenza Stato-Regioni in data 14/04/2016 (Rep. Atti n. 62/CSR) concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016, dell'andamento della mobilità extraregionale 2016 comunicata dalle Aziende

Sanitarie regionali, nonché dell'Accordo Interregionale per la compensazione della mobilità sanitaria approvato dalla Commissione Salute in data 9.11.2016.

- Il risultato di esercizio consolidato è pari ad euro **24.000** e corrisponde all'utile esposto dalla sola Azienda Ospedaliera di Terni.

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 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. 118/2011 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 Umbria ha adottato un modello unico per tutte le Aziende, esplicitandone le relative regole di costruzione.

Il Piano consolidato presenta le seguenti caratteristiche.

ANNO 2017

Le FONTI del 2017 riportano i seguenti dati:

- **REGIONE: euro 33.625.735,93** costituiti da due componenti:
 1. Risorse statali di cui all'Art. 20 L.N. 67/88 (Legge finanziaria 1988) per euro 31.944.449,13 di seguito dettagliati:
 - 1.a euro 30.567.975,13 - finanziamento statale relativo all'Accordo di Programma integrativo, sottoscritto nel mese di dicembre 2016, 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 il 5.03.2013 (euro 53.179.901,93);
 - 1.b euro 1.376.474,00 - finanziamento statale assegnato alla Regione Umbria con Delibera C.I.P.E. n. 16 del'08/03/2013 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.
 2. Risorse regionali per euro 1.681.286,80 di seguito dettagliati:
 - 2.a euro 1.608.840,80 - cofinanziamento regionale della somma di cui al precedente punto 1.a;
 - 2.b euro 72.446,00 - cofinanziamento regionale della somma di cui al precedente punto 1.b.
- **AZIENDE:** le fonti finanziarie individuate dalle Aziende Sanitarie per gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2017. Si distinguono fra finanziamento statale,

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

finanziamento regionale, mutui aziendali, alienazioni, rettifica dei contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento e risultano complessivamente pari a euro 144.800.332,33. Tra tali risorse, il finanziamento statale, il finanziamento regionale e la parte di contributi in c/esercizio destinata ad investimenti assegnata dalla Regione sono stati oggetto di elisione per un totale di - euro 65.465.121,26 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 per euro 5.520,69, in quanto extra Sanità. Comprendono, infine, la rettifica in aumento relativa ai finanziamenti pregressi rilevati dalle Aziende negli Impieghi del 2017 (+ euro 65.465.121,26). Le fonti contemplate sul fronte delle Aziende corrispondono pertanto alla loro reale capacità di spesa.

Il totale FONTI ammonta ad **euro 178.426.068,26**.

Gli IMPIEGHI del 2017 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: euro **33.625.735,93** costituiti da due componenti:
 - ✓ l'assegnazione alle aziende per un totale di euro 30.665.946,44 così suddivisa:

➤ Azienda U.S.L. Umbria n. 1	euro 15.438.514,86
➤ Azienda U.S.L. Umbria n. 2	euro 6.991.431,58
➤ 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.
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare nel corso del 2017 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 144.800.332,33.

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **euro 178.426.068,26**.

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 statale, finanziamento regionale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento e risultano complessivamente pari a euro 22.101.285,62. Tra tali risorse, il finanziamento statale, il finanziamento regionale, ed i contributi in c/esercizio destinati ad investimenti sono oggetto di elisione (- euro 18.261.985,62) e, corrispondentemente, si rileva

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

una rettifica in aumento relativa ai finanziamenti pregressi rilevati dalle Aziende negli Impieghi del 2018 (+ euro 18.261.985,62).

Il totale FONTI ammonta ad **euro 22.101.285,62**.

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 22.101.285,62.).

Il totale IMPIEGHI ammonta ad Euro **euro 22.101.285,62**.

ANNO 2019

Le FONTI del 2019 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 2019. Si distinguono fra finanziamento statale, finanziamento regionale, mutui aziendali, alienazioni, contributi in c/esercizio e altre forme di finanziamento e risultano complessivamente pari a euro 20.203.190,82. Tra tali risorse, il finanziamento statale, il finanziamento regionale i contributi in c/esercizio destinati ad investimenti sono oggetto di elisione (- euro 8.511.799,87) e, corrispondentemente, si rileva una rettifica in aumento relativa ai finanziamenti pregressi rilevati dalle Aziende negli Impieghi del 2019 (+ euro 8.511.799,87).

Il totale FONTI ammonta ad **euro 20.203.190,82**.

Gli IMPIEGHI del 2019 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 20.203.190,82).

Il totale IMPIEGHI ammonta ad **euro 20.203.190,82**.

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 2016 e Stato Patrimoniale preventivo 2017.

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 2017, integrato dai Piani dei flussi redatti dalle singole entità oggetto del consolidamento.

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

Il Risultato dell'esercizio è pari ad **euro 24.000**. Per effetto della movimentazione delle altre voci reddituali (ammortamenti: euro 33.313.980,00, utilizzo finanziamenti per investimenti: - euro 29.002.638,00, accantonamenti fondi: euro 62.255.929,00, utilizzi fondi: - euro 14.180.000,00) il Totale dei flussi di Capitale Circolante Netto della gestione corrente risulta pari ad **euro 52.411.271**.

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 alle acquisizioni di beni che risulta pari ad euro 175.466.279,00 bilanciato dal flusso di cassa positivo riconducibile alle alienazioni di beni pari ad euro 4.248.656,00. Il totale delle attività di investimento è pari ad - **euro 174.177.412,00**.

Per la copertura di tale attività è previsto un flusso di cassa positivo di complessivi **euro 174.177.412,00** che deriva dall'aumento dei crediti vs Stato (euro 31.944.449,00) e vs Regione (euro 1.681.287,00), dalle variazioni del patrimonio netto (euro 136.805.360,00) e dall'assunzione di nuovi mutui (euro 3.746.316,00).

Il flusso di cassa complessivo risulta pertanto pari a **euro 52.411.271,00** 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;

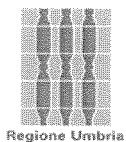
m) la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare é significativo;

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 2017 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 2017

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	5

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.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 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 predispose 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 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 delle Aziende Sanitarie" dell'allora Direzione Regionale "Salute e Coesione Sociale", nominando quale responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Con la Delibera n. 1298 del 14.11.2016 recante "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2017" 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 2017 delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Successivamente, con nota pec prot. n. 260015 del 15.12.2016 avente ad oggetto: "Indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017- DGR n. 1298/2016. Indicazioni" sono state formulate ulteriori precisazioni dalla suddetta Delibera.

Il responsabile della GSA, in conformità agli indirizzi programmatori individuati dalla Giunta Regionale con i citati provvedimenti, ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata, sottoposto all'approvazione della Giunta Regionale in data odierna con provvedimento recante "Bilancio di Previsione 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii."

Inoltre, nella stessa seduta sono stati sottoposti all'approvazione della Giunta Regionale i Bilanci preventivi economici annuali 2017 delle Aziende Sanitarie USL Umbria 1, USL Umbria 2 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e di Terni.

Sulla base dei suddetti documenti, il Responsabile della Gestione Sanitaria accentrata ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2017 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 2017 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 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 2017 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".

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 2017, 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 2016.

Si richiamano i principali vincoli e misure che la Giunta Regionale ha individuato con la DGR n. n. 1298 del 14.11.2016 a supporto degli obiettivi di contenimento e razionalizzazione della spesa che le Aziende sanitarie sono tenute a rispettare:

✓ L'art. 5, comma 5, del Decreto Legge n. 159/2007 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 222/2007, in

ordine ai tetti della spesa farmaceutica. A tale riguardo si precisa che la Giunta Regionale, nelle more dell'approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l'esercizio finanziario 2017, ha confermato i limiti di spesa dell'anno in corso. La Legge di Bilancio prevede che il tetto della spesa farmaceutica ospedaliera sia calcolato al lordo della spesa per i farmaci di classe A in distribuzione diretta e per conto e sia rideterminato nella misura del 6,89%, mentre il tetto della spesa farmaceutica territoriale sia rideterminato nella misura del 7,96%;

- ✓ 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;
- ✓ 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. 15 della Legge n. 135/2012 che prevede Disposizioni urgenti per l'equilibrio del settore sanitario e misure di governo della spesa farmaceutica;
- ✓ L'art. 15, comma 13, lettere a), b), d), d)-bis ed e) 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, a decorrere dal 2014, al valore del 4,4 per cento;
- ✓ L'art. 15, comma 14, della Legge n. 135/2012 che prevede l'applicazione ai contratti e agli accordi per l'acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti accreditati per l'assistenza specialistica ambulatoriale e per l'assistenza ospedaliera di una riduzione dell'importo e dei corrispondenti volumi di acquisto in misura percentuale fissa tale da ridurre la spesa complessiva annua, rispetto alla spesa consuntivata per l'anno 2011, del 2% a decorrere dall'anno 2014;
- ✓ 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) di riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004;
- ✓ La Legge 6 agosto 2015, n. 125 *"Conversione in legge, con modificazioni, del decreto legge 19 giugno 2015, n. 78, recante disposizioni urgenti in materia di enti territoriali."* (artt. 9 e seguenti) e la Deliberazione di

G.R. n. 1084 del 22.09.2015 recante "Efficientamento della spesa sanitaria - Misure di indirizzo alle Aziende sanitarie regionali circa l'applicazione dell'art. 9 e ss. della L. 6 agosto 2015, n. 125;

- ✓ La Legge 28 dicembre 2015, n. 208, (Legge di Stabilità 2016) che all'art.1, commi da 521 a 547, detta disposizioni per la disciplina delle procedure per conseguire miglioramenti nella produttività e nell'efficienza degli enti del Servizio sanitario nazionale, nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario e nel rispetto della garanzia dei livelli essenziali di assistenza; in particolare si richiama il comma 535 ai sensi del quale, a decorrere dal 2017, le disposizioni di cui ai commi da 521 a 547, si applicano alle aziende sanitarie locali e ai relativi presidi a gestione diretta, ovvero ad altri enti pubblici che erogano prestazioni di ricovero e cura, individuati da Leggi regionali, che presentano un significativo scostamento tra costi e ricavi ovvero il mancato rispetto dei parametri relativi a volumi, qualità ed esiti delle cure. A tale riguardo si sottolinea che le Aziende Sanitarie locali sono tenute, a decorrere dal 2017, a garantire che i presidi a gestione diretta non presentino lo scostamento tra costi e ricavi indicato dalle citate norme e garantiscano il rispetto dei parametri relativi a volumi, qualità ed esiti delle cure.

Con la suddetta DGR, sono stati confermati inoltre gli adempimenti previsti dal Comitato permanente per la verifica dell'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza in condizioni di appropriatezza ed efficienza nell'utilizzo delle risorse, di cui all'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005; in particolare, in tema in contabilità analitica, l'impegno ad adottare una contabilità analitica per centri di costo e responsabilità, che consenta analisi comparative dei costi, dei rendimenti e dei risultati in ciascuna azienda.

Inoltre, è stato richiamato il Decreto Legislativo 9 novembre 2012 n. 192 che recepisce la direttiva n. 2011/7/UE del 16 febbraio 2011 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 267 del 15 novembre 2012) in ordine alla disciplina relativa ai tempi di pagamento.

E' stata altresì evidenziata, come già specificato nelle linee guida per la stipula degli accordi contrattuali per l'anno 2016, adottate con DGR n. 1132 del 3.10.2016, la necessità di contenimento della mobilità passiva extra-regionale, con riferimento soprattutto alle prestazioni per le quali si registra un più elevato "indice di fuga" verso strutture extra-regionali, avendo a riferimento i parametri relativi a volumi ed esiti delle cure di cui al DM 70/2015. In particolare, nella programmazione dell'anno 2017 si è ritenuto opportuno potenziare il volume finanziario massimo degli acquisti di prestazioni erogate dalle Case di Cura private a favore di cittadini residenti, procedendo alla corrispondente riduzione dei relativi tetti extra-regionali; tale spostamento di budget (da extra-regionale ad intra-regionale) introdotto per le Case di Cura private è volto a favorire l'erogazione di prestazioni in favore di cittadini residenti, con particolare riferimento ai DRG chirurgici di alta complessità ortopedica per i quali si è registrato un maggiore "indice di fuga" con l'obiettivo di riduzione della

mobilità passiva extra-regionale. A tale proposito, è stato richiamato l'Accordo Interregionale per la compensazione della mobilità sanitaria approvato dalla Commissione Salute in data 9.11.2016 con riferimento, in particolare, all'individuazione dei DRG di alta complessità.

E' stato richiamato quanto già espresso con DGR n. 1383/2014 in ordine agli obiettivi da perseguire nella definizione del Piano degli Investimenti, prevedendo quali priorità il prosieguo della messa a norma delle strutture ospedaliere e territoriali (con particolare riferimento agli interventi di adeguamento alla normativa antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica) ed il completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione.

Infine, la Giunta Regionale ha confermato, per l'anno 2017, 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 2017 è inoltre influenzato da ulteriori provvedimenti i cui effetti avranno valore anche nell'anno in questione.

Tra questi si sottolinea 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 2017:

- L'attivazione delle Procedure aziendali di Audit interno;
- La Revisione limitata del Terzo Certificatore sullo stato della GSA e sulle relative Procedure;
- La Revisione limitata del Collegio Sindacale della Regione sull'adeguatezza delle Procedure di consolidamento;
- Le Revisioni limitate dei Collegi Sindacali delle Aziende relativamente alle Aree Immobilizzazioni, Rimanenze, Patrimonio Netto;
- L'applicazione e la verifica delle Procedure nonché le Revisioni limitate dei Collegi Sindacali delle Aziende relativamente alle Aree Crediti e Ricavi, Disponibilità Liquide e Debiti e Costi.