



Gestione Sanitaria Accentrata

## **ALLEGATO 1**

# **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE ANNO 2024 (ART. 32 D. LGS. 118/2011)**



Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO A: SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 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 DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI 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 CONSOLIDATO ANNO 2024**

**ALLEGATO E: RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2024**



Gestione Sanitaria Accentrata

## **ALLEGATO A:**

**SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 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 2024	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE 2024-2023	
			Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>1.810.912.202</b>	<b>1.782.500.000</b>	<b>28.412.202</b>	<b>1,6%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.790.785.202	1.777.890.000	12.895.202	0,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	19.877.000	4.360.000	15.517.000	>100%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	1.000.000	-	1.000.000	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
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	30.000	30.000	-	0,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	17.847.000	3.330.000	14.517.000	>100%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	240.000	240.000	-	0,0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	240.000	240.000	-	0,0%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	10.000	10.000	-	0,0%
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>				
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>				
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>97.241.414</b>	<b>101.834.056</b>	<b>-4.592.642</b>	<b>-4,5%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	72.666.240	78.090.783	-5.424.542	-6,9%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	15.969.273	15.219.273	750.000	4,9%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	8.605.900	8.524.000	81.900	1,0%
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>9.779.800</b>	<b>10.847.876</b>	<b>-1.068.076</b>	<b>-9,8%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>27.283.298</b>	<b>26.968.298</b>	<b>315.000</b>	<b>1,2%</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>37.388.171</b>	<b>36.749.608</b>	<b>638.562</b>	<b>1,7%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>				
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>2.296.300</b>	<b>2.236.300</b>	<b>60.000</b>	<b>2,7%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>1.984.901.185</b>	<b>1.961.136.139</b>	<b>23.765.046</b>	<b>1,2%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>306.230.648</b>	<b>293.705.407</b>	<b>12.525.241</b>	<b>4,3%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	298.895.011	286.740.374	12.154.636	4,2%
b) Acquisti di beni non sanitari	7.335.637	6.965.032	370.605	5,3%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>596.595.326</b>	<b>580.784.983</b>	<b>15.810.343</b>	<b>2,7%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	98.316.064	98.992.530	-676.467	-0,7%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	113.266.572	113.066.052	200.521	0,2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	42.816.226	39.704.953	3.111.272	7,8%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	9.663.471	9.801.992	-138.521	-1,4%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	17.590.856	18.845.856	-1.255.000	-6,7%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	8.939.361	9.464.361	-525.000	-5,5%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	106.430.949	104.168.222	2.262.727	2,2%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	28.042.603	28.086.345	-43.741	-0,2%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.173.756	16.021.234	-8.847.477	-55,2%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.215.126	948.770	266.356	28,1%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	11.843.971	11.558.728	285.243	2,5%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	68.134.459	58.642.540	9.491.919	16,2%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.216.821	11.275.266	-58.445	-0,5%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	29.334.067	30.187.636	-853.569	-2,8%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	16.222.479	15.434.668	787.811	5,1%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	12.851.723	485.361	12.366.362	>100%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	13.536.822	14.100.469	-563.648	-4,0%
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>165.058.863</b>	<b>169.756.641</b>	<b>-4.697.778</b>	<b>-2,8%</b>
a) Servizi non sanitari	161.640.769	166.830.037	-5.189.268	-3,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.930.994	1.629.554	301.440	18,5%
c) Formazione	1.487.100	1.297.051	190.049	14,7%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>44.554.902</b>	<b>42.709.085</b>	<b>1.845.818</b>	<b>4,3%</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>14.994.672</b>	<b>13.024.537</b>	<b>1.970.135</b>	<b>15,1%</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>641.939.056</b>	<b>633.214.027</b>	<b>8.725.028</b>	<b>1,4%</b>
a) Personale dirigente medico	225.016.980	224.053.956	963.024	0,4%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Importi : Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <small>DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013</small>	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE 2024-2023	
			Importo	%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	22.700.427	22.567.540	132.886	0,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	290.506.780	285.119.150	5.387.630	1,9%
d) Personale dirigente altri ruoli	4.950.657	4.959.033	-8.377	-0,2%
e) Personale comparto altri ruoli	98.764.212	96.514.348	2.249.865	2,3%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>9.976.351</b>	<b>9.766.234</b>	<b>210.117</b>	<b>2,2%</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>38.873.353</b>	<b>39.385.990</b>	<b>-512.638</b>	<b>-1,3%</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	624.441	676.481	-52.040	-7,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	21.466.690	21.554.917	-88.226	-0,4%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	16.782.222	17.154.593	-372.371	-2,2%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>137.500</b>	<b>137.500</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>122.258.055</b>	<b>133.885.155</b>	<b>-11.627.101</b>	<b>-8,7%</b>
a) Accantonamenti per rischi	31.925.673	31.875.673	50.000	0,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	446.000	446.000	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	5.000.000	2.500.000	2.500.000	100,0%
d) Altri accantonamenti	84.886.382	99.063.482	-14.177.101	-14,3%
<b>Totale B)</b>	<b>1.940.618.725</b>	<b>1.916.369.559</b>	<b>24.249.166</b>	<b>1,3%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>44.282.460</b>	<b>44.766.580</b>	<b>-484.120</b>	<b>-1,1%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	30.200	50.200	-20.000	-39,8%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	7.988	33.500	-25.512	-76,2%
<b>Totale C)</b>	<b>22.212</b>	<b>16.700</b>	<b>5.512</b>	<b>33,0%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
<b>Totale E)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>44.304.672</b>	<b>44.783.280</b>	<b>-478.608</b>	<b>-1,1%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
1) IRAP	43.382.101	43.781.475	-399.374	-0,9%
a) IRAP relativa a personale dipendente	39.842.845	39.986.030	-143.185	-0,4%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.513.809	2.702.177	-188.368	-7,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.014.197	1.082.018	-67.821	-6,3%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	11.250	11.250	-	0,0%
2) IRES	922.570	989.805	-67.234	-6,8%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>44.304.672</b>	<b>44.771.280</b>	<b>-466.608</b>	<b>-1,0%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>12.000</b>	<b>-12.000</b>	<b>-100,0%</b>



Gestione Sanitaria Accentrata

## **ALLEGATO A1:**

**CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE “ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE”**

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
		<b>A) Valore della produzione</b>		-
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>1.810.912.202,43</b>	+
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>1.790.785.202,43</b>	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.750.785.202,43	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	1.712.041.981,26	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0,00	
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	38.743.221,17	
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	11.326.096,69	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	27.417.124,48	
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	40.000.000,00	+
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>19.877.000,00</b>	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	2.030.000,00	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	1.000.000,00	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <b>LEA</b>	0,00	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <b>extra LEA</b>	1.000.000,00	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	30.000,00	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	17.847.000,00	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	15.847.000,00	+
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	2.000.000,00	+
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	0,00	+
	<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>240.000,00</b>	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	240.000,00	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0,00	+
	<b>AA0230</b>	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>10.000,00</b>	+
	<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>0,00</b>	-
	<b>AA0250</b>	<b>A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>0,00</b>	-
	<b>AA0260</b>	<b>A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</b>	<b>0,00</b>	-
	<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>0,00</b>	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	0,00	
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0,00	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0,00	+
	<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>97.241.413,55</b>	+
	<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>72.666.240,23</b>	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	0,00	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	0,00	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	+
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	0,00	+
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0,00	+
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0,00	+
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	0,00	+
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	+
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	0,00	+
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00	+
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00	+
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00	+
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	+
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	27.400,00	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	72.638.840,23	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	49.464.594,74	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	11.476.217,42	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	427.721,11	+
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	900.000,00	+
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	7.300.723,39	+
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	565.375,00	+
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.676.662,48	+
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00	+
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	632.546,10	+
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	+
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00	+
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00	+
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	+
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	+
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	195.000,00	+
SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	0,00	+
SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	195.000,00	+
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0,00	+
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	0,00	+
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00	+
S	<b>AA0610</b>	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</b>	<b>0,00</b>	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
	<b>AA0660</b>	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	<b>8.605.900,00</b>	+
	<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	<b>15.969.273,32</b>	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	930.000,00	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	14.488.773,32	+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	330.000,00	+

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
R	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)	0,00	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	220.500,00	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	AA0750	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>9.779.800,00</b>	<b>+</b>
	AA0760	<b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>	<b>200.000,00</b>	<b>+</b>
	AA0770	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	0,00	+
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0,00	+
R	AA0800	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00	+
	AA0840	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	<b>1.540.000,00</b>	<b>+</b>
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	100.000,00	+
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00	+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.440.000,00	+
	AA0880	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	<b>8.039.800,00</b>	<b>+</b>
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.500.000,00	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	4.500.000,00	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	+
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	3.539.800,00	+
	AA0940	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>27.283.298,22</b>	<b>+</b>
	AA0950	<b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC</b>	<b>27.102.298,22</b>	<b>+</b>
	AA0960	<b>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</b>	<b>181.000,00</b>	<b>+</b>
	AA0970	<b>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	AA0980	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>37.388.170,70</b>	<b>+</b>
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	2.626.135,15	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	9.411.680,38	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	8.001.933,82	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.367.936,12	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	10.926.329,45	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	2.296.300,00	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	182.500,00	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	783.000,00	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.330.800,00	+
	AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>1.984.901.184,90</b>	<b>+</b>
		<b>B) Costi della produzione</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA0010	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>306.230.647,74</b>	<b>+</b>
	BA0020	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>298.895.010,71</b>	<b>+</b>
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	166.820.865,61	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	157.521.134,58	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	2.381.954,70	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	6.917.776,33	+
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0,00	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	+
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	0,00	+
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.209.506,51	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0,00	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.209.506,51	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	96.930.239,90	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	65.341.713,79	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	5.487.262,32	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	26.101.263,79	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	3.169.606,00	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	8.334.710,45	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	389.928,51	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	177.973,50	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	21.862.180,22	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	+
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	0,00	+
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00	+
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	+
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	0,00	+
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	+
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	+
	BA0310	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>7.335.637,04</b>	<b>+</b>
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	2.045.674,91	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	923.239,82	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.172.845,83	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.568.839,23	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	476.524,58	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.148.512,66	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA0390	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>761.654.188,82</b>	<b>+</b>
	BA0400	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>596.595.325,82</b>	<b>+</b>
	BA0410	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	<b>98.316.063,77</b>	<b>+</b>
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	97.599.742,31	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	69.642.488,30	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	13.121.397,50	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	11.567.701,55	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	3.268.154,96	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	716.321,46	+
	BA0490	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	<b>113.266.572,49</b>	<b>+</b>
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	111.647.245,57	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	0,00	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.619.326,92	+
	BA0530	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>42.816.225,52</b>	<b>+</b>

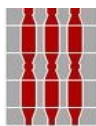


Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	3.600,00	+
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	13.915.768,93	+
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	0,00	
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	19.022.999,00	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	8.825.169,46	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0,00	+
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	0,00	
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	2.700.900,46	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	0,00	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	6.124.269,00	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	0,00	
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	1.048.688,13	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	
	<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	<b>9.663.471,07</b>	<b>+</b>
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0,00	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intra-regionale)	6.453.920,41	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	3.209.550,66	+
	<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	<b>17.590.856,00</b>	<b>+</b>
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	17.590.856,00	+
	<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	<b>8.939.361,00</b>	<b>+</b>
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	8.939.361,00	+
	<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	<b>106.430.949,13</b>	<b>+</b>
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	62.676.627,54	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	31.439.255,46	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0,00	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	20.939.255,46	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	10.500.000,00	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	12.315.066,13	+
	<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	<b>28.042.603,48</b>	<b>+</b>
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	293.261,51	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale)	24.170.230,74	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	3.579.111,22	+
	<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	<b>7.173.756,35</b>	<b>+</b>
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	0,00	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	7.173.756,35	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intra-regionale)	0,00	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0,00	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	+
	<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	<b>1.215.126,08</b>	<b>+</b>
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	0,00	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	764.079,68	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	429.209,60	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	21.836,80	+
	<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>11.843.970,56</b>	<b>+</b>
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	0,00	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	1.155.212,08	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	10.688.758,48	+
	<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>68.134.458,94</b>	<b>+</b>
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	0,00	+
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0,00	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intra-regionale)	64.151.219,18	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	3.983.239,76	+
	<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraomonia)</b>	<b>11.216.820,66</b>	<b>+</b>
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraomonia - Area ospedaliera	427.419,44	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraomonia - Area specialistica	9.245.626,74	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraomonia - Area sanità pubblica	65.000,00	+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraomonia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	1.298.774,48	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraomonia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraomonia - Altro	180.000,00	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraomonia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>29.334.067,47</b>	<b>+</b>
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	1.845.916,00	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	80.732,00	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	14.214.516,19	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	3.100.000,00	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	10.092.903,28	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00	
	<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>16.222.478,81</b>	<b>+</b>
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	528.165,03	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	15.565.011,78	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	5.155.672,99	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	2.033.196,15	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	0,00	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.261.206,73	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	44.000,00	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.070.935,91	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	129.302,00	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	129.302,00	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	12.851.722,82	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0,00	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	377.801,82	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	12.473.921,00	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0,00	+
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	0,00	+
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00	+
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	13.536.821,68	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	165.058.863,00	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	161.640.769,25	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	14.555.434,22	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	25.498.376,56	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	9.202.169,39	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	650.452,37	+
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	8.551.717,03	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	22.005.000,00	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	4.608.946,29	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	2.429.319,25	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	9.126.426,03	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	2.439.268,50	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	17.907.000,00	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	6.453.958,50	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	2.896.254,09	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.502.990,43	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.393.263,66	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	44.518.616,42	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	5.048.325,00	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	39.470.291,42	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.930.993,75	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	832.000,00	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.070.993,75	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	320.897,60	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0,00	+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	325.889,69	+
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	0,00	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	424.206,46	+
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	0,00	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	28.000,00	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	28.000,00	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.487.100,00	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	1.115.100,00	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	372.000,00	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	44.554.902,47	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	12.051.324,41	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4.556.827,91	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	19.885.366,03	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	101.141,95	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	746.608,89	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	7.213.633,28	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	14.994.672,04	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	6.070.641,40	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	8.295.078,59	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	7.545.450,31	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	749.628,28	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	628.952,05	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	86.890,00	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	542.062,05	+
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00	+
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA2080	Totale Costo del personale	641.939.055,86	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	538.224.186,87	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	247.717.406,83	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	225.016.980,10	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	216.958.881,96	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	8.030.208,47	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	27.889,67	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	22.700.426,73	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	21.164.688,40	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.535.738,33	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	290.506.780,04	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	282.371.845,20	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	8.134.934,84	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	2.230.429,59	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.942.716,27	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.778.763,55	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	163.952,72	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	287.713,32	+

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	287.713,32	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0,00	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00	+
	<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>70.811.535,60</b>	<b>+</b>
	<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>253.300,00</b>	<b>+</b>
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	226.800,00	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	26.500,00	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00	+
	<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>70.558.235,60</b>	<b>+</b>
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	65.830.776,78	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	4.727.458,82	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00	+
	<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>30.672.903,80</b>	<b>+</b>
	<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>2.754.640,25</b>	<b>+</b>
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.164.333,47	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	590.306,78	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00	+
	<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>27.918.263,55</b>	<b>+</b>
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	26.626.124,59	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	1.292.138,96	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00	+
	<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>9.976.350,55</b>	<b>+</b>
	<b>BA2510</b>	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>4.793.287,32</b>	<b>+</b>
	<b>BA2520</b>	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>	<b>3.500,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>5.179.563,23</b>	<b>+</b>
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	2.384.764,46	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	2.794.798,77	+
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	0,00	
	<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>38.873.352,87</b>	<b>+</b>
	<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>624.440,77</b>	<b>+</b>
	<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.248.912,10</b>	<b>+</b>
	<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>21.466.690,11</b>	<b>+</b>
	<b>BA2600</b>	<b>B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</b>	<b>881.005,27</b>	<b>+</b>
	<b>BA2610</b>	<b>B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</b>	<b>20.585.684,84</b>	<b>+</b>
	<b>BA2620</b>	<b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>16.782.221,99</b>	<b>+</b>
	<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>137.500,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2640</b>	<b>B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2650</b>	<b>B.12.B) Svalutazione dei crediti</b>	<b>137.500,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>+/-</b>
	<b>BA2670</b>	<b>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>	<b>0,00</b>	<b>+/-</b>
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	0,00	
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	0,00	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	0,00	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	
	<b>BA2680</b>	<b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>	<b>0,00</b>	<b>+/-</b>
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	0,00	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	0,00	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00	
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	0,00	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0,00	
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	0,00	
	<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>122.258.054,89</b>	<b>+</b>
	<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>31.925.673,20</b>	<b>+</b>
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	497.577,38	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	255.595,82	+
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	+
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	31.000.000,00	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	0,00	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	160.000,00	+
	BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	12.500,00	
	<b>BA2760</b>	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	<b>446.000,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>+</b>
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	5.000.000,00	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	+
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00	+
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00	
	<b>BA2820</b>	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>84.886.381,69</b>	<b>+</b>
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	4.451.467,00	+
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	522.663,00	+
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	8.040.510,09	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	956.505,74	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	6.089.152,89	+
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00	
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	530.983,29	
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	64.295.099,68	+
	<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>1.940.618.725,24</b>	<b>+</b>
		<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>CA0010</b>	<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>30.200,00</b>	<b>+</b>
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	100,00	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	100,00	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	30.000,00	+
	<b>CA0050</b>	<b>C.2) Altri proventi</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>CA0060</b>	<b>C.2.A) Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	+
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	+
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0,00	+
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	0,00	+
	<b>CA0110</b>	<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>7.988,00</b>	<b>+</b>
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00	+
	<b>CA0130</b>	<b>C.3.B) Interessi passivi su mutui</b>	<b>5.188,00</b>	<b>+</b>

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO CONSOLIDATO DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	2.800,00	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	0,00	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	0,00	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00	+
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	22.212,00	+/-
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	+/-
		E) Proventi e oneri straordinari	0,00	+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	0,00	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0,00	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0,00	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	+
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	0,00	+
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00	+
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	0,00	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	0,00	+
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	0,00	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0,00	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0,00	+
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00	+
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	0,00	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0,00	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0,00	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	44.304.671,66	+/-
		Imposte e tasse	0,00	+
	YA0010	Y.1) IRAP	43.382.101,26	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	39.842.844,99	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.513.809,00	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.014.197,27	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	11.250,00	+
	YA0060	Y.2) IRES	922.570,40	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	810.000,00	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	112.570,40	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	44.304.671,66	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	+/-



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

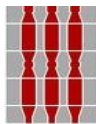
**ALLEGATO B:**  
**PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI**

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2024																	
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	RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDATO
Finanziamento regionale	23.500,00	1.147.384,43	2.657.124,37	1.500.000,00	1.084.470,07	6.388.978,87	-23.500,00	<b>6.388.978,87</b>	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	303.308,57	10.835.549,67	11.346.866,83	-	-	22.182.416,50	-303.308,57	<b>22.182.416,50</b>
Finanziamento statale	749.808,57	22.462.650,59	28.020.388,08	23.562.784,89	15.123.993,52	89.169.757,08	-749.808,57	<b>89.169.757,08</b>	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	470.000,00	7.068.016,06	11.033.547,48	15.131.382,62	17.458.305,20	50.691.251,36	-470.000,00	<b>50.691.251,36</b>
Mutui aziendali	-	668.266,91	-	-	-	668.266,91	-	<b>668.266,91</b>	Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	-	12.453.658,60	21.875.557,74	12.757.075,66	2.172.078,90	49.258.370,90	-	<b>49.258.370,90</b>
Alienazioni	-	3.343.956,92	-	-	-	3.343.956,92	-	<b>3.343.956,92</b>	Altro: assegnazione alle aziende	-	-	-	-	-	-	-	<b>0,00</b>
Contributi in c/esercizio	-	2.734.965,48	13.397.005,49	2.336.554,33	6.437.754,21	24.906.279,51	-	<b>24.906.279,51</b>	Altro	-	-	-	-	3.932.516,09	3.932.516,09	-	<b>3.932.516,09</b>
Altre forme di finanziamento	-	-	181.454,11	489.119,06	916.742,39	1.587.315,56	-	<b>1.587.315,56</b>		-	-	-	-	-	0,00	-	<b>0,00</b>
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>773.308,57</b>	<b>30.357.224,33</b>	<b>44.255.972,05</b>	<b>27.888.458,28</b>	<b>23.562.900,19</b>	<b>126.064.554,85</b>	<b>-</b>	<b>773.308,57</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>773.308,57</b>	<b>30.357.224,33</b>	<b>44.255.972,05</b>	<b>27.888.458,28</b>	<b>23.562.900,19</b>	<b>126.064.554,85</b>	<b>-</b>	<b>773.308,57</b>

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2025																	
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	RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDATO
Finanziamento regionale	-	1.170.304,51	95.102,66		533.094,38	1.798.501,55		<b>1.798.501,55</b>	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	-	15.859.349,38	38.883.787,24	-	-	54.743.136,62		<b>54.743.136,62</b>
Finanziamento statale	-	17.854.855,17	28.060.460,31	19.892.084,55	7.434.491,84	73.241.891,87		<b>73.241.891,87</b>	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	-	3.070.346,44	33.229.200,00	9.314.511,75	11.001.722,94	56.615.781,13		<b>56.615.781,13</b>
Mutui aziendali	-	1.036.386,92	15.545.200,00		-	16.581.586,92		<b>16.581.586,92</b>	Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	-	7.265.893,82	2.418.138,66	13.609.367,01	-	23.293.399,49		<b>23.293.399,49</b>
Alienazioni	-	1.305.950,00	970.000,00		-	2.275.950,00		<b>2.275.950,00</b>	Altro	-	-	-		581.122,82	581.122,82		<b>581.122,82</b>
Contributi in c/esercizio	-	4.828.093,04	1.996.362,93	3.031.794,21	3.164.615,28	13.020.865,46		<b>13.020.865,46</b>		-	-	-	-	-	-		<b>-</b>
Altre forme di finanziamento	-		27.864.000,00		450.644,26	28.314.644,26		<b>28.314.644,26</b>		-	-	-	-	-	-		<b>-</b>
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>-</b>	<b>26.195.589,64</b>	<b>74.531.125,90</b>	<b>22.923.878,76</b>	<b>11.582.845,76</b>	<b>135.233.440,06</b>	<b>-</b>	<b>135.233.440,06</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>-</b>	<b>26.195.589,64</b>	<b>74.531.125,90</b>	<b>22.923.878,76</b>	<b>11.582.845,76</b>	<b>135.233.440,06</b>	<b>-</b>	<b>135.233.440,06</b>

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2026																	
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	RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDATO
Finanziamento regionale	-	200.000,00	90.519,61		183.464,02	473.983,63		<b>473.983,63</b>	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	-	2.450.318,00	10.330.694,62	-	-	12.781.012,62		<b>12.781.012,62</b>
Finanziamento statale	-	1.007.336,91	32.937.517,45	1.930.802,53	2.558.574,60	38.434.231,49		<b>38.434.231,49</b>	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	-	-	115.959.887,92	9.172.735,97	3.986.227,38	129.118.851,27		<b>129.118.851,27</b>
Mutui aziendali	-	192.601,39	1.190.000,00		-	1.382.601,39		<b>1.382.601,39</b>	Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	-	999.938,30	1.210.066,84	391.684,97	-	2.601.690,11		<b>2.601.690,11</b>
Alienazioni	-	511.150,00	550.000,00		-	1.061.150,00		<b>1.061.150,00</b>	Altro	-	-	-	-	-	-		<b>-</b>
Contributi in c/esercizio	-	1.539.168,00	1.796.080,13	4.093.466,04	1.089.099,89	8.517.814,06		<b>8.517.814,06</b>		-	-	-	-	-	-		<b>-</b>
Altre forme di finanziamento	-		90.936.532,19	3.540.152,37	155.088,87	94.631.773,43		<b>94.631.773,43</b>		-	-	-	-	-	-		<b>-</b>
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>-</b>	<b>3.450.256,30</b>	<b>127.500.649,38</b>	<b>9.564.420,94</b>	<b>3.986.227,38</b>	<b>144.501.554,00</b>	<b>-</b>	<b>144.501.554,00</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>-</b>	<b>3.450.256,30</b>	<b>127.500.649,38</b>	<b>9.564.420,94</b>	<b>3.986.227,38</b>	<b>144.501.553,99</b>	<b>-</b>	<b>144.501.553,99</b>





Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO C:**  
**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI**

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI 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 2024	PREVENTIVO 2023
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
(+)	<b>risultato di esercizio</b>	<b>0</b>	<b>12.000</b>
	<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>		
(+)	ammortamenti fabbricati	21.466.690	21.554.917
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	16.782.222	17.154.592
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	624.440	676.481
	<b>Ammortamenti</b>	<b>38.873.353</b>	<b>39.385.990</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-24.033.113	-28.295.608
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-4.122.397	0
	<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>-28.155.510</b>	<b>-28.295.608</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	446.000	446.000
(-)	pagamenti SUMAI	-700.000	-600.000
(+)	accantonamenti TFR	0	0
(-)	pagamenti TFR	0	0
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>-254.000</b>	<b>-154.000</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	137.500	137.500
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	-300.000	-100.000
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>-162.500</b>	<b>37.500</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	121.812.055	133.439.155
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-45.000.000	-7.000.000
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>76.812.055</b>	<b>126.439.155</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>87.113.397</b>	<b>137.425.037</b>
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali</i>	0	0
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso comune</i>	0	0
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche</i>	0	0
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso arpa</i>	0	0
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso fornitori</i>	0	0
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti tributari</i>	0	0
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza</i>	0	0
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione altri debiti</i>	0	0
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo</i>	0	0
		0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA</i>	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario</i>	0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI 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 2024	PREVENTIVO 2023
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0	0
<b>(+)/(-)</b>	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0	0
<b>(+)/(-)</b>	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(+)/(-)</b>	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>		<b>87.113.397</b>	<b>137.425.037</b>
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	0	0
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Acquisto terreni	0	0
(-)	Acquisto fabbricati	-73.467.498	-80.042.868
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-31.987.697	-35.304.106
(-)	Acquisto mobili e arredi	-799.374	-827.458
(-)	Acquisto automezzi	-69.677	-69.677
(-)	Acquisto altri beni materiali	-13.868.199	-13.186.095
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>-120.722.518</b>	<b>-129.430.204</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	2.218.045	2.205.738
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	513.530	3.515.530
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0	0
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>2.731.575</b>	<b>5.721.268</b>
(-)	Acquisto crediti finanziari	0	0
(-)	Acquisto titoli	0	0
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0	0
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(+/-)</b>	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>-117.990.943</b>	<b>-123.708.936</b>
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	40.117.184	36.628.630
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	3.410.454	432.853
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI 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 2024	PREVENTIVO 2023
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0	0
<b>(+)</b>	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>22.217.460</b>	<b>37.061.483</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	65.390.790	69.986.319
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	7.526.565	7.916.189
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>72.917.355</b>	<b>77.902.508</b>
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	assunzione nuovi mutui*	0	718.000
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-971.910	-1.636.409
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>116.245.724</b>	<b>114.045.581</b>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>85.368.178</b>	<b>127.761.682</b>
<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>		<b>85.368.178</b>	<b>127.761.682</b>
<b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO D:**  
**NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO**  
**CONSOLIDATO ANNO 2024**

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

## **NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO CONSOLIDATO 2024**

### **INDICE**

<b>PREMESSA.....</b>	<b>2</b>
<b>AREA E PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO.....</b>	<b>6</b>
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....</b>	<b>9</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI .....</b>	<b>21</b>
<b>PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI.....</b>	<b>24</b>
<b>INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 38 DEL D. LGS 127/91.....</b>	<b>26</b>

## **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, a seguito del DM 18/01/2011, 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.

Con la finalità di perseguire 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 e ss.mm.ii. 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 Decreto prescrive i principi contabili da applicare al settore sanitario, disciplinando 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).

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Tra gli enti 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, rilevata attraverso scritture di contabilità economico-patrimoniale.

Più precisamente, l'art. 22 chiarisce che, qualora le Regioni esercitino la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario, le stesse sono tenute ad individuare nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità, denominato "Gestione Sanitaria Accentrata", deputato all'implementazione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola Regione e lo Stato, le altre Regioni, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali.

Il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata registra i fatti gestionali nel libro giornale e li imputa ai conti relativi a singole categorie di valori omogenei, provvedendo alla rilevazione dei costi, dei ricavi e delle variazioni negli elementi attivi e passivi del patrimonio, in modo da darne rappresentazione nel bilancio di esercizio. Procedo altresì all'elaborazione e all'adozione del bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione e alla redazione del bilancio sanitario consolidato mediante il consolidamento dei conti della gestione accentrata stessa e dei conti delle aziende sanitarie.

La Regione Umbria con Delibera n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, all'individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione 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 ora denominato "Programmazione economico finanziaria, Controllo di gestione e Reporting delle aziende sanitarie regionali, GSA".

La GSA rappresenta pertanto una funzione nell'ambito del Servizio suddetto le cui competenze sono poste in essere dal Responsabile, coadiuvato dalle risorse assegnate.



## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Il Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione, ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., predispone e sottopone all'approvazione della Giunta regionale il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale redatto mediante il consolidamento dei conti della GSA e dei conti degli Enti di cui all'art. 19, comma 2 lettera c), ovvero Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere e Ospedaliere Universitarie integrate con il SSN, Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico pubblici, che si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il bilancio preventivo economico annuale dei singoli Enti, di cui all'art. 25 del Decreto Legislativo in parola.

Il Bilancio Preventivo Economico Consolidato è quindi finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica del Servizio Sanitario Regionale della Regione Umbria per l'anno 2024, nonché ad evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivante dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale dello stesso, relativamente all'anno considerato.

Il Bilancio Preventivo Economico Consolidato include:

- un Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011;
- un Piano dei Flussi di cassa prospettici consolidato, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

Al Conto economico preventivo è allegato il Conto Economico dettagliato (Mod. CE) individuato col codice "999" preventivo per l'esercizio 2024 redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 di adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli di Assistenza (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Il Bilancio Preventivo Economico Consolidato è inoltre corredato da:

- un Piano triennale degli investimenti, che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio 2024-2026 e le relative modalità di finanziamento;

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

- una Nota illustrativa, che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio Preventivo Economico annuale;
- una Relazione redatta dal Responsabile della GSA che evidenzia i collegamenti del documento con gli altri atti della programmazione regionale e con gli atti di programmazione nazionali.

Il presente documento costituisce perciò **Nota Illustrativa (Allegato D)** che, ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011, è parte integrante del Bilancio Preventivo Economico Consolidato 2024 ed ha come obiettivo quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione del bilancio economico preventivo consolidato 2024, nonché alla composizione delle principali voci di conto economico, delle previsioni del Piano degli Investimenti e quelle dei Flussi di cassa.

## AREA E PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Per l'individuazione dell'area di consolidamento si è fatto esplicito riferimento all'art. 32, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011. Gli enti che entrano nel processo di consolidamento sono, pertanto, quelli individuati dall'art. 19, comma 2, lettere b), punto i) e c):

- Gestione Sanitaria Accentrata regionale istituita con DGR n. 1594 del 16.12.2011
- Azienda Sanitaria USL Umbria n. 1
- Azienda Sanitaria USL Umbria n. 2
- Azienda Ospedaliera di Perugia
- Azienda Ospedaliera di Terni.

È inclusa altresì l'Agenzia di protezione Ambientale (ARPA) limitatamente al contributo assegnato alla stessa a valere sulle risorse direttamente gestite dalla GSA.

In particolare, la GSA e le Aziende del SSR hanno adottato i propri Bilanci di previsione 2024 con i seguenti atti:

- Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione: Determina Dirigenziale n. 13858 del 21.12.2023 e DGR n. 1405 del 28.12.2023;
- Azienda USL Umbria n. 1: DDG n.49 del 18.01.2024;
- Azienda USL Umbria n. 2: DDG n. 1161 del 19.06.2024;
- Azienda Ospedaliera di Perugia: DDG n. 166 del 14.02.2024;
- Azienda Ospedaliera di Terni: DDG n.82 del 13.02.2024.

Inoltre, con la nota pec 236240 del 24.10.2024, a seguito delle istanze, presentate dalle Aziende sanitarie per la rimodulazione degli interventi previsti dall' art. 2 del DL n. 34/2020 Piano di riorganizzazione della rete ospedaliera, la Regione Umbria ha chiesto di riadeguare il Piano investimenti allegato al Bilancio preventivo 2024.

Gli aggiornamenti suddetti, richiesti dalla Regione, sono stati effettuati dalle Aziende sanitarie e riapprovate con i seguenti atti aziendali pervenuti al protocollo regionale:

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

- Usl Umbria 1: prot. 244372 del 6.11.2024 - DDG n. 1169 del 28.10.2024;
- Usl Umbria 2: prot. 243609 del 6.11.2024 - DDG n. 2171 del 6.11.2024;
- Azienda Ospedaliera di Perugia prot246856 del 11.11.2024 - DDG n. 1239 del 08.11.2024
- Azienda Ospedaliera di Terni prot. 240803 del 31.10.2024 - DDG n. 542 del 7.08.2024;

I suddetti bilanci sono stati approvati dalla Regione Umbria con propria delibera di Giunta Regionale nella seduta del 13.11.2024 n. proposta 1241/2024.

L'art. 32 comma 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che per la redazione dei Bilanci consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 ("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 DM Salute 17 settembre 2012 recante "Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN" ha approvato parte della casistica applicativa, rinviando a successivi decreti l'individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci, di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato.

Nelle more dell'emanazione dei suddetti decreti, il Bilancio preventivo consolidato dell'anno 2024 è stato redatto sulla base delle disposizioni del D.Lgs. n. 127/1991 e di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare, il consolidamento è stato effettuato secondo i principi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 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).

Pertanto:

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

- i proventi e gli oneri degli enti inclusi nell'area di consolidamento sono stati ripresi integralmente;
- sono successivamente stati eliminati i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le entità incluse nel consolidamento, cosiddette "infragruppo", ossia le voci "R" alimentate dalle Aziende sanitarie e dalla GSA.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico preventivo, che nel presente Bilancio di Previsione costituisce l'**Allegato A**, è stato redatto in base a quanto previsto dagli artt. 25 e 26 del D. Lgs 118/2011, utilizzando lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013. È inoltre corredato dal Conto Economico dettagliato (**Allegato A1**), redatto secondo lo schema CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019.

Il Bilancio di Previsione Consolidato 2024 del SSR deriva dal consolidamento dei Bilanci Preventivi Economici della GSA e delle Aziende sanitarie 2024.

Il Conto Economico consolidato del servizio sanitario regionale, in altre parole, deriva dalla somma algebrica dei conti economici delle cinque entità oggetto di consolidamento (GSA e le quattro Aziende Sanitarie) sulla quale sono state operate le necessarie scritture di rettifica.

I singoli bilanci sono stati elaborati non disponendo dell'ammontare complessivo delle risorse disponibili o, comunque, di quelle attese, in quanto non era ancora nota la ripartizione definitiva tra le Regioni del Fondo Sanitario Nazionale 2024; sono stati predisposti, nelle more della completa definizione del quadro finanziario definitivo per l'anno 2023, disponibile solo a seguito dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie (definita in data 09 novembre 2023), sulla base delle risorse finanziarie di parte corrente dell'anno 2022.

Pertanto il presente documento è stato formulato sulla base dei documenti disponibili alla data del 8 novembre 2023 ed in particolare:

- Intese della Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano rep. Atti n. 278/2022, n. 279/2022 e n. 282/2022, che hanno definito la ripartizione tra le regioni delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2022;
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 411 del 21 aprile 2023 "Adozione metodologia di definizione dei nuovi criteri di ripartizione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse per l'erogazione dei LEA - assegnazione del fondo sanitario regionale indistinto 2022";
- Intesa 262/CSR del 09.11.2023 riguardo alla Mobilità attiva ha rilevato un ammontare di Euro 70.375.055,82 mentre, relativamente alla mobilità passiva, Euro 101.557.914,64, con un saldo negativo complessivo pari a euro -31.182.858,82;

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

- Nota PEC protocollo n. 286778 del 18.12.2023, avente ad oggetto “Prime indicazioni per la predisposizione del bilancio preventivo 2024.”, con la quale, assumendo prudenzialmente a riferimento per l’anno 2024 le risorse di parte corrente destinate all’erogazione dei livelli essenziali di assistenza del 2022, si è provveduto, tra l’altro, a definire le prime indicazioni al fine di consentire alle Aziende del SSR di predisporre i bilanci preventivi;
- Legge “Bilancio di Previsione della Regione Umbria 2024-2026” n. 18 del 22 dicembre 2023;

Tale documento è stato inoltre redatto in base alle risultanze del Rendiconto Entrate/Spese note alla data del 30.11.2023.

In particolare, la quota indistinta rilevata in sede di previsione per l’anno 2024 non comprende la quota premiale, in considerazione dell’aleatorietà della posta stessa e del complesso meccanismo di determinazione per ciascun anno di riferimento. Le Regioni, infatti, per poter accedere al maggior finanziamento del SSN – quota premiale delle somme dovute a titolo di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno sanitario al netto delle entrate proprie – sono tenute ad una serie di adempimenti, in base a quanto previsto dall’Intesa Stato Regioni del 23 marzo 2005.

Per le risorse vincolate, le previsioni sono state effettuate partendo dal livello delle risorse previste per l’anno 2023.

Si illustrano di seguito le principali voci movimentate nel Conto economico consolidato (valori in unità di Euro), rinviando per ulteriori dettagli ai Bilanci Preventivi Economici annuali della GSA e delle Aziende sanitarie.

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>
-----------------------------------

In ottemperanza al principio della competenza, l’effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I ricavi per contributi da soggetti pubblici vengono contabilizzati in base alla delibera di attribuzione; i proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio e sulla base di tale criterio sono state effettuate le previsioni di ricavo.

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Il totale generale del Valore della Produzione iscritto nel Conto Economico Preventivo Consolidato 2024 ammonta a **Euro 1.984.901.184,90** ed è composto come di seguito rappresentato.

La voce più rilevante dei ricavi previsti per l'esercizio 2024 è rappresentata dai Contributi in c/esercizio (prevalentemente Fondo Sanitario), che costituiscono il 91% dei ricavi, come evidenziato nella seguente tabella.

Nel prospetto si riporta la sintesi delle macro voci di ricavo che compongono il valore della produzione, confrontate con quelle dell'esercizio precedente e con indicata la percentuale di incidenza di ciascuna sul totale del valore della produzione:

Valore della Produzione	Bilancio preventivo 2024	Incidenza % su valore produzione 2024	Bilancio preventivo 2023	Incidenza % su valore produzione 2023	Differenza 2024/2023
A.1) Contributi in c/esercizio	<b>1.810.912.202</b>	91,23%	<b>1.782.500.000</b>	91,02%	28.412.202
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	<b>97.241.414</b>	4,90%	<b>101.834.056</b>	5,20%	-4.592.642
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	<b>9.779.800</b>	0,49%	<b>10.847.876</b>	0,43%	-1.068.076
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	<b>27.283.298</b>	1,37%	<b>26.968.298</b>	1,35%	315.000
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	<b>37.388.171</b>	1,88%	<b>36.749.608</b>	1,88%	638.562
A.9) Altri ricavi e proventi	<b>2.296.300</b>	0,12%	<b>2.236.300</b>	0,12%	60.000
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE</b>	<b>1.984.901.185</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.961.136.139</b>	<b>100,00%</b>	<b>23.765.046</b>

**A.1) Contributi in conto esercizio****Euro 1.810.912.202**

Rispetto all'esercizio 2023, tale posta è prevista con un incremento di circa 28 milioni di euro.

Il bilancio di previsione consolidato 2024 è stato redatto nelle more della Legge 30 dicembre 2023, n. 213 "Bilancio di Previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il



## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

triennio 2024-2026”, e a livello regionale, della legge regionale del 22 dicembre 2023, n. 18 “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2024-2026”.

*A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. reg. Euro 1.790.785.202*

Con riferimento alla stima di tali voci si precisa, richiamando quanto già detto in precedenza, che, non essendo ancora noti, alla data di redazione dei bilanci delle singole entità comprese nell’area di consolidamento, i criteri di riparto delle risorse per l’anno 2024, la pianificazione è stata avviata secondo il principio di prudenza, stante l’esigenza di assicurare il “governo” delle risorse disponibili, nonostante il quadro di incertezza normativa e finanziaria. L’importo è coerente con le linee guida regionali fornite per il preventivo 2024 e con le risorse stanziare nel Bilancio regionale 2024 con riferimento agli specifici capitoli.

*A.1.b) Contributi in c/esercizio - extra fondo Euro 19.877.000*

*A.1.c) Contributi in c/esercizio - per ricerca Euro 240.000*

*A.1.d) Contributi in c/esercizio - da privati Euro 10.000*

## **A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**

In conformità alle direttive regionali impartite con la citata nota prot. PEC n. 236890/2021, i contributi in conto esercizio possono essere destinati agli investimenti solo previa autorizzazione regionale e sempre garantendo la salvaguardia dell’equilibrio economico della gestione; pertanto in sede di previsione non si è proceduto a tale destinazione, anche in considerazione delle risorse assegnate.

## **A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**

Tale voce non viene movimentata a preventivo, ma solo in sede di bilancio di esercizio.

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Euro 97.241.413**

Rispetto all'esercizio 2023, tale posta è prevista con un decremento di circa 5 milioni di euro, da attribuire principalmente alla voce A.4.a).

Su tale voce, rispetto alla somma degli importi previsti in sede di Bilancio Preventivo della GSA e delle Aziende, hanno inciso le rettifiche da consolidamento per le partite "infragrupo".

A.4).a) Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit.– a soggetti pubblici	Euro 72.666.240
A.4).c) Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit.– a privati	Euro 8.605.900
A.4).d) Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit.– in regime intramoenia	Euro 15.969.273

**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi Euro 10.847.876**

Rispetto all'esercizio 2023, tale posta è prevista con un decremento di circa 1milioni di euro, pari a circa il 10%.

Anche su tale voce, rispetto alla somma degli importi previsti in sede di Bilancio Preventivo della GSA e delle Aziende, hanno inciso le rettifiche da consolidamento per le partite "infragrupo".

**A.6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) Euro 27.283.298**

L'importo previsto risulta aumentato rispetto al preventivo 2023 (1,30%), anche sulla base dell'andamento dei ricavi 2024.

**A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio Euro 37.388.171**

La voce risulta aumentata rispetto a quanto esposto in sede di Preventivo 2023 (+2%).

**A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**

La voce non risulta movimentata.

**A.9) Altri ricavi e proventi****Euro 2.296.300**

La voce, che ricomprende, tra gli altri, ricavi diversi per canoni di locazioni attive e proventi da distributori automatici di cibi e bevande, è stata stimata in lieve aumento rispetto al preventivo 2023 (0,12%).

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Così come per il Valore della produzione, anche per i Costi della produzione, in ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Durante l'esercizio 2024, verrà costantemente monitorato l'andamento dei costi, secondo le consolidate procedure interne delle Aziende Sanitarie e quelle previste dalla Regione Umbria, e dei consumi, in particolare, di farmaci e dispositivi medici, raffrontandoli con i dati di attività, sia per verificare il perdurare del rispetto dei vincoli, sia per garantire il raggiungimento ed il rispetto, a consuntivo, dell'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione.

Il totale generale dei costi della produzione iscritti nel Conto Economico Preventivo Consolidato 2024 ammonta a **Euro 1.940.618.725**

I costi previsti per l'esercizio 2024 risultano iscritti in bilancio sulla base del piano dei conti e riepilogati secondo il relativo schema di bilancio di cui al Decreto del Ministero della salute 20 marzo 2013.

Si riporta la sintesi delle macro voci di costo che compongono la voce in oggetto, confrontate con quelle dell'esercizio precedente e con indicata la percentuale di incidenza di ciascuna sul totale dei costi della produzione:

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Costi della Produzione	Bilancio preventivo 2024	Incidenza % su costi produzione 2024	Bilancio preventivo 2023	Incidenza % su costi produzione 2023	Differenza 2024/2023
B.1) Acquisti di beni	306.230.648	15,78%	293.705.407	15,33%	12.525.241
B.2.A) Acquisti di servizi sanitari	596.595.326	30,74%	580.784.983	30,31%	15.810.343
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	165.058.863	8,51%	169.756.641	8,86%	-4.697.778
B.3) Manutenzione e riparazione	44.554.902	2,30%	42.709.085	2,23%	1.845.818
B.4) Godimento di beni di terzi	14.994.672	0,77%	13.024.537	0,68%	1.970.135
Costi del personale	641.939.056	33,08%	633.214.027	33,04%	8.725.028
B.9) Oneri diversi di gestione	9.976.351	0,51%	9.766.234	0,51%	210.117
Ammortamenti	38.873.353	2,00%	39.385.990	2,06%	-512.638
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	137.500	0,01%	137.500	0,01%	0
B.14) Accantonamenti	122.258.055	6,30%	133.885.155	6,99%	-11.627.101
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE BPE</b>	<b>1.940.618.725</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.916.369.559</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.249.166</b>

B.1) Acquisti di beni

Euro 306.230.648

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

La previsione di spesa è stimata in aumento rispetto al 2023 (+ Euro 12.525.241 ), sia per i beni sanitari (+4% CA) che per i beni non sanitari (5% ca).

Su tale voce, rispetto alla somma degli importi previsti in sede di Bilancio Preventivo della GSA e delle Aziende, hanno inciso le rettifiche da consolidamento per le partite "infragrupo".

B.1.a) Acquisti di beni sanitari Euro 298.895.010

B.1.b) Acquisti di beni non sanitari Euro 7.335.637

**B.2) Acquisti di servizi sanitari Euro 596.595.326**

L'importo previsto, che risulta lievemente aumentato rispetto al preventivo 2023 (1,48%), risulta dalla somma delle voci di seguito elencate.

Su tale voce, rispetto alla somma degli importi previsti in sede di Bilancio Preventivo della GSA e delle Aziende, hanno inciso le rettifiche da consolidamento per le partite "infragrupo".

*B.2.a) Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base Euro 98.316.063*

*B.2.b) Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica Euro 113.266.572*

*B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale Euro 42.816.225*

*B.2.d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa Euro 9.663.471*

*B.2.e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa Euro 17.590.856*

*B.2.f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica Euro 8.939.361*

*B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera Euro 106.430.949*

*B.2.h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale Euro 28.042.603*

*B.2.i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F Euro 7.173.756*

*B.2.j) Acquisti prestazioni termali in convenzione Euro 1.215.126*

*B.2.k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario Euro 11.843.971*

*B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria Euro 68.134.459*

*B.2.m) Compartecipazione al personale per attività libero prof. (intramoenia) Euro 11.216.821*

*B.2.n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari Euro 29.334.067*

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

In tale voce trovano contabilizzazione, tra gli altri, i contributi e altri rimborsi stanziati nel Bilancio Preventivo Economico della GSA, ed in particolare Euro 14.214.516,19 relativi al contributo previsto in favore di ARPA, stimato sulla base delle assegnazioni disposte per l'anno 2022 a valere sul capitolo di spesa 02490\_S, per Euro 3.873.000,00 alle risorse regionali destinate al finanziamento dei contributi per gli adempimenti connessi alla L.210/92 ed Euro 8.399.953,26 relativi alle risorse destinate dalla Regione all'istituto Zooprofilattico Sperimentale (Euro 375.000,00) e ad altri enti (Istituto Superiore di sanità, VV.FF. Ministero degli Interni, Università, Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa, ARAN).

<i>B.2.o) Consul., collab., interinale, altre prestaz. di lavoro sanit. e sociosan.</i>	<i>Euro 16.222.479</i>
<i>B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</i>	<i>Euro 12.851.723</i>
<i>B.2.q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</i>	<i>Euro 13.536.822</i>

**B.3) Acquisti di servizi non sanitari** **Euro 165.058.863**

In tale voce, che risulta in diminuzione del 3% rispetto al Preventivo 2023 (- Euro 4.697.778), sono confluite le componenti del Modello CE di seguito indicate.

<i>B.3.a) Servizi non sanitari</i>	<i>Euro 161.640.769</i>
<i>B.3.b) Consul., collab., interinale e altre prestaz. di lavoro non sanitarie</i>	<i>Euro 1.930.994</i>
<i>B.3.c) Formazione</i>	<i>Euro 1.487.100</i>

**B.4) Manutenzione e riparazione** **Euro 42.709.085**

L'importo è stimato in aumento del 4% rispetto alla previsione 2023 + Euro 1.845.818).

**B.5) Godimento di beni di terzi** **Euro 14.994.672**

La voce risulta in aumento rispetto al 2023 del 15% (+ Euro 1.970.135).

**B.6) Costi del Personale Euro 641.939.056**

La previsione dei costi del personale risulta in aumento con quella formulata nel Bilancio Preventivo 2022. Nel dettaglio delle singole voci, a fronte di una previsione in diminuzione per il personale dirigente, si registra un aumento nella previsione dei costi relativi al personale del comparto.

<i>B.6.a) Personale dirigente medico</i>	<i>Euro 225.016.9980</i>
<i>B.6.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico</i>	<i>Euro 22.700.427</i>
<i>B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario</i>	<i>Euro 290.506.780</i>
<i>B.6.d) Personale dirigente altri ruoli</i>	<i>Euro 4.950.656</i>
<i>B.6.e) Personale comparto altri ruoli</i>	<i>Euro 98.764.212</i>

**B.7) Oneri diversi di gestione Euro 9.766.351**

La voce risulta sostanzialmente in linea rispetto al 2023.

**B.8) Ammortamenti Euro 38.873.353**

La voce risulta in lieve decremento rispetto al 2023 (- Euro 512.638, pari al - 1,30 %).

B.8.a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Euro 624.441
B.8.b) Ammortamenti dei fabbricati	Euro 21.466.690
B.8.c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	Euro 16.782.222

**B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti Euro 137.500**

La voce risulta movimentata da una sola azienda sanitaria per lo stesso importo previsto rispetto a quello del 2023.

**B.10) Variazione delle rimanenze**

La voce non risulta movimentata.

**B.11) Accantonamenti****Euro 122.258.055**

L'importo previsto per il 2024 è in decremento rispetto a quello del 2023 (- Euro 11.6217.101, pari al - 8,68 %).

L'accantonamento è principalmente ascrivibile alle previsioni formulate rispetto alle quote di fondo sanitario e di finanziamenti vincolati accantonate dalla GSA, in un corretto processo di consolidamento, delle risorse complessivamente assegnate alla Regione Umbria, nonché per fronteggiare eventuali esigenze che si dovessero riscontrare e per le quali la Giunta Regionale assumerà appositi provvedimenti di assegnazione a favore delle Aziende regionali, e rispetto agli accantonamenti operati per la copertura diretta dei rischi nel sistema di autoassicurazione.

Al momento, infatti, il sistema regionale si trova in una fase transitoria rispetto al precedente progetto sperimentale di *"Gestione unitaria del sistema assicurativo ed amministrativo dei sinistri e del contenzioso delle Aziende Sanitarie Regionali"* (in vigore dal 2013 al 2020). Con DGR n. 1238 del 10.12.2021 è stato disposto di proseguire nella gestione in autoritenzione completa dei sinistri da responsabilità sanitaria delle Aziende Sanitarie Regionali secondo un modello in base al quale, tra le altre cose, la gestione dei sinistri avviene attraverso una struttura multilivello ed è prevista la costituzione di un Fondo Regionale sul quale andranno a ricadere gli oneri risarcitori dei sinistri, le spese relative al personale dedicato alle attività istruttorie ed altre spese di gestione. Tuttavia, sono ancora in fase di studio e definizione le modalità operative di attuazione del modello di cui sopra.

B.11.a) Accantonamenti per rischi	Euro 31.925.673
B.11.b) Accantonamenti per premio operosità	Euro 446.000
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	Euro 5.000.000
B.11.d) Altri accantonamenti	Euro 84.886.382



<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>Euro 22.212</b>
--	--------------------

Il macro aggregato risulta previsto per un importo migliorativo rispetto alla previsione 2023 (+ Euro 5.512). Sulla stima incide, in particolare, la riduzione degli interessi passivi su mutui.

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>Euro 0</b>
--	---------------

La voce non è stata movimentata.

<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>Euro 44.304.672</b>
--	------------------------

L'importo previsto, in diminuzione rispetto alla previsione 2023, è composto dalle seguenti voci:

**Y.1) IRAP** **Euro 43.382.101**

**Y.2) IRES** **Euro 922.570**

**Y.2) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)**

Questa voce non risulta movimentata in sede di previsione.

<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>Euro 0</b>
---------------------------------------	---------------

Il Bilancio Economico Preventivo Consolidato 2024 del Servizio Sanitario Regionale presenta un risultato di pareggio.

## PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti consolidato triennale del Servizio Sanitario Regionale redatto ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. 118/2011 definisce gli investimenti previsti nel triennio e le relative modalità di finanziamento (**Allegato B**). Esso è stato elaborato sulla base degli impieghi/fonti rappresentati dalla GSA e dalle Aziende Sanitarie: sono stati ripresi integralmente i piani investimenti delle cinque entità oggetto di consolidamento e, al fine di evitare duplicazioni delle fonti di finanziamento o degli impieghi, sono state operate le necessarie rettifiche.

Per il Piano degli Investimenti il D.lgs. n. 118/2011 non prevede uno schema obbligatorio; si è utilizzato lo schema aggregato allegato alla DGR n. 1383 del 3.11.2014, previsto, a partire dall'esercizio 2015, quale unico schema regionale con modalità precise di elaborazione e pertanto impiegato nella costruzione dei documenti allegati ai Bilanci Preventivi Economici della GSA e delle Aziende sanitarie.

I dati sono aggregati in macro-aree di tipologia di finanziamento dell'investimento e di intervento.

Le fonti di finanziamento dedicate sono costituite da risorse regionali, risorse statali, mutui, alienazioni, contributi in conto esercizio e altre forme di finanziamento.

Gli impieghi sono invece distinti in Realizzazione/manutenzione/adequamento di strutture territoriali, Realizzazione/manutenzione/adequamento di strutture ospedaliere, Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili, Assegnazioni alle aziende e Altro.

Il Piano consolidato presenta le seguenti caratteristiche.

### **ANNO 2024**

Le **FONTI** sono collocate sulla base dei dati esposti dalle entità soggette a consolidamento:

- REGIONE: pari ad Euro 773.308,57, ripartiti tra risorse statali per Euro 749.808,57, relativi al finanziamento assegnato alla Regione Umbria con Delibera C.I.P.E. n. 16 dell'8/03/2013 per la Prosecuzione del programma pluriennale straordinario di investimenti in sanità di cui alla l.n.

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

67/1988, finalizzato all'adeguamento a norma degli impianti antincendio, e risorse regionali per Euro 23.500,00 relativi al cofinanziamento dell'intervento di cui sopra;

- AZIENDE: le fonti finanziarie individuate dalle Aziende Sanitarie per gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2024 risultano complessivamente pari ad Euro 126.064.554,85 e si distinguono fra finanziamento regionale (Euro 6.388.978,87), finanziamento statale (Euro 89.169.757,08), mutui aziendali (Euro 668.266,91), alienazioni (Euro 3.343.956,92), rettifica dei contributi in c/esercizio (Euro 24.906.279,51) e altre forme di finanziamento (Euro 1.587.315,56).

Il totale FONTI ammonta ad **Euro 126.064.554,85**, importo comprensivo delle rettifiche operate ai fini del consolidamento.

Gli **IMPIEGHI** sono stati elaborati sulla base dei dati esposti dalla GSA e dalle Aziende Sanitarie:

- REGIONE: pari ad Euro 773.308,57, relativi alle somme che si prevede di assegnare nell'anno 2024 all'Azienda U.S.L. Umbria 1 e all'Azienda U.S.L. Umbria 2 rispettivamente per Euro 303.308,57 e per Euro 470.000,00 relative ai residui interventi previsti dal piano di utilizzo delle risorse per l'adeguamento a norma degli impianti antincendio ai sensi del D.M. 19.03.2015;
- AZIENDE: gli investimenti che le Aziende Sanitarie prevedono di realizzare nel corso dell'anno 2024 risultano complessivamente pari ad Euro 126.064.554,85 e sono distinti in realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture territoriali (Euro 22.182.416,50), realizzazione/manutenzione/adeguamento di strutture ospedaliere (Euro 50.691.251,36), potenziamento tecnologico/acquisto di attrezzature e mobili (Euro 49.258.370,90) e altri impieghi (Euro 3.932.516,09).

Il totale IMPIEGHI ammonta ad **Euro 126.064.554,85**, importo comprensivo delle rettifiche operate ai fini del consolidamento.

**ANNO 2025**

Le **FONTI** del 2025 ammontano ad **Euro 135.233.440,06** e sono state individuate dalle Aziende Sanitarie per gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2025.

Gli **IMPIEGHI** del 2025 ammontano ad **Euro 135.233.440,06** e, analogamente, riportano gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2025.

**ANNO 2026**

Le **FONTI** del 2026 ammontano ad **Euro 144.501.554,00** e sono state individuate dalle Aziende Sanitarie per gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2026.

Gli **IMPIEGHI** del 2026 ammontano ad **Euro 144.501.554,00** e, analogamente, riportano gli investimenti che le stesse prevedono di realizzare nell'anno 2026.

## PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Il Piano dei flussi di cassa prospettici è previsto dagli artt. 25 e 26 del D. Lgs 118/2011. Lo schema obbligatorio previsto per la sua redazione è contenuto nell'Allegato 2/2 del suddetto Decreto.

Nel presente Bilancio di Previsione consolidato esso costituisce l'**Allegato C**.

Il Piano dei flussi di cassa prospettici consolidato del Servizio Sanitario Regionale è stato elaborato:

- riprendendo integralmente dal Conto economico consolidato i dati relativi al Flusso di CCN della gestione corrente (utile di esercizio, ammortamenti, utilizzo di finanziamenti per investimenti e accantonamenti);
- derivando gli utilizzi dei fondi accantonati dai Piani dei flussi di Cassa redatti dalle singole entità oggetto del consolidamento;
- riprendendo le attività di investimento e le attività di finanziamento dal Piano degli Investimenti consolidato 2023, integrato dai Piani dei flussi redatti dalle singole entità oggetto del consolidamento;
- operando le necessarie rettifiche da consolidamento ed in particolare eliminando le partite infragruppo relative alle voci di debiti verso aziende sanitarie pubbliche e crediti verso Regione (finanziamenti per investimenti).

Il Risultato dell'esercizio presenta un risultato di pareggio e deriva dal Conto preventivo economico consolidato che, sommato alla voce prevista per Ammortamenti, Utilizzo contributi in c/capitale e fondi di riserva, Premio operosità medici SUMAI e TFR, Fondi Svalutazione attività, Fondo per rischi ed oneri futuri, al netto dei relativi utilizzi, costituisce il Totale dei flussi di Capitale Circolante Netto della gestione corrente del SSR pari ad Euro 87.113.397.

Tale importo corrisponde alla liquidità generata dal Totale delle operazioni di gestione reddituale, non essendo previsti importi in relazione all'aumento/diminuzione dei debiti, dei crediti o delle rimanenze.

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Il Flusso legato all'attività di investimento è negativo per Euro 117.990.943 ed è riferito all'acquisto di immobilizzazioni materiali, al netto delle dismissioni, mentre il Flusso generato dall'Attività di finanziamento è positivo per Euro 116.245.724.

Il Flusso di cassa complessivo ed il delta liquidità tra inizio e fine esercizio risultano pertanto positivi per Euro 85.368.178.

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

Ai sensi dell'art. 38 del D.lgs. 127/91, tenuto conto delle specificità che caratterizzano il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale, la nota integrativa riporta:

a) i criteri di valutazione applicati;

*Omissis*

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

*Omissis*

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

*Omissis*

Le suddette informazioni risultano nelle note illustrative o nelle relazioni sulla gestione ai Bilanci Preventivi Economici 2024 dei singoli enti compresi nell'area del consolidamento alle quali si fa espresso rinvio, non avendo subito modifiche sostanziali per effetto del consolidamento.



Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO E:**  
**RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA**  
**GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL**  
**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2024**



**RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA  
ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO  
CONSOLIDATO 2024**

**INDICE**

<b>PREMESSA</b>	<b>2</b>
<b>1. LA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE 2024</b>	<b>2</b>
<b>2. LA PROGRAMMAZIONE REGIONALE 2024</b>	<b>4</b>
<b>3. LE PREVISIONI ECONOMICHE SSR 2024</b>	<b>11</b>

## PREMESSA

La presente relazione, redatta dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs n. 118/2011, è parte integrante del Bilancio Preventivo Economico Consolidato 2024 del Servizio Sanitario Regionale. Tale relazione, come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, riprende lo scenario delineato dalla politica sanitaria nazionale ed evidenzia i collegamenti con gli atti di programmazione regionale, per giungere alle previsioni di ordine economico, fornendo evidenza degli aspetti più rilevanti e rinviando alla Nota Illustrativa l'esposizione dettagliata delle previsioni contenute nel bilancio.

Il Bilancio Preventivo Economico Consolidato 2024 è stato predisposto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria regionale e, lo stesso, viene sottoposto, dopo l'adozione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata, all'approvazione della Giunta Regionale.

### 1. LA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE 2024

Il quadro programmatico di riferimento a livello nazionale deve tener conto anzitutto della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" che all'art. 1, comma 258, individua in 128.061 milioni di euro il livello del finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2024.

Le seguenti disposizioni normative hanno poi modificato il suddetto livello di finanziamento rideterminandolo in 134.015,00 milioni di euro, con un incremento complessivo di 5.145,800 milioni di euro rispetto al livello di finanziamento 2023:

- art. 1 c. 535 della Legge n. 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di bilancio 2023) che incrementa di 2.300 milioni per l'anno 2024 il livello di finanziamento del fabbisogno nazionale standard definito dall'art. 1 comma 258 della L. 234/2021;
- art. 1 c. 217 della Legge 30 dicembre 2023, n. 213 (Legge di bilancio 2024) che incrementa di 3.000 milioni per l'anno 2024 il livello di finanziamento del fabbisogno nazionale standard "anche per le finalità di cui ai commi da 29 a 31, da 218 a 233, 235, da 244 a 246, 362 e 363";
- art. 1, cc. 259 e 260, della stessa Legge n. 234/2021, che incrementa il suddetto livello di finanziamento per l'anno 2024 di, rispettivamente: 300 milioni di euro per l'incremento del Fondo di cui all'art. 1, c. 401, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, relativo al concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi; 347 milioni per il riconoscimento di un maggior numero di contratti in formazione specialistica;

- art. 1. c. 588 della Legge 197/2022 che, al fine di attivare ulteriori borse di studio per i MMG che partecipano ai costi di formazione, incrementa di ulteriori 5 milioni di euro il livello di finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale cui concorre lo Stato;
- art.4 c. 8-quater del D.L. n. 215 del 30 dicembre 2023 convertito con modificazioni dalla Legge 23 febbraio 2024, n. 18, che incrementa l'importo per il cd. bonus psicologo di ulteriori 2 milioni di euro.

Il quadro programmatico di riferimento a livello nazionale per l'anno 2024 tiene conto, inoltre, di quanto indicato:

- dall'art. 1 della citata Legge n. 213/2023, di cui si ricordano seguenti commi:
  - commi da 27 a 31, relativi ai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024 e, in particolare, il comma 29 che dispone - per il personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale - che gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024, sono da porre a carico dei rispettivi bilanci e sono incrementati, a decorrere dall'anno 2024, sulla base dei criteri di cui al comma 27, nonché che le disposizioni di cui al comma 28 (in riferimento della Legge n. 234/2021 incrementato di un importo pari a 6,7 volte il suo valore annuale) si applicano, a valere sugli importi di cui al precedente periodo, anche al personale dipendente (comma 29) e convenzionato con il Servizio sanitario nazionale (comma 30);
  - comma 223 e seguenti, che ha introdotto una revisione dei tetti della spesa farmaceutica, prevedendo che per l'anno 2024 il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti di cui all'art. 1, comma 398, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, è rideterminato nella misura dell'8,5 per cento; resta fermo il valore percentuale del tetto per acquisti diretti di gas medicinali di cui all'art. 1, comma 575, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145. Conseguentemente il limite della spesa farmaceutica convenzionata è rideterminato nel valore del 6,8 per cento a decorrere dall'anno 2024;
- dal Decreto-Legge n. 34/2020, "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito con modificazioni dalla Legge n. 77/2020, in cui, per l'attuazione delle finalità di cui all'art. 1, commi 4-5-8 e per il potenziamento assistenza ospedaliera ed assistenza territoriale di cui all'art. 2, comma 10, sono previste, a decorrere dall'anno 2021, risorse pari a 1.115,713 milioni di euro ripartite alle Regioni e Province Autonome con le Tabelle "Allegato B" e "Allegato C" parti integranti del Decreto-Legge medesimo.

## 2. LA PROGRAMMAZIONE REGIONALE 2024

Si evidenziano le principali azioni programmatiche per l'anno 2024 della Direzione Salute e Welfare.

### **Piano Sanitario Regionale 2021-2025**

L'emergenza da Covid-19 ha messo in luce le fragilità latenti dei sistemi sanitari, rendendo subito chiaro che la sanità post Covid non sarebbe stata più la stessa e che le modalità con cui il SSR si è dimostrato resiliente rispetto all'emergenza pandemica, nonché le ingenti risorse messe a disposizione per arginarne il dilagare, avrebbero costituito un'occasione unica per ripensare gli assetti del sistema sanitario e la sua organizzazione, al fine di renderlo non solo efficace, efficiente e sostenibile, ma soprattutto più vicino alle esigenze del cittadino.

Il PSR 2021/2025, predisposto secondo le Linee Strategiche prefissate con la DGR n. 134 del 26.02.2021, è il prodotto non soltanto di soluzioni alle criticità rilevate nel SSR umbro, quali analizzate dal Libro Bianco – documento di analisi dello stato del sistema sanitario e sociale al 31.12.2019, approvato con la stessa DGR n. 134/2021 - ma anche di tutti gli elementi innovativi che l'emergenza pandemica ha introdotto nei sistemi sanitari regionali (risorse aggiuntive derivanti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, necessità di assicurare la contestuale gestione dell'attività ordinaria con quella di eventuali emergenze, nuovi modelli organizzativi da implementare, ecc.).

Il nuovo Piano Sanitario Regionale 2021-2025 prevede significativi elementi innovativi rispetto al passato, di notevole impatto sul SSR, quali ad esempio la modifica del periodo di vigenza, che passa da un arco temporale triennale a quinquennale, le previsioni di potenziamento dell'assistenza sanitaria attraverso le nuove articolazioni della rete sanitaria territoriale, le novità sulla governance del sistema (introduzione di figure professionali direttive fino ad ora non previste, previsione del Comitato Regionale di Valutazione – C.RE.VA.), l'istituzione di un IRCSS, lo sviluppo della sanità digitale, l'implementazione di una rete volta all'integrazione socio sanitaria, l'adozione di un sistema di accreditamento delle strutture sociali, in coerenza con quello già previsto nel Testo Unico per le strutture sanitarie. Questo documento è stato redatto tenendo anche in considerazione i fondi rivenienti dal nuovo Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, tanto che la scelta della durata quinquennale del PSR è proprio orientata ad adeguare i tempi dello stesso con quelli di realizzazione dei progetti del nuovo Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Le scelte portate avanti dalla Regione Umbria andranno anche ad incidere sul contenimento dei costi della spesa sanitaria e saranno orientate all'eliminazione di eventuali sprechi o dispersioni di tutte le risorse.

Il Piano Sanitario Regionale 2021-2025, preadottato con DGR n. 1138 del 17.11.2021 e trasmesso per l'acquisizione dei pareri previsti dalla Legge Regionale del 9.04.2015, n. 11, è stato definitivamente adottato con DGR n. 793 del 01.08.2022.

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede, alla Missione 6 Salute, risorse da destinare a riforme ed investimenti finalizzati a rafforzare i servizi sanitari territoriali, modernizzare e digitalizzare il sistema sanitario e garantire equità di accesso alle cure.

Le ingenti risorse provenienti dal PNRR, dopo anni di contrazione dei finanziamenti destinati alla sanità, hanno di fatto determinato la consapevolezza dell'insufficienza di un modello gestionale "ospedalocentrico" per fornire risposte alle esigenze di salute di una popolazione che invecchia e di una presa in carico delle fragilità e delle cronicità.

La Regione Umbria con l'obiettivo di tendere ad una Sanità che sia sempre più di iniziativa, che abbia come principio cardine un'assistenza proattiva, che veda nella differenziazione e nella contestualizzazione dei percorsi assistenziali una strategia di intervento dirimente, ha intrapreso in ottemperanza al DM 77/2022, un modello rispondente in maniera coerente e significativa alle esigenze dettate anche dalle caratteristiche del proprio territorio, in particolare:

- prese in carico degli over 65, con DGR 05.06.2024 n. 537 con le risorse assegnate alla Regione Umbria in base al Decreto interministeriale 23.01.2023, è stato approvato lo schema di Intesa con le organizzazioni rappresentative a livello regionale per l'assistenza domiciliare organizzazioni accreditate per l'erogazione delle cure domiciliari da parte dei soggetti regionali rappresentativi di strutture sanitarie e sociosanitarie potenzialmente interessate all'erogazione (sempre in un'ottica di ampliamento delle prese in carico degli over 65);
- prosecuzione degli interventi finanziati con i fondi PNRR per l'apertura delle Case di Comunità e degli Ospedali di Comunità, è prevista infatti tra settembre e ottobre 2024 la conclusione dei lavori delle CdC di Spoleto, Fabro, Nocera Umbra, Terni, Umbertide, P.S Giovanni e Todi. Per ciò che concerne gli Ospedali di Comunità dal 2022 sono attivi gli Ospedali di Comunità di Marsciano e Spoleto. Nel 2023 hanno aperto gli Ospedali di Comunità di Assisi, Marsciano, Città della Pieve, Branca e Amelia. Con DGR n. 912/2023 sono state approvate le linee di indirizzo regionali per gli OdC. Per i restanti OdC sono in corso le attività previste dai progetti PNRR pervenute a vari step di attuazione;
- entrata in funzione delle 9 COT previste dal CIS, nel rispetto della tempistica definita dal target al 30.06.2024.

### **Investimenti**

- Attuazione dell'Accordo di programma sottoscritto in data 5 marzo 2013, da Regione Umbria e Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per il settore degli investimenti sanitari finanziati ai sensi dell'art. 20 della l.n. 67/88. Il Programma prevede n. 28 interventi (di cui n. 27 ammessi a finanziamento ed aggiudicati in via definitiva) per la realizzazione e l'ammodernamento delle strutture sanitarie e per l'acquisizione di tecnologie, in una logica di forte integrazione tra evoluzione organizzativa e strutturale, con un finanziamento complessivo di euro 102.170.848,05 di cui 53.179.901,93 a carico dello Stato, 2.798.942,21 a carico della Regione e la restante quota (46.192.003,91) a carico delle Aziende.
- Attuazione dell'Accordo di Programma integrativo tra Regione Umbria e Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20, legge n. 67/1988 sottoscritto in data 12 dicembre 2016 che prevede il finanziamento di n. 41 interventi (di cui n. 39 sono stati ammessi a finanziamento con specifico decreto ministeriale) relativi principalmente alla messa in sicurezza delle strutture, ammodernamento tecnologico, ristrutturazione e acquisto di immobili da destinare

- a servizi sanitari per complessivi € 35.028.309,19 (di cui 30.567.975,13 quota Stato, 1.608.840,80 quota Regione e 2.851.493,26 quota Aziende).
- Attuazione del piano di utilizzo delle risorse assegnate con Delibera C.I.P.E. n. 16/2013 per l'adeguamento a norma degli impianti antincendio, ai sensi del D.M. 19/03/2015 (D.G.R. n. 723/2016, n. 1401/2016 e n. 756/2017) per complessivi € 1.642.320,00 che prevede la realizzazione di n. 3 interventi (Ospedale di Umbertide-Ospedale Territoriale di Amelia-SIM Infanzia Terni) di cui n. 2 sono stati ammessi a finanziamento.
  - Utilizzo delle ulteriori risorse per investimento derivanti dalle quote di Contributi di parte corrente, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, complessivamente pari ad € 163.369.000,00 (anni 2014-2023).
  - Approvazione del Documento programmatico per gli investimenti in edilizia e tecnologie sanitarie, propedeutico alla sottoscrizione dell'Accordo di programma con il Ministero della Salute per l'utilizzo delle risorse ripartite a favore della Regione Umbria con la Delibera C.I.P.E. n. 51/2019 (€ 60.912.866,49), per la prosecuzione del programma pluriennale di interventi in materia di ristrutturazione edilizia ed ammodernamento tecnologico di cui all'art. 20, comma 1 della legge 11 marzo 1988, n. 67.
  - Predisposizione documentazione per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle Amministrazioni centrali dello Stato ed allo sviluppo del Paese di cui all'art. 1, comma 95 della legge 30 dicembre 2018 n. 145, pari a € 22.633.841,04.
  - Predisposizione documentazione per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo per il rilancio degli investimenti delle Amministrazioni centrali dello Stato per lo sviluppo del Paese di cui all'art. 1, comma 14 della legge 27 dicembre 2019 n. 160, pari a € 3.348.433,86 da destinare al finanziamento di interventi di edilizia sanitaria ed € 5.777.379,55 da destinare ad interventi di sostenibilità ambientale ed efficientamento energetico.
  - Sottoscrizione convenzione con il Ministero della Salute per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo destinato alla ristrutturazione ed alla riqualificazione energetica delle strutture degli ex ospedali psichiatrici dismessi, costituito ai sensi dell'art. 32 sexies, comma 1 del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni dalla L. 157/2019, pari ad € 303.308,57, da destinare all'intervento di sostituzione degli infissi esterni c/o l'immobile ex Padiglione Zurli di Perugia.
  - Predisposizione documentazione per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo finalizzato all'installazione di sistemi di videosorveglianza a circuito chiuso nelle strutture socio-sanitarie e socio-assistenziali per anziani e persone con disabilità, costituito ai sensi dell'art. 5-septies, comma 2, del decreto legge. 18 aprile 2019, n. 32, convertito con modificazioni dalla legge 14 giugno 2019, n. 55, pari ad € 1.216.000,00, da destinare alle strutture dell'Azienda U.S.L. Umbria n. 1 e n. 2.

### **Governance del Sistema Sanitario Regionale**

Per garantire una sanità a misura del cittadino con un'organizzazione sanitaria regionale meno burocratica, più efficace ed efficiente, assicurare prestazioni appropriate, con l'impiego della congrua quantità di risorse, assicurando contemporaneamente la garanzia dei LEA e la sostenibilità del

sistema, la Regione Umbria ha messo in campo fondamentali interventi di organizzazione/programmazione in particolare:

▪ **PIANIFICAZIONE POSTI LETTO RETE OSPEDALIERA**

Sul piano dell'organizzazione dell'assistenza ospedaliera il monitoraggio relativo all'attuazione della DGR 212/2016 e l'attivazione di nuovi posti letto ai sensi del D.L. 34/2020 ha consentito di verificare lo stato di effettiva attuazione del Provvedimento generale approvato con la stessa DGR.

Partendo da tale programmazione, si è ritenuto opportuno efficientare la rete ospedaliera attuale con revisione dei posti letto nei presidi ospedalieri e razionalizzare la rete stessa attraverso processi di raggruppamento delle discipline e accorpamento delle strutture, primo fra tutti la realizzazione del Terzo Polo Ospedaliero (DGR 1182/2022). Dunque, in coerenza con la documentazione trasmessa al Ministero ed al parere ricevuto veniva elaborato nel dettaglio il documento recante *"Provvedimento generale di programmazione della Rete Ospedaliera regionale ai sensi del D.M. 70/2015 - Allineamento alla DGR 212/2016 - TERZO POLO. Integrazione Ospedale/Territorio"* oggetto di informativa presentata dall'Assessore Luca Coletto e conseguente adozione da parte della Giunta regionale con DGR del 28.12.2023, n. 1399.

L'obiettivo è quello di avere una rete ospedaliera efficiente, con ospedali che rispettino la classificazione prevista, dotati di un potenziale tecnologico avanzato ed adeguato, con un'appropriata dotazione di risorse umane qualificate.

Pertanto, con la suddetta DGR 28.12.2023, n. 1399 sono state definite le linee portanti dell'intervento al fine di allineare la programmazione prevista dalla DGR 212/2016 al contesto attuale, sia per dotazione di posti letto, che di strutture.

▪ **SOCCORSO ALPINO E SPELEOLOGICO DELL'UMBRIA – ELISOCCORSO REGIONALE**

Convenzione fra la Regione Umbria e il Soccorso Alpino e Speleologico dell'Umbria del Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico, per gli interventi di soccorso, recupero e trasporto di carattere sanitario e a rischio di evoluzione sanitaria (rischio sanitario) in ambiente montano, ipogeo e in ogni altro ambiente ostile ed impervio del territorio regionale. (L.R. 3 febbraio 2021, n. 1). Per l'annualità 2023 lo stanziamento erogato come da Legge regionale è stato pari a 250.000,00.

Successivamente con DGR n. 37 del 18/01/2024, la Regione Umbria ha approvato lo Schema di Convenzione tra la stessa ed il Soccorso Alpino e Speleologico dell'Umbria del Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico (SASU – CNSAS), attribuendo a quest'ultimo tra le diverse funzioni quella di tutta evidenza del nuovo servizio di elisoccorso regionale per l'annualità 2024, pertanto ai sensi dell'articolo 13 'Finanziamento delle attività di soccorso e elisoccorso' della Convenzione in essere tra la Regione Umbria ed il SASU – CNSAS è stato previsto uno stanziamento massimo pari a euro 800.000,00 comprensivo delle spese sostenute.

▪ **NUE NUMERO UNICO DI EMERGENZA EUROPEO**

Attuazione in Umbria del Numero Unico Emergenza Europeo (NUE 1-1-12) che rappresenta un modello di servizio di emergenza unico ove tutte le richieste di emergenza sia da telefono fisso che mobile confluiscono presso una Centrale Unica di Risposta CUR NUE 1-1-2.

Con DGR n. 207 del 01/03/2023 *‘Protocollo d’intesa per la gestione a regime del Servizio 1-1-12 NUE – Numero Unico di Emergenza Urgenza Europeo a seguito della realizzazione di una centrale unica di risposta per le Regioni Marche e Umbria – anno 2023; Approvazione’*, è stato approvato lo schema di protocollo di cui in premessa per l’anno 2023, con la Regione Marche, in seguito con DGR n. 443 del 16/05/2024, recante ad oggetto *‘Protocollo d’intesa per la gestione a regime del servizio 1-1-2 NUE - Numero Unico di Emergenza Europeo a seguito della realizzazione di una Centrale Unica di Risposta per le Regioni Marche e Umbria - anno 2024; Approvazione’*, è stato deliberato lo schema di protocollo per l’annualità 2024.

#### ▪ **SANGUE**

A seguito dell’Accordo Stato-Regioni del 13 ottobre 2011, è stato definito il modello *“Nuovo Assetto Organizzativo e Funzioni del Centro Regionale Sangue (CRS)”* recepito dalla Regione Umbria con DGR n. 1094 del 25/10/2023 contestualmente sono state confermate al Centro Regionale Sangue le funzioni di supporto alla programmazione regionale, coordinamento della rete trasfusionale regionale, attività di monitoraggio, Istituzione del Sistema informativo regionale delle attività trasfusionali, attività di emovigilanza e gestione per la qualità, attività di verifica dell’utilizzo appropriato degli emocomponenti e dei farmaci plasma derivati infine le attività di gestione del plasma da avviare alla lavorazione industriale per la produzione di farmaci plasmaderivati.

#### ▪ **PIANO REGIONALE SANGUE E PLASMA 2024-2026**

Piano approvato con DGR n. 1407 del 28/12/2023 aggiornando il precedente Piano Regionale Sangue e Plasma 2016-2018 di cui alla DGR n. 889 del 01/08/2016 che ha come finalità quelle di garantire la tutela della salute dei donatori, assicurare l’autosufficienza di sangue, emocomponenti e plasmaderivati sicuri, efficaci e impiegati in modo appropriato per la cura del paziente, oltre a costruire un network regionale della Medicina Trasfusionale, finalizzato al soddisfacimento dei bisogni di salute della comunità, favorendo le massime economie di scala e di scopo.

#### ▪ **PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE 2020-2025**

La Regione Umbria nell’ultimo quinquennio ha continuato ad investire sugli screening oncologici per la prevenzione dei tumori della mammella, del colon retto e della cervice uterina. Con il Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025, ed in particolare con il Programma Libero PL14 *“Screening oncologici”*, si è dato impulso ad una serie di attività e innovazioni tra le quali: potenziamento della governance regionale attraverso la costituzione del Gruppo regionale multidisciplinare per gli screening oncologici (DD 1206/2024); coinvolgimento attivo delle farmacie nello screening per la prevenzione del tumore del colon retto (DGR 517/2022), nell’ambito della sperimentazione dei nuovi servizi della farmacia di comunità; rimodulazione dello screening cervicale in funzione della vaccinazione anti-HPV (DGR 1359/2022); organizzazione di campagne di comunicazione sulle novità e i cambiamenti in atto negli screening nonché finalizzate a favorire l’adesione da parte dei cittadini, anche con il coinvolgimento dei MMG; alleanze intersettoriali a supporto dello sviluppo e della realizzazione dei percorsi di screening attraverso accordi con il terzo settore (DGR 401/2023 e DD 8480/2023) e ANCI (DGR 1041/2024).



## ▪ PIANO ONCOLOGICO

La Regione Umbria ha recepito il Decreto 30 Maggio 2023 *“Istituzione dei Molecular tumor board e individuazione dei centri specialistici per l’esecuzione dei test per la profilazione genomica estesa Next generation sequencing (NGS)”* oltre all’Intesa sullo schema di decreto del Ministro della salute di *“Ripartizione del fondo per l’implementazione del Piano oncologico nazionale 2023-2027 - PON”* con DGR n. 1240 del 27 novembre 2023 avanzando contestualmente, una proposta di linee strategiche prioritarie, non già finanziate da altre risorse, da implementare nel territorio nelle more dell’adozione di un piano oncologico regionale, coerentemente con gli obiettivi definiti dal Piano nazionale e dal Piano europeo contro il cancro.

Coerentemente con gli obiettivi di Piano nazionale, con DGR n. 609 del 26 giugno 2024 è stato adottato il nuovo modello Organizzativo della Rete Oncologica Regionale Umbra (RO-U) definito sulla base di un modello che garantisce, nel rispetto delle autonomie locali, la maggiore uniformità possibile in termini di accesso, di gestione clinica, di governance e di monitoraggio dei dati, sia ai fini clinici che di ricerca.

### **Governance della spesa farmaceutica**

Al fine di rispondere ad una criticità reiterata connessa allo sfioramento della spesa farmaceutica e per garantire l’appropriatezza prescrittiva, il rispetto alla spesa degli “Acquisti diretti” e della spesa farmaceutica convenzionata sono state intraprese iniziative in un’ottica Regionale (si vedano DGR 305/2022 e DGR 1227/2023), nonostante tali iniziative, dal monitoraggio AIFA gennaio-dicembre 2023 (pubblicato il 17/07/2024), emerge comunque una situazione di mancato rispetto del tetto degli “Acquisti Diretti” generalizzato per tutte le Regioni, a riprova del fatto che evidentemente tale tetto continua ad essere sottostimato rispetto ai reali fabbisogni.

L’aumento complessivo della spesa “Acquisti Diretti” in linea con quanto si verifica a livello Nazionale, è giustificato dall’incremento di spesa dei farmaci oncologici e onco-ematologici, dei farmaci biologici per area reuma, gastro e derma (ATC L), dei farmaci per sclerosi multipla e malattie rare (ATC A-N-M), dei nuovi farmaci biologici per malattie dell’apparato respiratorio (ATC R). Incidono inoltre negativamente la scadenza del requisito di innovatività delle CAR-T, che attingono ora al FSN, e la mancata scadenza di brevetti di farmaci ad impatto economico importante.

Per acquisti diretti la Cabina di Regia regionale ha intrapreso azioni che hanno avuto come obiettivo quello di garantire la raccolta ed elaborazione dei dati in base ad indicatori specifici, che hanno portato ad un monitoraggio puntuale delle prescrizioni, attività di audit con medici specialisti e medici medicina generale, commissioni interaziendali, prontuario dei costi terapia ed informazione agli specialisti su costi/terapia.

Relativamente alla spesa Farmaceutica Convenzionata l’Umbria si è sempre attestata al di sotto del tetto di spesa previsto dalla normativa vigente. Inoltre, nel 2023, per effetto delle misure attuate dalla Cabina di Regia regionale sulla Governance della Farmaceutica, si è sensibilmente ridotto il differenziale tra le due ASL nei valori di spesa pro capite. Nella Tab.3 del Monitoraggio AIFA

(gennaio-dicembre 2023), si osserva che l'Umbria ha consolidato il risultato 2022 ottenendo la migliore performance in termini di risparmio relativamente alla spesa Farmaceutica Convenzionata, con un decremento della spesa pari a  $-4,3\%$ , rispetto ad un incremento medio Nazionale pari a  $+0,3\%$ .

Occorre tuttavia evidenziare che nel 2024, per effetto del nuovo sistema di remunerazione delle farmacie convenzionate introdotto dalla legge 30 dicembre 2023, n. 213, commi 225-228, decorrente dal 1° marzo 2024, e dal trasferimento nel canale della spesa farmaceutica convenzionata dei medicinali afferenti alla categoria farmacologica delle gliptine, ai sensi della Determina AIFA n. 3/2024 del 03.05.2024 pubblicata nella G.U. serie generale n. 108 del 10.05.2024, con oggetto: "Aggiornamento del Prontuario della continuità assistenziale ospedale-territorio (PHT), per il transito dal regime di classificazione A-PHT alla fascia A di medicinali afferenti a specifiche classi farmacologiche", (farmaci precedentemente dispensati dalle Regioni in DPC, quindi acquistati direttamente dalle Aziende USL) la spesa farmaceutica convenzionata sta incrementando in tutte le Regioni.

### **Governance delle Liste di Attesa**

- Con DGR 437 del 26.04.2023 recante "Piano operativo straordinario di recupero delle liste di attesa e recepimento dell'accordo, ai sensi dell'articolo 4, del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano sul documento recante "Linee di indirizzo per il governo del percorso del paziente chirurgico programmato", sancito dalla Conferenza Permanente Stato-Regioni nella seduta del 9 luglio 2020", la Regione Umbria ha delineato una strategia per il governo delle liste di attesa che, per quanto concerne gli interventi chirurgici, si fonda soprattutto sulla definizione di una governance regionale del percorso del paziente chirurgico programmato attuativa degli indirizzi ministeriali. Le linee di indirizzo ministeriali recepite dalla DGR 437/2023 sono state prodotte quale esito dell'attività condotta dal Gruppo di lavoro ristretto (Expert Team) comprendente rappresentanti del Ministero della Salute e delle Regioni, operante nell'ambito di un più ampio progetto di "*Riorganizzazione dell'attività chirurgica per setting assistenziali e complessità di cura*";
- Con DGR n. 394 del 24/04/2024 è stato adottato il "PIANO OPERATIVO STRUTTURALE DI RECUPERO DELLE LISTE DI ATTESA – ANNO 2024". ADOZIONE" con il quale sono state date disposizioni e definite le specifiche attività per il recupero delle prestazioni ambulatoriali e dei ricoveri chirurgici per l'anno 2024, provvedendo ad un'evoluzione della strategia per il governo delle liste di attesa incentrata sulle azioni di massimizzazione attività delle sale operatorie, massimizzazione delle attività in produttività aggiuntiva finalizzata al recupero dei ricoveri in lista di attesa stratificati per classe di complessità, classe di priorità e data di inserimento, monitoraggio della produzione chirurgica delle attività di recupero degli interventi chirurgici e di utilizzo delle sale operatorie.

Tenendo in considerazione l'evoluzione normativa dettata dal decreto-legge 7 giugno 2024, n. 73 e dalla conversione in legge del 29 luglio 2024, n. 107, e alla luce dei monitoraggi effettuati dalla Task Force regionale si è rilevata la necessità di un aggiornamento del suddetto piano operativo

strutturale adottato con DGR 394/2024 ridefinendo le specifiche attività di recupero delle prestazioni di specialistica ambulatoriale e dei ricoveri chirurgici rideterminando, altresì, le risorse da attribuire alle aziende sanitarie previste dalla vigente normativa.

Con DGR 800/2024 si ha quindi l'aggiornamento del Piano operativo strutturale di recupero delle liste di attesa – Anno 2024, tale piano ha come obiettivo regionale al 31.12.2024 di recuperare oltre il 95% del pregresso ante 2023, recuperare oltre l'80% delle prestazioni chirurgiche del 2023 ed efficientare le sale operatorie per ridurre complessivamente le liste di attesa.

In prospettiva futura per il 2025 inoltre sono stati definiti seguenti obiettivi:

- avviare la programmazione di recupero del minimo residuo 2023 e del residuo 2024;
- rispettare i tempi di attesa per le prestazioni di classe A, di complessità 1 relative alla chirurgia oncologica nel 95% dei casi;
- rispettare i tempi delle classi di priorità delle prestazioni chirurgiche sottoposte a monitoraggio ministeriale.

### 3. LE PREVISIONI ECONOMICHE SSR 2024

Le previsioni relative al Bilancio Preventivo Economico Consolidato 2024 del Servizio Sanitario Regionale sono state elaborate sulla base dei principi generali previsti dal D.lgs. 118/2011.

Con nota prot. PEC n. 286778 del 18.12.2023 sono state trasmesse alle Aziende Sanitarie le “Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio Preventivo 2024” contenenti le seguenti specifiche che si riportano di seguito.

“Per quanto concerne il **Fondo sanitario indistinto e vincolato**, le Aziende Sanitarie regionali hanno potuto iscrivere nei propri bilanci preventivi gli importi riassunti nella seguente tabella:

#### **Fondo sanitario indistinto e funzioni**

<b>AZIENDA</b>	<b>FONDO SANITARIO INDISTINTO 2024</b>
ASL UMBRIA 1	844.689.052,44
ASL UMBRIA 2	651.972.309,17
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	74.527.450,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	49.500.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.620.688.811,61</b>

**Fondo sanitario vincolato**

AZIENDA	FONDO SANITARIO VINCOLATO 2024
ASL UMBRIA 1	15.000.000,00
ASL UMBRIA 2	12.700.000,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	5.000.000,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	2.300.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>35.000.000,00</b>

Quanto ai contributi vincolati, non potendo ancora stanziare nel bilancio di previsione 2024 della Regione la maggior parte dei contributi vincolati a specifiche destinazioni in quanto l'ufficializzazione della loro assegnazione alla regione Umbria avverrà solo in seguito all'adozione di specifici atti di assegnazione e dell'accordo tra Stato e Regioni sulla ripartizione del FSN 2024, si ritiene di effettuare un'assegnazione del complesso delle risorse in oggetto, in via prudenziale rispetto allo stanziamento definitivo di tali fondi per le annualità 2022 e 2023.

Per gli accordi di **mobilità intra-regionale**, vengono fissati i tetti riportati nella tabella che segue; gli stessi sono prudenzialmente determinati sulla base dei volumi di attività previsti per il 2023 e potranno essere oggetto di rideterminazione in relazione alla definizione del fabbisogno sanitario 2024.

Tabella VOLUMI FINANZIARI - MOBILITA' INTRAREGIONALE ANNO 2024				
Aziende addebitanti	Aziende di residenza		Totale	Totale Saldo 2024
	Azienda Usl Umbria 1	Azienda Usl Umbria 2		
Azienda Usl Umbria 1		4.904.682	4.904.682	-190.025.646
Azienda Usl Umbria 2	15.931.549		15.931.549	-107.080.230
Azienda ospedaliera di Perugia	172.797.528	18.713.949	191.511.477	191.511.477
Azienda ospedaliera di Terni	6.201.251	99.393.148	105.594.399	105.594.399
Case di cura private			21.732.237	21.732.237
<b>Totale</b>	<b>194.930.328</b>	<b>123.011.779</b>	<b>339.674.344</b>	

**Vincoli della spesa per il personale**

Con riferimento al Vincolo di crescita della spesa per il personale, vale a dire il rispetto del tetto di spesa regionale la regione è giudicata adempiente accertato l'effettivo conseguimento dell'obiettivo del rispetto di tale vincolo.

Per quanto concerne la spesa del personale degli Enti del Servizio Sanitario regionale, per l'anno 2024, allo stato attuale e fino a diversa rideterminazione del tetto di spesa ai sensi dell'art. 11

comma 1 del DL 35/2019 trova applicazione la DGR n. 581 del 23/06/2021 avente ad oggetto “Art. 11, comma 1, D.L. 30 aprile 2019 n. 35 convertito in L. 25 giugno 2019 n. 60. Rideterminazione tetto di spesa del personale delle Aziende Sanitarie regionali. Determinazioni”. Nel corso dell’anno 2024 per monitorare il rispetto dei vincoli di spesa del personale delle Aziende Sanitarie, la rilevazione della spesa, secondo i parametri fissati dal MEF, per la verifica dell’adempimento ag), avrà cadenza trimestrale.

<b>AZIENDA</b>	<b>TETTO DI SPESA DGR N. 581/2021</b>
<b>REGIONE UMBRIA</b>	<b>539.197.120,00</b>
ASL UMBRIA 1	171.393.013,00
ASL UMBRIA 2	2 166.699.167,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	124.901.440,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	76.203.499,00

<b>AZIENDA</b>	<b>TETTO DI SPESA VINCOLO A TEMPO DETERMINATO</b>
ASL UMBRIA 1	7.660.046,00
ASL UMBRIA 2	4.813.000,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	5.164.794,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	2.818.086,67

Permane altresì il vincolo relativo alla spesa per contratti di lavoro a tempo determinato ai sensi dell’art. 9 comma 28 del D.L. 31 maggio 2010 n. 78 convertito con modificazioni nella Legge 30 luglio 2010 n. 122, pari al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009.

### **Spesa farmaceutica e dispositivi medici**

Nel richiamare l’osservanza di quanto previsto dalla normativa vigente in materia, si precisa che l’argomento sarà oggetto di specifiche disposizioni unitamente a quant’altro sarà definito con apposita normativa.

### **Beni e servizi**

Per il conseguimento degli obiettivi programmati di finanza pubblica sono state introdotte, nel corso degli anni, diverse disposizioni normative finalizzate al controllo, alla razionalizzazione e al contenimento della spesa sanitaria e particolare attenzione è stata focalizzata sulla necessità di potenziare gli strumenti di governo della spesa per l’acquisto dei beni e servizi.

Pertanto, la Regione richiama le Direzioni aziendali ad un coinvolgimento responsabile di tutti i livelli di acquisto nella fase di pianificazione delle iniziative, ritenendo una eventuale carenza di programmazione da parte delle Aziende una forte criticità che, oltre a determinare la

frammentazione degli affidamenti e/o il frequente ricorso a proroghe contrattuali, potrebbe essere fonte della perdita di controllo della spesa.

Si raccomandano quindi le Aziende Sanitarie di presidiare, monitorare e vigilare sull'attuazione degli adempimenti previsti da specifiche disposizioni normative, verificati annualmente dal Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti presso il Mef, dal Comitato permanente per l'erogazione dei LEA, dai Collegi sindacali, dalla Corte dei Conti e dagli uffici ispettivi del MEF e del Ministero della Salute. A tal proposito si richiamano le direzioni aziendali al rispetto dei vincoli previsti dalle disposizioni vigenti e contrattuali ed in particolare di quelli che rivestono interesse prioritario per la Regione in quanto il loro rispetto comporta la possibilità per la stessa di accedere al maggior finanziamento del SSN – quota premiale delle somme dovute a titolo di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno sanitario al netto delle entrate proprie.

Alla luce di quanto sopra, al fine della razionalizzazione della spesa e dei processi per l'acquisizione di beni e servizi, le direzioni aziendali sono chiamate a:

- incrementare la centralizzazione delle procedure di gara, mediante una corretta programmazione degli acquisti con prioritaria adesione alle iniziative della Centrale regionale di Acquisto per la Sanità (CRAS) e alle iniziative della Centrale acquisti nazionale Consip, ove presenti e fruibili e nel rispetto della normativa vigente. Ai fini di una compiuta valutazione delle strategie di approvvigionamento, occorre altresì procedere alla standardizzazione dei fabbisogni anche con la previsione di un'anagrafica unica regionale dei fattori produttivi;
- dare maggiore impulso all'espletamento e definizione delle procedure di gara anche per evitare il ricorso alle proroghe contrattuali, come più volte segnalato dalla Corte dei Conti, dai Collegi Sindacali e dai Servizi ispettivi del MEF e del Ministero della Salute;
- ampliare, nel rispetto della normativa vigente, il ricorso agli strumenti di acquisto e negoziazione telematici messi a disposizione dalla stessa Consip (Convenzioni, Accordi Quadro, Sistema Dinamico di Acquisizione, Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione – MEPA);
- intensificare un'azione di monitoraggio e controllo su tutte le fasi del ciclo di approvvigionamento dalla definizione dei fabbisogni al pagamento del corrispettivo, per prevenire e/o risolvere tempestivamente eventuali criticità. Si sottolinea in particolare l'importanza del monitoraggio continuo dei prezzi di riferimento di beni e servizi, quale strumento di programmazione e controllo della spesa messi a disposizione dall'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC).

Anche nell'anno 2024 prosegue l'attività di costante monitoraggio dell'andamento dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario regionale, attraverso opportune verifiche e la definizione di indicatori gestionali e contabili.

La Direzione Regionale Salute ha predisposto, in base al percorso già avviato con DGR n.1024/2022, l'aggiornamento per scorrimento relativo all'annualità 2023 del nuovo Piano di Efficientamento e Riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale con DGR n. 943 del 13.09.2023.

Per il triennio 2024-2026 la Direzione ha già avviato una collaborazione con Agenas per predisporre un nuovo piano di efficientamento che supporti una completa revisione/riorganizzazione dei modelli di sistema attuali e che vada a definire puntualmente gli impatti economico-finanziari per il prossimo triennio.

Si precisa, infine, che con apposito atto di indirizzo in tema di acquisti di beni e servizi verranno successivamente fornite indicazioni di dettaglio sull'argomento.

### **Pagamenti verso fornitori**

Obiettivo anche per il corrente esercizio è il consolidamento del pieno allineamento dei tempi di pagamento da parte di tutti gli enti sanitari pubblici alle tempistiche previste dalla legge. La gestione dei pagamenti verso i fornitori deve garantire il rispetto delle scadenze delle fatture (30/60 giorni, fatto salvo i contratti vigenti con altre tempistiche).

Si richiama il rispetto degli adempimenti previsti dal D.P.C.M. 22/09/2014 Indicatore di tempestività dei pagamenti.

Nel 2024 si dovranno rafforzare le attività di alimentazione dei dati da aggiornare sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), ponendo attenzione alla completezza delle informazioni trasmesse e all'allineamento delle stesse con le risultanze del sistema contabile.

Particolare attenzione dovrà essere prestata alla gestione del debito scaduto e delle poste in contenzioso.

Come noto, ai sensi dell'art. 1, comma 867, della L. 145/2018, a decorrere dal 2020, ed entro il 31 gennaio di ogni anno, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano mediante la PCC, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

### **Risultato di esercizio**

Anche per il 2024 è confermato l'obbligo posto a carico del S.S.R. nel suo complesso in merito al mantenimento dell'equilibrio economico.

In particolare si ricordano gli obblighi a carico dei Direttori Generali relativamente alle attestazioni trimestrali di coerenza degli andamenti economici rispetto agli obiettivi assegnati, nonché l'obbligatorietà dell'assunzione di misure di riconduzione all'equilibrio della gestione ove si prospettino situazioni di allontanamento dall'equilibrio, pena la decadenza automatica del Direttore Generale. L'andamento economico verrà monitorato con cadenza mensile, anche se le verifiche su cui verrà posta maggiore attenzione saranno quelle trimestrali, in quanto destinate ad essere

trasmesse anche al Ministero della Salute ed al Ministero dell'Economia, e qualora si riscontrino degli andamenti non in linea con le attese, verranno richieste alle Direzioni Aziendali delle ulteriori azioni di miglioramento economico.

### **Piano investimenti**

Le Aziende Sanitarie dovranno procedere alla redazione del Piano Investimenti, secondo gli schemi e le relative Note di compilazione, allegati alla D.G.R. n. 1383/2014, individuando gli obiettivi che il Piano deve perseguire, tenendo conto delle seguenti priorità

- Adeguamento alla normativa di prevenzione incendi;
- Adeguamento sismico delle strutture sanitarie;
- Ammodernamento tecnologico;
- Completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione (comprese nei Piani Investimenti degli anni precedenti).

Le citate priorità dovranno garantire il raggiungimento dei livelli di sicurezza previsti dalla normativa vigente.

Gli interventi previsti nel piano dovranno essere frutto di una adeguata, prudente e tempestiva programmazione, in grado di garantire una più rapida conclusione degli stessi e, conseguentemente, un più efficace utilizzo dei finanziamenti disponibili.

Si ricorda che le aziende sanitarie sono vincolate a garantire la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione prima di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio. Dal momento che tali investimenti, come noto, per quanto previsto dall'art. 29 D.Lgs n. 118/2011, andranno a gravare per l'intero importo sul conto economico dell'esercizio nel quale vengono realizzati, come se si trattasse di costi di esercizio, dovranno essere, in ogni caso, preventivamente autorizzati dalla Regione.

Sono richiamati, infine 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 seguito alle indicazioni regionali, le Aziende Sanitarie hanno adottato il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024, come previsto dall'art. 25 del D.Lgs. 118/2011 con i seguenti atti:

- Azienda USL Umbria n. 1: Deliberazione del Direttore Generale n. 49 del 18.01.2024;
- Azienda USL Umbria n. 2: Deliberazione del Direttore Generale n. 1161 del 19.06.2024;
- Azienda Ospedaliera di Perugia: Deliberazione del Direttore Generale n. 166 del 14.02.2024;
- Azienda Ospedaliera di Terni: Deliberazione del Direttore Generale n. 82 del 13.02.2024.



Con la DGR n. 1405 del 28.12.2023 la Regione Umbria ha approvato il Bilancio preventivo economico annuale della Gestione sanitaria accentrata.

La Regione Umbria, che ai sensi dell'art. 23 comma 5 del D.Lgs. 118/2011, approva i bilanci preventivi economici annuali delle Aziende del SSR, ha attivato un processo di verifica dei suddetti bilanci e richiesto i necessari chiarimenti alle aziende sanitarie.

Con nota pec 171108 del 23.07.2024 la Regione Umbria ha richiesto alle Aziende sanitarie di procedere all'aggiornamento dei Piani pluriennali degli Investimenti a seguito delle rettifiche dei contributi in conto esercizio per quota fondo sanitario regionale per destinazione ad investimenti, ai sensi dell'articolo 29, comma 1, lettera b), del d.lgs. 118/2011, operate nei Bilanci d'esercizio 2023 già approvati dalla Giunta Regionale, e sono state invitate le Aziende a provvedere all'aggiornamento del Piano pluriennale degli investimenti contenuto nel Bilancio preventivo economico ai sensi dell'art. 25 del d.lgs. 118/2011 il quale, dovrà essere necessariamente elaborato in coerenza con gli investimenti da effettuare a valere sulle quote del Fondo Sanitario di parte corrente.

Inoltre, con la nota pec 236340 del 24.10.2024, a seguito delle istanze, presentate dalle Aziende sanitarie per la rimodulazione degli interventi previsti dall' art. 2 del DL n. 34/2020 Piano di riorganizzazione della rete ospedaliera, la Regione Umbria ha chiesto di riadeguare il Piano investimenti allegato al Bilancio preventivo 2024.

Gli aggiornamenti suddetti, richiesti dalla Regione, sono stati effettuati dalle Aziende sanitarie e riapprovate con i seguenti atti aziendali pervenuti al protocollo regionale:

- Usl Umbria 1: prot. 244372 del 6.11.2024 - DDG n. 1169 del 28.10.2024;
- Usl Umbria 2: prot. 243609 del 6.11.2024 - DDG n. 2171 del 6.11.2024;
- Azienda Ospedaliera di Perugia prot. 246856 del 11.11.2024 - DDG n. 1239 del 08.11.2024;
- Azienda Ospedaliera di Terni prot. 240803 del 31.10.2024 - DDG n. 542 del 7.08.2024;

I suddetti bilanci sono stati approvati dalla Regione Umbria con propria delibera di Giunta Regionale nella seduta del 13.11.2024 n. proposta 1241/2024.

Di conseguenza, il Bilancio Preventivo Economico Consolidato 2024 del Servizio Sanitario Regionale della Regione Umbria si presenta in pareggio e con un andamento di cassa derivante dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale positivo per euro 85.368.178,11.