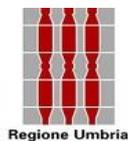


Gestione Sanitaria Accentrata

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE  
DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA ANNO 2022  
(ART. 25 E 26 D. LGS 118/2011)**



Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO A: SCHEMA DI CONTO ECONOMICO** DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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”

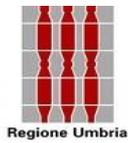
**ALLEGATO A1: CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO** DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBBLICATO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE “ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), 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 ANNUALE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA ANNO 2022

**ALLEGATO E: RELAZIONE** DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022



Regione Umbria

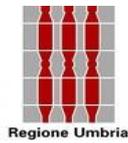
Gestione Sanitaria Accentrata

## **ALLEGATO A:**

**SCHEMA DI CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA  
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 DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA		Importi: Euro			
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE 2022/2021	
				IMPORTO	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Contributi in c/ esercizio		87.306.569,45	58.660.873,84	28.645.695,61	48,8%
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		84.706.569,45	55.961.934,70	28.744.634,75	51,4%
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo		2.350.000,00	2.444.478,30	- 94.478,30	-3,9%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		0,00	0,00	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		0,00	0,00	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA		1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		20.000,00	50.000,00	- 30.000,00	-60,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		0,00	0,00	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici		1.330.000,00	1.394.478,30	- 64.478,30	-4,6%
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca		240.000,00	242.632,24	- 2.632,24	-1,1%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		0,00	1.151,44	- 1.151,44	-100,0%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		240.000,00	241.480,80	- 1.480,80	-0,6%
3) da Regione e altri soggetti pubblici		0,00	0,00	-	-
4) da privati		0,00	0,00	-	-
d) Contributi in c/ esercizio - da privati		10.000,00	11.828,60	- 1.828,60	-15,5%
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti		0,00	0,00	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		0,00	0,00	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		190.000,00	215.978,89	- 25.978,89	-12,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		0,00	0,00	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		0,00	0,00	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		190.000,00	215.978,89	- 25.978,89	-12,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		0,00	4.500.000,00	- 4.500.000,00	-100,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		0,00	0,00	-	-
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio		0,00	0,00	-	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	-	-
9) Altri ricavi e proventi		0,00	0,00	-	-
<b>Totale A)</b>		<b>87.496.569,45</b>	<b>63.376.852,73</b>	<b>24.119.716,72</b>	<b>38,1%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Acquisti di beni		300.000,00	344.100,00	- 44.100,00	-12,8%
a) Acquisti di beni sanitari		0,00	0,00	-	-
b) Acquisti di beni non sanitari		300.000,00	344.100,00	- 44.100,00	-12,8%
2) Acquisti di servizi sanitari		31.246.569,45	29.615.189,15	1.631.380,30	5,5%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		0,00	0,00	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		0,00	0,00	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		0,00	0,00	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		0,00	0,00	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		0,00	0,00	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		0,00	0,00	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		0,00	0,00	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		0,00	0,00	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		0,00	0,00	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		0,00	0,00	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		0,00	0,00	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0,00	0,00	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		0,00	0,00	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		22.346.569,45	19.615.189,15	2.731.380,30	13,9%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		0,00	0,00	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		0,00	0,00	-	-
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale		8.900.000,00	10.000.000,00	- 1.100.000,00	-11,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari		5.950.000,00	6.135.004,44	- 185.004,44	-3,0%
a) Servizi non sanitari		5.500.000,00	5.670.504,44	- 170.504,44	-3,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		0,00	14.500,00	- 14.500,00	-100,0%
c) Formazione		450.000,00	450.000,00	-	0,0%
4) Manutenzione e riparazione		0,00	0,00	-	-
5) Godimento di beni di terzi		0,00	0,00	-	-
6) Costi del personale		0,00	0,00	-	-
a) Personale dirigente medico		0,00	0,00	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		0,00	0,00	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario		0,00	0,00	-	-
d) Personale dirigente altri ruoli		0,00	0,00	-	-
e) Personale comparto altri ruoli		0,00	0,00	-	-
7) Oneri diversi di gestione		0,00	0,00	-	-
8) Ammortamenti		0,00	0,00	-	-
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00	-	-
b) Ammortamenti dei Fabbricati		0,00	0,00	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		0,00	0,00	-	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		0,00	0,00	-	-
10) Variazione delle rimanenze		0,00	0,00	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		0,00	0,00	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		0,00	0,00	-	-
11) Accantonamenti		50.000.000,00	27.278.807,70	22.721.192,30	83,3%
a) Accantonamenti per rischi		30.000.000,00	4.500.000,00	25.500.000,00	566,7%
b) Accantonamenti per premio operosità		0,00	0,00	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		2.500.000,00	17.147.315,70	- 14.647.315,70	-85,4%
d) Altri accantonamenti		17.500.000,00	5.631.492,00	11.868.508,00	210,8%
<b>Totale B)</b>		<b>87.496.569,45</b>	<b>63.373.101,29</b>	<b>24.123.468,16</b>	<b>38,1%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>0,00</b>	<b>3.751,44</b>	<b>- 3.751,44</b>	<b>-100,0%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		0,00	0,00	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		0,00	0,00	-	-
<b>Totale C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
1) Rivalutazioni		0,00	0,00	-	-
2) Svalutazioni		0,00	0,00	-	-
<b>Totale D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA</b>		<b>Importi: Euro</b>			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE 2022/2021	
				IMPORTO	%
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
1) Proventi straordinari		0,00	0,00		
a) Plusvalenze		0,00	0,00		
b) Altri proventi straordinari		0,00	0,00		
2) Oneri straordinari		0,00	0,00		
a) Minusvalenze		0,00	0,00		
b) Altri oneri straordinari		0,00	0,00		
<b>Totale E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>3.751,44</b>	- 3.751,44	-100,0%
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>					
1) IRAP		0,00	3.751,44	- 3.751,44	-100,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente		0,00	0,00		
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		0,00	3.751,44	- 3.751,44	-100,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		0,00	0,00		
d) IRAP relativa ad attività commerciali		0,00	0,00		
2) IRES		0,00	0,00		
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		0,00	0,00		
<b>Totale Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>3.751,44</b>	- 3.751,44	-100,0%
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- 0,00	-100,0%



Gestione Sanitaria Accentrata

## **ALLEGATO A1:**

**CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO** DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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 DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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 2022 (in Euro)	SEGNO (+/-)
		<b>A) Valore della produzione</b>		
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>87.306.569,45</b>	+
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>84.706.569,45</b>	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	82.206.569,45	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	82.206.569,45	+
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0,00	+
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	0,00	+
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	0,00	+
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	0,00	+
	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	2.500.000,00	+
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>2.350.000,00</b>	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.020.000,00	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	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 extra LEA	1.000.000,00	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	20.000,00	+
	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)	1.330.000,00	+
	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	1.330.000,00	+
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00	+
	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>	+
	<b>AA0271</b>	<b>A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato</b>	<b>0,00</b>	+
	<b>AA0280</b>	<b>A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</b>	<b>0,00</b>	+
	<b>AA0290</b>	<b>A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</b>	<b>0,00</b>	+
	<b>AA0300</b>	<b>A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca</b>	<b>0,00</b>	+
	<b>AA0310</b>	<b>A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati</b>	<b>0,00</b>	+
	<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>190.000,00</b>	+
	<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>0,00</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	0,00	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	0,00	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	0,00	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	+
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00	+
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	0,00	+
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0,00	+
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0,00	+
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	0,00	+
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	0,00	+
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	0,00	+
	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	+

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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 2022 (in Euro)	SEGNO (+/-)
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>	190.000,00	+
	<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	0,00	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	0,00	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	0,00	+
	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)	0,00	+
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	0,00	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	<b>AA0750</b>	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	0,00	+
	<b>AA0760</b>	<b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>	0,00	+
	<b>AA0770</b>	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	0,00	+
	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	<b>AA0800</b>	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	0,00	+
R	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	+
	<b>AA0840</b>	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	0,00	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	0,00	+
	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	0,00	+
	<b>AA0880</b>	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	0,00	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0,00	+
	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	0,00	+
	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	0,00	+
	<b>AA0940</b>	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	0,00	+
	<b>AA0950</b>	<b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC</b>	0,00	+
	<b>AA0960</b>	<b>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</b>	0,00	+
	<b>AA0970</b>	<b>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</b>	0,00	+
	<b>AA0980</b>	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	0,00	+
	<b>AA0990</b>	<b>A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</b>	0,00	+
	<b>AA1000</b>	<b>A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</b>	0,00	+
	<b>AA1010</b>	<b>A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</b>	0,00	+
	<b>AA1020</b>	<b>A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</b>	0,00	+
	<b>AA1030</b>	<b>A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</b>	0,00	+
	<b>AA1040</b>	<b>A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</b>	0,00	+
	<b>AA1050</b>	<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	0,00	+
	<b>AA1060</b>	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	0,00	+
	<b>AA1070</b>	<b>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</b>	0,00	+
	<b>AA1080</b>	<b>A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</b>	0,00	+
	<b>AA1090</b>	<b>A.9.C) Altri proventi diversi</b>	0,00	+
	<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>87.496.569,45</b>	<b>+</b>
		<b>B) Costi della produzione</b>		<b>+</b>
	<b>BA0010</b>	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>300.000,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA0020</b>	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	0,00	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	0,00	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	0,00	+
	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	0,00	+
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	0,00	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	0,00	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	0,00	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	0,00	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	0,00	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	0,00	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	0,00	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	+
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	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	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	+

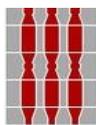
Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019 PUBLICATIONO SUL SUPPLEMENTO ORDINARIO DELLA GAZZETTA UFFICIALE 25 GIUGNO 2019 RECANTE "ADOZIONE DEI NUOVI MODELLI DI RILEVAZIONE ECONOMICA CONTO ECONOMICO (CE), STATO PATRIMONIALE (SP), DEI COSTI DI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LA) E CONTO DEL PRESIDIO (CP), DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"	PREVENTIVO 2022 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	<b>BA0310</b>	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>300.000,00</b>	<b>+</b>
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	0,00	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	0,00	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	300.000,00	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	0,00	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	0,00	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	<b>BA0390</b>	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>37.196.569,45</b>	<b>+</b>
	<b>BA0400</b>	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>31.246.569,45</b>	<b>+</b>
	<b>BA0410</b>	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	0,00	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	0,00	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	0,00	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	0,00	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	0,00	+
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	0,00	+
	<b>BA0490</b>	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	0,00	+
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)	0,00	+
	<b>BA0530</b>	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
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)	0,00	+
	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)	0,00	+
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	0,00	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	0,00	+
	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	0,00	+
	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	0,00	+
	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)	0,00	+
	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>0,00</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 (intraregionale)	0,00	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	0,00	+
	<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	<b>0,00</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	0,00	+
	<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	<b>0,00</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	0,00	+
	<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	<b>0,00</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)	0,00	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	0,00	+
	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	0,00	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	+
	<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	<b>0,00</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	0,00	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	0,00	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	0,00	+
	<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	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)	0,00	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	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>0,00</b>	<b>+</b>
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	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)	0,00	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	0,00	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	+

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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 2022 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	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)	0,00	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	0,00	+
	<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	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 (intraregionale)	0,00	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	0,00	+
	<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	0,00	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	0,00	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	0,00	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0,00	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	+
	<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>22.346.569,45</b>	<b>+</b>
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	0,00	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	0,00	+
	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	0,00	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	8.132.053,26	+
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>0,00</b>	<b>+</b>
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	0,00	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	0,00	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0,00	+
	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	0,00	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	0,00	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	0,00	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0,00	+
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	0,00	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	+
	<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
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)	0,00	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	0,00	+
	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	<b>BA1550</b>	<b>B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</b>	<b>8.900.000,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1560</b>	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>5.950.000,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>5.500.000,00</b>	<b>+</b>
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	0,00	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	0,00	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	0,00	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	0,00	+
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	0,00	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	0,00	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	0,00	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	0,00	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	0,00	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	0,00	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	0,00	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	0,00	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	0,00	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	0,00	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	0,00	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	5.500.000,00	+
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	5.000.000,00	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	500.000,00	+
	<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
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	0,00	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	0,00	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	0,00	+
	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	0,00	+
	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	0,00	+
	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	+

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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 2022 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0,00	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	+
	<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>450.000,00</b>	<b>+</b>
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	450.000,00	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	0,00	+
	<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1920</b>	<b>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1930</b>	<b>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1940</b>	<b>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1950</b>	<b>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1960</b>	<b>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1970</b>	<b>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
R	<b>BA1980</b>	<b>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2000</b>	<b>B.4.A) Fitti passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	0,00	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	0,00	+
	<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00	+
	<b>BA2061</b>	<b>B.4.D) Canoni di project financing</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
R	<b>BA2070</b>	<b>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	0,00	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	0,00	+/-
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	0,00	+/-
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	0,00	+/-
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	0,00	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00	+
	<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	0,00	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00	+
	<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	0,00	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00	+
	<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0,00	+
	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>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	+
	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>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	+
	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>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	0,00	+
	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>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	0,00	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	0,00	+
	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>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2510</b>	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2520</b>	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	0,00	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	0,00	+
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>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>+/-</b>
	<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2600</b>	<b>B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2610</b>	<b>B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2620</b>	<b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>0,00</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>0,00</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>

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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 2022 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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>50.000.000,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>+</b>
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0,00	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0,00	+
	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)	30.000.000,00	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	0,00	+
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	0,00	+
	BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	0,00	+
	<b>BA2760</b>	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>2.500.000,00</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	2.500.000,00	+
	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>17.500.000,00</b>	<b>+</b>
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00	+
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0,00	+
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	0,00	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	0,00	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0,00	+
	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	0,00	+
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	17.500.000,00	+
	<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>87.496.569,45</b>	<b>+</b>
		<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		<b>+</b>
	<b>CA0010</b>	<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,00	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	0,00	+/-
	<b>CA0050</b>	<b>C.2) Altri proventi</b>	<b>0,00</b>	<b>+/-</b>
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00	+
	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>0,00</b>	<b>+</b>
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	0,00	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	0,00	+
	<b>CA0150</b>	<b>C.4) Altri oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	0,00	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00	+/-
	<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
		<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		<b>+</b>
	<b>DA0010</b>	<b>D.1) Rivalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>DA0020</b>	<b>D.2) Svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
		<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		<b>+</b>
	<b>EA0010</b>	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>EA0020</b>	<b>E.1.A) Plusvalenze</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>EA0030</b>	<b>E.1.B) Altri proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	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	+

Cons	CODICE	CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA 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 2022 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
	<b>EA0260</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>EA0270</b>	<b>E.2.A) Minusvalenze</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>EA0280</b>	<b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	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	+
	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	+
	<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
		<b>Imposte e tasse</b>		
	<b>YA0010</b>	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0020</b>	<b>Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0030</b>	<b>Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0040</b>	<b>Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0050</b>	<b>Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0060</b>	<b>Y.2) IRES</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0070</b>	<b>Y.2.A) IRES su attività istituzionale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0080</b>	<b>Y.2.B) IRES su attività commerciale</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0090</b>	<b>Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>YZ9999</b>	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>
	<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>+</b>



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

## **ALLEGATO B:**

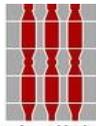
**PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI**

<b>PIANO INVESTIMENTI 2022</b>			
<b>FONTI</b>		<b>IMPIEGHI</b>	
		Azienda U.S.L. Umbria 1	
		Azienda U.S.L. Umbria 2	470.000,00
Finanziamento regionale	23.500,00	Azienda Ospedaliera di Perugia	
Finanziamento statale	446.500,00	Azienda Ospedaliera di Terni	-
<b>TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2022</b>	<b>470.000,00</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2022</b>	<b>470.000,00</b>

<b>PIANO INVESTIMENTI 2023</b>			
<b>FONTI</b>		<b>IMPIEGHI</b>	
<b>TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2023</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2023</b>	<b>0,00</b>

<b>PIANO INVESTIMENTI 2024</b>			
<b>FONTI</b>		<b>IMPIEGHI</b>	
<b>TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024</b>	<b>0,00</b>

Il Presente Piano è redatto sulla base della programmazione regionale relativa alle risorse residue destinate al finanziamento degli interventi previsti dal piano di utilizzo dei fondi assegnati con Delibera C.I.P.E. n. 16/2013, per i quali si ipotizza l'ammissione a finanziamento entro l'e.f. 2022.



Regione Umbria

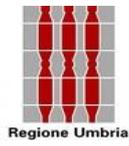
Gestione Sanitaria Accentrata

## **ALLEGATO C:**

**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI**

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
<b>(+)</b>	<b>risultato di esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>		
(+)	ammortamenti fabbricati	0	0
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	0	0
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	0
	<b>Ammortamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	0	0
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0	0
	<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	0	0
(-)	pagamenti SUMAI	0	0
(+)	accantonamenti TFR	0	0
(-)	pagamenti TFR	0	0
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	0	0
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	50.000.000	27.278.808
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	0	0
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>50.000.000</b>	<b>27.278.808</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>50.000.000</b>	<b>27.278.808</b>
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	470.000	3.806.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti		
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>470.000</b>	<b>3.806.000</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0	0
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0	0
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>50.470.000</b>	<b>31.084.808</b>
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021
(-)	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	0	0
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	0	0
(-)	Acquisto mobili e arredi	0	0
(-)	Acquisto automezzi	0	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	0	0
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0	0
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-446.500	-3.615.700
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-23.500	-190.300
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0	0
<b>(+)</b>	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>-470.000</b>	<b>-3.806.000</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	0	0
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	assunzione nuovi mutui*	0	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0	0
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>-470.000</b>	<b>-3.806.000</b>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>50.000.000</b>	<b>27.278.808</b>
<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>		<b>50.000.000</b>	<b>27.278.808</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 ANNUALE**  
**DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA ANNO 2022**

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

**INDICE**

<b>PREMESSA</b>	<b>2</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>6</b>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	9
A.1) Contributi in c/esercizio	9
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	11
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	12
B.1) Acquisti di beni	12
B.2) Acquisti di servizi sanitari	13
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	14
B.11) Accantonamenti	14
<b>PIANO INVESTIMENTI</b>	<b>17</b>
<b>PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI</b>	<b>19</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 18/1/2011, 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, Istituti Zooprofilattici).

## 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. Procede 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 delle Aziende Sanitarie".

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

Inoltre, l'art. 25 del citato D.Lgs. 118/2011 stabilisce che le Regioni, ove ricorrano le condizioni per la suddetta GSA, predispongano un Bilancio Preventivo Economico annuale che include un Conto Economico preventivo e un Piano dei flussi di cassa prospettici (redatti secondo lo *schema di Conto Economico* e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26). Al Conto Economico preventivo deve essere inoltre allegato un Conto Economico dettagliato (mod. CE) di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e ss.m.ii.. Occorre a tale proposito evidenziare che con Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 è stato aggiornato il Conto economico dettagliato, in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione di cui al D. Lgs. 118/2011 e con successivo Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 lo schema di Conto economico previsto dall'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 è stato allineato al suddetto Conto Economico dettagliato (CE). Altresì, con Decreto del 24 maggio 2019 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (G.U.C.E. del 25 giugno 2019 n. 147 - S.O. n. 23) sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione economica che hanno modificato quelli previsti con i Decreti sopra citati.

Il Bilancio è poi corredato da una Nota illustrativa, dal Piano triennale degli investimenti e da una Relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio Preventivo Economico annuale, la relazione del responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata evidenzia poi i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali, mentre il piano degli investimenti definisce gli investimenti previsti nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

L'art. 32 del citato decreto prevede l'approvazione dei Bilanci Preventivi Economici annuali della GSA, degli enti del SSR e del consolidato entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci si riferiscono ed entro sessanta giorni dalla data di approvazione viene previsto che i suddetti Bilanci debbano essere pubblicati integralmente sul sito internet della Regione.

Il presente documento costituisce perciò **Nota Illustrativa** che, ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011, correda il Bilancio di Previsione 2022 ed ha come obiettivo quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione del bilancio economico preventivo 2022, nonché alla

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

composizione delle principali voci di conto economico, delle previsioni del Piano degli Investimenti e quelle dei Flussi di cassa.

## CONTO ECONOMICO

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 2022 della GSA è stato predisposto sulla base delle risorse finanziarie di parte corrente dell'anno in corso, principio ammesso anche dal Tavolo di verifica degli Adempimenti del MEF che prevede, in assenza di atto formale di assegnazione, l'opportunità di far riferimento alle più recenti assegnazioni al momento note.

Inoltre si è fatto riferimento anche alle seguenti valutazioni/documentazioni:

- Intese della Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano rep. Atti n. 152/2021 (così come rideterminata dalla successiva Intesa Rep. Atti n. 203 CSR del 21.10.2021), n. 153/2021 e n. 154/2021 del 04 agosto 2021, che hanno definito la ripartizione tra le regioni delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2021;
- D.G.R. n. 1118 del 10 novembre 2021 "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2021. Riparto";
- nota regionale prot. 236890 del 9/12/2021, avente ad oggetto "Prime indicazioni per la predisposizione del bilancio preventivo 2022", con la quale, assumendo prudenzialmente a riferimento per l'anno 2022 le risorse di parte corrente destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza del 2021, si è provveduto, tra l'altro, a definire le prime indicazioni al fine di consentire alle Aziende del SSR di predisporre i bilanci preventivi;
- tabella riepilogativa dei finanziamenti per l'anno 2021 trasmessa dal Ministero della Salute per il tramite del Coordinamento economico-finanziario della Commissione Salute;
- rendiconto alla data del 30.11.2021.

Il presente bilancio risulta predisposto sulla base dei criteri di seguito esplicitati.

✓ Entrate e spese afferenti al fabbisogno di parte corrente - quota indistinta:

Il Bilancio preventivo è stato elaborato non disponendo dell'ammontare complessivo delle risorse disponibili o, comunque, di quelle attese, in quanto - come noto - in questa fase non c'è ancora la ripartizione tra le Regioni del Fondo Sanitario Nazionale.

Inoltre, in attesa della conclusione dell'iter di approvazione del Disegno di Legge del Bilancio dello Stato per il triennio 2022-2024, il quadro finanziario delle risorse del SSR appare ancora incerto.

Tanto premesso, le previsioni del Bilancio preventivo economico annuale 2022 della GSA sono state effettuate con riferimento alle risorse disponibili per l'anno in corso (esercizio 2021) e risultanti dai documenti sopra citati relativi alle Intese Stato-Regioni ed agli atti Deliberativi della Giunta Regionale adottati sempre nel corso dell'anno 2021.

Stante l'incertezza del quadro normativo a livello statale e regionale sopra esposto, si è provveduto ad una stima prudenziale delle risorse, facendo riferimento anche ad una valutazione comparativa ponderata con quanto espresso in occasione della formazione del bilancio previsionale per l'esercizio 2021, approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1318 del 31 dicembre 2020 "Bilancio Preventivo Economico 2021 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii."

La quota indistinta rilevata dalla GSA in sede di previsione per l'anno 2022 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.

In sede di previsione non si sono altresì considerate risorse finalizzate relative all'emergenza COVID-19, in quanto, pur perdurando la situazione di emergenza connessa alla diffusione del virus, non è possibile prevedere per le motivazioni sopra addotte, alla data di stesura del Preventivo economico, se saranno stanziati ulteriori risorse finalizzate alla gestione dell'emergenza, che –

come noto – trovano il quadro normativo di riferimento nella Legge di bilancio e in successivi decreti legge.

✓ Entrate e spese afferenti al fabbisogno di parte corrente – quota vincolata:

Le previsioni sono state effettuate partendo dal livello delle risorse previste per l'anno in corso, ma, prudenzialmente, si è tenuto anche in considerazione il fatto che negli ultimi anni si è registrata una variazione in diminuzione dei fondi vincolati, in quanto molti dei finanziamenti dedicati all'emergenza Covid hanno attinto a valere sul fondo degli Obiettivi di Piano.

✓ Entrate e spese afferenti ai capitoli che rientrano del Titolo I del D. Lgs. 118/2011:

Le previsioni sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti per l'anno in corso dal rendiconto alla data del 30.11.2021, riconsiderati nell'ottica complessiva di una valutazione prudenziale.

✓ Entrate e spese relative al payback:

In sede di previsione 2022 si è stabilito, relativamente alle risorse dell'ulteriore payback, di rilevare tali entrate nell'esercizio di riscossione, ovvero in sede di predisposizione dei Modelli economici trimestrali (CE) sulla base delle entrate effettivamente incassate ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, comma 796, lett. g), della Legge n. 296/2006.

## REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

Si illustrano di seguito le principali voci movimentate nel Conto economico (valori in unità di Euro).

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

Il totale generale dei ricavi iscritti nel Conto Economico preventivo 2022 ammonta a **Euro 87.496.569,45** ed è composto come di seguito rappresentato.

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 2022	Incidenza % su valore produzione 2022	Bilancio preventivo 2021	Incidenza % su valore produzione 2021	Differenza 2022/2021
A.1) Contributi in c/esercizio	<b>87.306.569,45</b>	99,78%	<b>58.660.873,84</b>	92,56%	28.645.695,61
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	<b>190.000,00</b>	0,22%	<b>215.978,89</b>	0,34%	-25.978,89
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	<b>0,00</b>	0,00%	<b>4.500.000,00</b>	7,10%	-4.500.000,00
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE</b>	<b>87.496.569,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>63.376.852,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.119.716,72</b>

**A.1) Contributi in conto esercizio****Euro 87.306.569,45**

*A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione o prov. aut. per quota Fondo Sanitario regionale*

**Euro 84.706.569,45**

In tale voce di ricavo sono confluite le previsioni relative alle seguenti due componenti:

- la stima delle disponibilità finanziarie di parte corrente che la Regione ha previsto di trattenere, tra cui risulta anche la quota di risorse gestite direttamente (FONDO SANITARIO REGIONALE INDISTINTO) per Euro 82.206.569,45

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

- la quota del FONDO SANITARIO REGIONALE VINCOLATO pari ad Euro 2.500.000,00 (all'ammontare complessivamente stimato a tale titolo in via prudenziale come sopra indicato (Euro 28.000.000,00) è stato detratto l'importo riconosciuto alle Aziende Sanitarie con l'atto di indirizzo per la redazione dei Bilanci previsionali 2022, pari ad Euro 25.500.000,00, ipotizzando la differenza in carico alla GSA).

Con riferimento alla stima di tali voci si precisa, richiamando quanto già detto in precedenza, che, non essendo ancora noti i criteri di riparto delle risorse per l'anno 2022, 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.

*A.1.b) Contributi in conto esercizio - extra fondo* *Euro 2.350.000,00*

Rispetto a tale posta di bilancio si precisa che a fronte della previsione dei ricavi, sono stati considerati costi corrispondenti di eguale entità, al fine di fornire una rappresentazione rispondente al principio di prudenza.

In tale voce sono confluite le componenti del Modello CE di seguito indicate.

*A.1.b.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA* *Euro 1.000.000,00*

La previsione si riferisce alla copertura degli oneri relativi agli ulteriori Livelli Essenziali di Assistenza (ulteriori LEA regionali) previsti dalla Regione Umbria con risorse a carico del bilancio regionale.

*A.1.b.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro* *Euro 20.000,00*

La previsione si riferisce alle ulteriori risorse a carico del bilancio regionale, ed in particolare al cofinanziamento regionale per il contrasto al Gioco d'Azzardo Patologico.

*A.1.b.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* *Euro 1.330.000,00*

Le previsioni sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti dal Bilancio assestato 2021, riconsiderati nell'ottica complessiva di una valutazione prudenziale. Le stesse si riferiscono a contributi provenienti da Amministrazioni statali o da altri enti pubblici finalizzati a progetti o

interventi specifici (a titolo esemplificativo, contrasto al gioco d'azzardo patologico, lotta al randagismo, ecc.).

*A.1.c) Contributi in c/esercizio – per ricerca* *Euro 240.000,00*

Le previsioni sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti dal Bilancio assestato 2021, ridotti prudenzialmente. A tale proposito si precisa che, a fronte della previsione di tali ricavi, sono stati considerati costi corrispondenti di eguale entità, al fine di fornire una rappresentazione rispondente al principio della prudenza.

In tale voce è confluita la sola componente del Modello CE di seguito indicata, che è stata stimata valutando il trend degli esercizi precedenti e i progetti di ricerca finalizzata in essere:

*A.1.c.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata* *Euro 240.000,00*

*A.1.d) Contributi in c/esercizio da privati* *Euro 10.000,00*

Le previsioni sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti dal Bilancio assestato 2021, ridotti prudenzialmente, e si riferiscono sostanzialmente ai contributi versati ai sensi del D.Lgs. 123/99 ed ai contributi da consorzi ed enti locali per il sistema regionale ECM.

**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria** **Euro 190.000,00**

Le previsioni, che si riferiscono essenzialmente ai proventi derivanti dalle sanzioni in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro a carico delle amministrazioni pubbliche, sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti dal Bilancio assestato 2021. A tale proposito si precisa che a fronte della previsione dei ricavi, sono stati considerati costi corrispondenti di eguale entità, al fine di fornire una rappresentazione secondo il principio della prudenza.

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il totale generale dei costi della produzione iscritti nel Conto Economico preventivo 2021 ammonta a **Euro 87.496.569,45** ed è composto come di seguito descritto.

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:

<b>Costi della Produzione</b>	<b>Bilancio preventivo 2022</b>	<b>Incidenza % su costi produzione 2022</b>	<b>Bilancio preventivo 2021</b>	<b>Incidenza % su costi produzione 2021</b>	<b>Differenza 2022/2021</b>
B.1) Acquisti di beni	300.000,00	0,34%	344.100,00	0,54%	- 44.100,00
B.2) Acquisti di servizi sanitari	31.246.569,45	35,71%	29.615.189,15	46,73%	1.631.380,30
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	5.950.000,00	6,80%	6.135.004,44	9,68%	-185.004,44
B.11) Accantonamenti	50.000.000,00	57,15%	27.278.807,70	43,05%	22.721.192,30
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE BPE</b>	<b>87.496.569,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>63.373.101,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.123.468,16</b>

**B.1) Acquisti di beni****Euro 300.000,00**

La previsione di spesa è stata stimata sulla base dell'andamento registrato nell'anno in corso a valere sui capitoli di spesa di riferimento del bilancio regionale e si riferisce esclusivamente all'acquisto di beni non sanitari, come si evince dall'unica componente del Modello CE che vi è confluita:

*B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria**Euro 300.000,00*

Le previsioni si riferiscono essenzialmente ai costi per l'acquisto dei ricettari medici e per altre forniture informatiche.

**B.2) Acquisti di servizi sanitari****Euro 31.246.569,45**

La previsione di spesa è stata stimata principalmente sulla base dell'andamento registrato nell'anno in corso a valere sui capitoli di spesa di riferimento del bilancio regionale.

In tale voce sono confluite le componenti del Modello CE di seguito indicate.

*B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari**Euro 22.346.569,45*

Tale voce è riferita per Euro 14.214.516,19 al contributo previsto in favore di ARPA, stimato sulla base delle assegnazioni disposte per l'anno 2021 a valere sul capitolo di spesa 02490\_S e per Euro 8.132.053,26 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). Comprende altresì, tra le altre, le risorse previste per il contrasto al Gioco d'Azzardo – STP – Strumenti di guida - Tubercolosi – Attività di prevenzione nei luoghi di lavoro – Finanziamento di livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA.

*B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale**Euro 8.900.000,00*

Tale importo corrisponde all'onere che viene previsto a carico della GSA necessario per garantire, a livello consolidato, la corrispondenza dei proventi e dei costi per mobilità extraregionale alla matrice che verrà approvata dalla Conferenza delle Regioni e delle P.A. e che sarà inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno standard. Non essendo al momento disponibile l'importo relativo al 2022, prudenzialmente, attesa l'aleatorietà del dato, la previsione è stata fatta sulla base del saldo di mobilità negativa previsto per l'anno in corso.

**B.3) Acquisti di servizi non sanitari** **Euro 5.950.000,00**

Anche in questo caso la previsione di spesa è stata stimata principalmente sulla base dell'andamento registrato nell'anno in corso a valere sui capitoli di spesa di riferimento del bilancio regionale.

In tale voce sono confluite le componenti del Modello CE di seguito indicate.

*B.2.B.1) Servizi non sanitari* *Euro 5.500.000,00*

Tale voce di spesa preventivata è riferita in gran parte ad altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici per Euro 5.000.000,00 (spese per sistema informativo integrato sanitario, per iniziative regionali di educazione sanitaria di aggiornamento degli operatori sanitari, spese per l'attuazione di interventi sanitari destinati a paesi extracomunitari in gravi difficoltà assistenziali sanitarie), per Euro 500.000,00 ai Servizi di elaborazione dati, sulla base delle risorse previste nel corrente anno.

*B.2.B.3) Formazione* *Euro 450.000,00*

La previsione si riferisce alle Attività formative svolte dal Consorzio Villa Umbra.

**B.11) Accantonamenti** **Euro 50.000.000,00**

*B.11.a) Accantonamenti per rischi* *Euro 30.000.000,00*

In tale voce sono confluite le componenti del Modello CE di seguito indicate.

*B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* *Euro 30.000.000,00*

L'importo di 30 milioni di euro si riferisce alla previsione che prudenzialmente è stata formulata rispetto al Fondo per la copertura diretta dei rischi nel sistema di autoassicurazione.

Al momento, 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

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

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.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati* Euro 2.500.000,00

La voce comprende la stima relativa alle risorse accantonate dalla GSA relative a finanziamenti vincolati che, in questa prima fase programmatica, nella definizione dei rispettivi stanziamenti, non sono state attribuite alle Aziende Sanitarie ma, una volta definito l'ammontare, saranno oggetto di assegnazione in favore di Aziende USL e Aziende Ospedaliere.

*B.11.d) Altri accantonamenti* Euro 17.500.000,00

La voce si riferisce alla quota di FSR indistinto accantonata al fine di tenere conto, 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.

<b>B) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>
--

Nel bilancio di previsione 2022 non sono previsti Proventi ed Oneri finanziari.

<b>C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>
--

Nel bilancio di previsione 2022 non sono previsti Proventi ed Oneri straordinari.

<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Euro 0,00</b>
---	------------------

L'importo rappresenta il risultato della gestione "tipica" della sanità regionale.

## REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>Euro 0,00</b>
--------------------------------------	------------------

<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>Euro 0,00</b>
--	------------------

<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>Euro 0,00</b>
---------------------------------------	------------------

Il bilancio di previsione 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata presenta una situazione di equilibrio economico.

## PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti triennale 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**).

Si premette che il Piano degli investimenti 2022-2024 è stato redatto sulla base della programmazione regionale relativa alle risorse residue destinate al finanziamento degli interventi previsti dal piano di utilizzo dei fondi assegnati con Delibera C.I.P.E. N. 16/2013, per i quali si ipotizza l'ammissione a finanziamento entro l'esercizio finanziario 2022.

### A) FONTI DI FINANZIAMENTO

Le fonti di finanziamento ammontano per l'anno **2022** ad euro **470.000,00** e sono costituite da due componenti:

1. Risorse statali per Euro 446.500,00.

Tale importo riguarda il finanziamento statale assegnato alla Regione Umbria con Delibera C.I.P.E. n. 16 del'08/03/2013 relativo alla Prosecuzione del programma pluriennale straordinario di investimenti in sanità di cui alla l.n. 67/1988, per l'adeguamento a norma degli impianti antincendio.

2. Risorse regionali per Euro 23.500,00.

Tale importo riguarda il cofinanziamento regionale della somma di cui al precedente punto 1.

Per il **2023** e il **2024** al momento non è possibile prevedere come potrebbero essere ripartiti eventuali finanziamenti provenienti dallo Stato e dalla Regione.

### B) IMPIEGHI

Gli impieghi indicati nel Piano Investimenti 2022-2024 rappresentano le somme che si prevede di assegnare nell'anno **2022** all'Azienda U.S.L. Umbria 2 per complessivi **Euro 470.000,00** ripartite in base 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.

## REGIONE UMBRIA

## Gestione Sanitaria Accentrata

Per gli anni **2023** e **2024**, al momento non è possibile prevedere come potrebbero essere ripartiti eventuali ulteriori investimenti finanziati da Stato e Regione.

Si rappresenta che è in corso la sottoscrizione di un nuovo Accordo di programma con il Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, per l'utilizzo delle risorse ripartite con Delibera C.I.P.E. n. 51/2019 e con l. n. 178/2020 (art. 1, commi 442 e 443, Allegato B) a favore della Regione Umbria, pari a complessivi € 121.625.188,49. Tale importo, ai sensi della citata normativa, rappresenta la quota statale pari, al massimo, al 95 per cento della spesa ammissibile, pertanto, risulta necessario prevedere un cofinanziamento regionale/aziendale pari ad € 6.401.325,71, per un totale di € 128.026.514,20.

Tuttavia, tali risorse non sono state considerate nell'ambito del Piano Investimenti 2022-2024 in quanto, alla data di stesura del Preventivo economico, non è possibile definire l'orizzonte temporale dell'ammissione a finanziamento degli interventi compresi nel citato Accordo.

## 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 è contenuto nell'Allegato 2/2 del suddetto Decreto.

Nel presente Bilancio di Previsione della GSA dell'esercizio finanziario 2022 esso costituisce l'**Allegato C**.

La costruzione del suddetto piano presuppone un'accurata analisi delle situazioni patrimoniali storiche e previsionali. Non disponendo né dello Stato Patrimoniale consuntivo 2021 né dello Stato Patrimoniale preventivo 2022 si precisa che la previsione è stata elaborata ipotizzando pari a zero le variazioni dei crediti e dei debiti.

Il Risultato dell'esercizio è coerente a quanto esposto nel Conto Economico e pertanto è pari a **0**. Tale grandezza subisce una variazione positiva per **Euro 50.000.000,00** relativamente agli accantonamenti a fondi per rischi e oneri (autoassicurazione, quote inutilizzate di finanziamenti vincolati e altri accantonamenti vari).

Il Totale dei flussi di Capitale Circolante Netto della gestione corrente risulta pari ad **Euro 50.000.000,00** non essendo previste movimentazioni di altre voci (ammortamenti, utilizzo finanziamenti per investimenti) data la peculiarità della Gestione Sanitaria Accentrata.

Il Piano investimenti costituisce il secondo elemento che influenza i flussi di cassa e, in particolare, in corrispondenza degli impieghi viene previsto un flusso di cassa positivo pari ad **Euro 470.000,00** collocato tra l'aumento di debiti verso aziende sanitarie pubbliche in quanto l'erogazione di tali risorse avviene sulla base delle rendicontazioni delle spese da queste sostenute.

Conseguentemente, le fonti del Piano investimenti generano i due flussi di cassa negativi relativamente all'aumento dei crediti vs Stato per **Euro 446.500,00** e di crediti vs Regione per **Euro 23.500,00** per un totale di **Euro 470.000,00**.

Il flusso di cassa complessivo ed il delta liquidità risultano pertanto pari a **Euro 50.000.000,00** corrispondenti alle previsioni del Conto economico che non generano movimentazioni finanziarie.



Gestione Sanitaria Accentrata

**ALLEGATO E:**  
RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA  
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022

**INDICE**

<b>PREMESSA</b>	<b>2</b>
<b>1. LA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE 2022</b>	<b>3</b>
<b>2. LA PROGRAMMAZIONE REGIONALE 2022</b>	<b>4</b>
<b>3. LE PREVISIONI ECONOMICHE</b>	<b>6</b>

**PREMESSA**

La presente relazione redatta dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs n. 118/2011, è parte integrante del bilancio preventivo economico 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito anche GSA), istituita con DGR n. 1594 del 16.12.2011. 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.

Anche per l'anno 2022 la redazione del Bilancio preventivo economico è in parte influenzata dall'emergenza epidemiologica da Covid-19. Tale situazione ha pesantemente colpito il sistema sanitario nazionale e regionale e ha portato allo stato di emergenza sul territorio nazionale per il rischio sanitario connesso all'epidemia da COVID-19 dichiarato con Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 (G.U. n. 26 del 01 febbraio 2020) poi più volte prorogato fino al 31 marzo 2022 con Decreto-legge n. 105 del 23 luglio 2021, e alla successiva emanazione di numerosi decreti emergenziali nel corso sia del 2020 che del 2021.

Il Bilancio Preventivo economico annuale 2022 della GSA è stato predisposto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria regionale e, lo stesso, viene sottoposto all'approvazione della Giunta Regionale.

**1. LA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE 2022**

Negli ultimi anni il quadro di complessità economica, politica e sociale, che ha caratterizzato il nostro Paese, ha posto il SSN di fronte a sfide importanti: cambiano i bisogni di cura della popolazione e, con loro, la sanità regionale che deve saper innovare i servizi, migliorando efficienza e qualità dell'assistenza, con risorse disponibili sempre più ridimensionate.

Le politiche di contenimento della spesa devono andare di pari passo con il mantenimento di un adeguato livello di prestazioni in un contesto in cui la maggiore durata della vita e l'innovazione tecnologica di farmaci e dispositivi medici spingono inevitabilmente ad un aumento della spesa sanitaria. Di seguito si riportano i principali punti programmatici previsti a livello nazionale per il SSN.

L'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha causato una rideterminazione del **fabbisogno sanitario nazionale** per l'anno 2020 e successivi. Partendo dal quadro normativo antecedente all'emergenza sanitaria del 2020, la legge di bilancio 2019 (art. 1, co. 514-516 L. n. 145 del 2018) aveva determinato l'ammontare del finanziamento al SSN per il triennio 2019-2021 in 114.439 milioni di euro nel 2019, prevedendo un incremento di 2.000 milioni per il 2020 e di ulteriori 1.500 milioni per il 2021. A seguito dell'emergenza pandemica, sono stati definiti ulteriori incrementi, da ultimo con la legge di bilancio 2021 (L. n. 178/2020) si accresceva il fondo di 121.370,1 milioni di euro per l'anno 2021, mentre per l'anno 2022 l'incremento del livello di finanziamento è stato programmato pari a 822,87 milioni di euro e, successivamente, per ciascuno degli anni 2023, 2024 e 2025, di un ammontare pari a 527,07 milioni. A decorrere dal 2026, l'incremento programmato è stato fissato, a legislazione vigente, a 417,87 milioni di euro annui, anche tenendo conto della razionalizzazione della spesa prevista a decorrere dall'anno 2023.

L'11 novembre dell'anno in corso è stato approvato l'accordo in Conferenza Stato-Regioni in base all'articolo 4 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, il quale dispone, al comma 1, che Governo, Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano, in attuazione del principio di leale collaborazione e nel perseguimento di obiettivi di funzionalità, economicità ed efficacia dell'azione amministrativa, possono concludere accordi al fine di coordinare l'esercizio delle rispettive competenze e svolgere attività di interesse comune.

L'accordo connesso alla Legge di Bilancio 2022 è stato approvato, anche per quest'anno, prima della sua presentazione in Parlamento e prevede per il SSN quanto segue. Il **Fondo Sanitario Nazionale** viene fissato in 124.061 milioni di euro nell'anno 2022, in 126.061 milioni di euro nell'anno 2023 e in 128.061 milioni di euro nell'anno 2024 con un incremento rispetto al 2021 (122.061 milioni) rispettivamente di 2, 4 e 6 miliardi di euro, in parte vincolati anche con riferimento all'emergenza Covid-19 (Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PanFlu) 2021-2023, proroga dei rapporti di lavoro flessibile, potenziamento dell'assistenza territoriale, abbattimento delle liste di attesa, aggiornamento delle tariffe massime per la remunerazione delle prestazioni di assistenza ospedaliera, aggiornamento del tetto di spesa farmaceutica (ospedaliera), aggiornamento dei LEA, assistenza psicologica, indennità per il personale dei servizi di Pronto Soccorso, funzionamento delle Unità speciali di continuità assistenziale (USCA)).

Ad integrazione del Fondo sono previsti:

- l'incremento di 100 milioni di euro per l'anno 2022, di 200 milioni di euro per l'anno 2023 e di 300 milioni di euro a decorrere dall'anno 2024 del fondo per il rimborso delle spese sostenute per l'acquisto di farmaci innovativi, già previsto a legislazione vigente nell'importo di 1 miliardo di euro annui;
- l'incremento di 194 milioni di euro per l'anno 2022, 319 milioni di euro per l'anno 2023, 347 milioni di euro per l'anno 2024, 425 milioni di euro per l'anno 2025, 517 milioni di euro per l'anno 2026 e 543 milioni di euro a decorrere dall'anno 2027 per aumentare e stabilizzare il numero dei contratti di formazione specialistica dei medici;
- il vincolo di una quota parte del FSN per implementare il Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PanFlu) 2021-2023: 200 milioni nel 2022 e di 350 milioni di euro nel 2023 (cifra da precisare in sede di Intesa Stato Regioni).

Con riferimento all'**Edilizia sanitaria e ammodernamento tecnologico** si sancisce che l'attuale fondo (32 miliardi di euro) è incrementato di 2 miliardi di euro. L'accesso alle risorse aggiuntive è destinato prioritariamente alle Regioni che abbiano esaurito, con la sottoscrizione di accordi, la propria disponibilità a valere sul fondo vigente. È autorizzato l'utilizzo del fondo:

- per costituire una scorta nazionale di dispositivi di protezione individuale (DPI), di mascherine chirurgiche, di reagenti e di kit di genotipizzazione per una spesa di 860 milioni di euro;
- per lo sviluppo di sistemi informativi utili per la sorveglianza epidemiologica e virologica e l'acquisizione di strumentazioni utili a sostenere l'attività di ricerca e sviluppo correlata ad una fase di allerta pandemica per una spesa di 42 milioni di euro.

Con riferimento al **Fondo per le non autosufficienze**, questo è integrato per un ammontare di 100 milioni di euro nel 2022, di 200 milioni di euro nel 2023, di 250 milioni di euro nell'anno 2024 e di 300 milioni di euro a decorrere dal 2025 per il finanziamento.

Per quanto riguarda la **spesa sanitaria**, le Regioni e le Province autonome stanno registrando un significativo scostamento sulla spesa sanitaria a causa del protrarsi dell'emergenza sanitaria anche nell'anno 2021. Per questo motivo era stata evidenziata l'importanza di rafforzare ulteriormente la flessibilità nell'utilizzo delle risorse emergenziali messe a disposizione di ogni singola Regione e

Provincia autonoma superando i vincoli, le priorità e le limitazioni poste della normativa emergenziale stante il perdurare nel 2021 di una fase eccezionale e non di una gestione ordinaria della “Sanità”; inoltre, è stata evidenziata la necessità di un finanziamento eccezionale per l’anno 2021 per salvaguardare gli equilibri del sistema sanitario nazionale per garantire un livello di finanziamento corrispondente alla tipologia ed al volume degli interventi emergenziali e di ripresa delle attività ordinarie. Si ritiene presumibile che le difficoltà del SSN a causa della crisi pandemica si protrarranno anche negli anni futuri, con la necessità di dare ulteriori strumenti alle Regioni al fine di far fronte alle difficoltà riscontrabili.

A livello nazionale vi è l’impegno a completare il percorso di attuazione del DPCM 12 gennaio 2017 “Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all’articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502”, anche denominato “Nuovi Lea”, con l’approvazione del decreto che fissa le tariffe per consentire l’entrata in vigore dei relativi nomenclatori, il cui termine ultimo era stato fissato dalla Legge di Bilancio 2018 al 28 febbraio 2018 e ad oggi non ancora soddisfatto. Con l’aggiornamento dei LEA, è stato ritenuto inoltre necessario adeguare il sistema di garanzie per il raggiungimento in ciascuna regione degli obiettivi di tutela della salute perseguiti dal Servizio sanitario nazionale di cui all’art. 9 del decreto legislativo n. 56/2000 per la verifica dell’assistenza sanitaria effettivamente erogata, mediante il Decreto del Ministero della salute del 12 marzo 2019 per il monitoraggio dell’efficienza ed appropriatezza organizzativa, clinica e di sicurezza delle cure. Il Nuovo Sistema di Garanzia è infatti uno strumento fondamentale che consente, attraverso l’attribuzione di punteggi relativi ad un set di indicatori, di evidenziare analiticamente le eventuali criticità a livello di singole aree di assistenza per ciascuna Regione.

Altresì si conviene di implementare il nuovo Piano Nazionale per il governo delle liste d’attesa 2019-2021 che nasce con l’obiettivo prioritario di avvicinare ulteriormente la sanità pubblica ai cittadini, individuando elementi di tutela e di garanzia volti ad agire come leve per incrementare il grado di efficienza e di appropriatezza di utilizzo delle risorse disponibili. Si conviene altresì di utilizzare le evidenze che emergeranno in sede di monitoraggio delle liste di attesa al fine di indirizzare gli interventi selettivi sopra richiamati.

## **2. LA PROGRAMMAZIONE REGIONALE 2022**

La Programmazione socio-sanitaria regionale in Umbria è stato un prezioso strumento nel perseguire sempre migliori livelli di qualità assistenziale utili alla tutela della salute dei cittadini.

Il Servizio Sanitario Regionale umbro, a partire dalla sua istituzione, è stato all'altezza delle funzioni e dei compiti ad esso affidati dalla Riforma Sanitaria e dai successivi interventi normativi (D. Lgs. 502/1992, D. Lgs. 517/1993 e D. Lgs. 299/1999), con dimostrata capacità di adattamento del sistema al profondo modificarsi del quadro demografico, epidemiologico, ma altresì alle importanti innovazioni registrate in ambito strutturale, professionale/tecnologico, terapeutico/assistenziale, farmacologico e riabilitativo con indicatori e risultati positivi per l'efficacia degli interventi sanitari.

La pandemia Covid-19 ha causato una crisi economica unica nella sua gravità e l'incertezza che circonda le prospettive rimarrà elevata fintanto che la pandemia graverà sull'economia e fare previsioni in queste circostanze eccezionali è particolarmente impegnativo.

Il 2020 e il 2021 sono stati anni complessi, caratterizzati dalla pandemia Covid 19 che impegneranno il SSR anche negli anni avvenire. Questa pandemia ha reso ancora più evidente la necessità di guardare alla salute come obiettivo prioritario per la comunità e per le singole persone, in una dinamica fortemente integrata con il benessere economico e la qualità dell'ambiente e, in particolare per l'Umbria – con una particolare attenzione all'invecchiamento della popolazione e alla connessa crescita della cronicità e della disabilità. Ciò rafforza l'esigenza di strutture di long-term care, cioè di spazi in cui garantire la protezione dei soggetti più fragili. Il Covid ha imposto una serie di cambiamenti ed ha implicato l'implementazione di un sistema più semplice – riducendo l'impatto della burocrazia – innovativo, digitale e inclusivo. Una sfida che si protrarrà anche negli esercizi futuri.

Molte sono le iniziative avviate nel corso del 2021 e che si concretizzeranno anche nel 2022; di seguito si riportano le principali.

### **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, le ingenti risorse messe a disposizione per arginarne il dilagare, avrebbero costituito un'occasione unica per ripensare gli assetti del sistema sanitario, 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 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 - 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 di innovazione 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, la 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 è stato preadottato con DGR 1138 del 17.11.2021 e trasmesso per l'acquisizione dei pareri previsti dalla Legge Regionale del 9.04.2015, n. 11.

### **PanFlu 2021-2023**

Il "Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PanFlu 2021 – 2023)" è uno strumento di governo delle emergenze voluto dall'OMS ai fini di prevenire e contrastare una eventuale pandemia influenzale. La Regione Umbria, nel 2021, ha elaborato un documento di rilevazione delle risorse economiche necessarie a garantire la realizzazione delle attività previste nella fase interpandemica del piano, di importo stimato circa in 30 milioni di euro. In seguito alla definizione dei costi, i diversi Servizi della Direzione Salute e Welfare, hanno collaborato per la stesura del suddetto documento riferito alla gestione a livello regionale la cui implementazione si protrarrà anche nel 2022 e 2023, anche in virtù degli stanziamenti nazionali sopra richiamati per tali esercizi, rivenienti dal disegno di legge presentato dal

Ministro dell'Economia e delle Finanze "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" ad oggi in discussione alle Camere.

### **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. La Missione si articola nelle seguenti due componenti:

- M6C1 Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale. Gli interventi di questa componente intendono rafforzare le prestazioni erogate sul territorio grazie al potenziamento e alla creazione di strutture e presidi territoriali (come le Case della Comunità e gli Ospedali di Comunità), il rafforzamento dell'assistenza domiciliare, lo sviluppo della telemedicina e una più efficace integrazione con tutti i servizi socio-sanitari;
- M6C2 Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario nazionale. Le misure incluse in questa componente consentiranno il rinnovamento e l'aggiornamento delle strutture tecnologiche e digitali esistenti, il completamento e la diffusione del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), una migliore capacità di erogazione e monitoraggio dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) attraverso più efficaci sistemi informativi. Rilevanti risorse sono destinate anche alla ricerca scientifica e a favorire il trasferimento tecnologico, oltre che a rafforzare le competenze e il capitale umano del SSN anche mediante il potenziamento della formazione del personale

Le due componenti sono attuate attraverso progetti a regia ministeriale e progetti a regia regionale per i quali, con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06 agosto 2021, sono state assegnate le relative risorse finanziarie ed individuati i relativi traguardi ed obiettivi da raggiungere. Le Regioni e le Province Autonome si configurano come soggetti attuatori dei progetti a regia regionale, per i quali sono in corso di ripartizione complessivi € 8.042.960.665,58 di cui, a favore della Regione Umbria, € 106.010.455,94.

### **Governance delle politiche e della spesa farmaceutica**

Al fine di rispondere ad una criticità reiterata connessa allo sfioramento della spesa farmaceutica per acquisti diretti, è stata costituita nel 2021 una Cabina di Regia regionale che ha come obiettivo quello

di garantire la raccolta ed elaborazione dei dati in base ad indicatori specifici, l'analisi dei dati raccolti, la presentazione dei dati ai prescrittori e l'avvio di audit, la proposta di azioni specifiche di miglioramento, la proposta di Linee d'Indirizzo alla Direzione regionale e il controllo sull'esatto adempimento delle linee di indirizzo adottate con apposito atto regionale.

### **C.RE.V.A.**

Con DGR 606 del 30.06.2021 è stato istituito il Comitato Regionale di Valutazione (C.RE.V.A.), quale organismo di supporto della Giunta regionale in grado di verificare la sostenibilità economica e amministrativa di azioni attuative della programmazione regionale, specie nei settori di consistente impatto economico, al fine di assicurare la sostenibilità del SSR, coniugata con servizi assistenziali di qualità alla cittadinanza. Per quanto concerne gli aspetti relativi alla spesa farmaceutica, il C.RE.VA è dotato di apposita sezione, costituita con Determinazione Direttoriale n. 7576 del 29/07/2021 con la denominazione di Cabina di regia regionale per il governo della spesa farmaceutica, con la mission di realizzare un coordinamento regionale per sviluppare un piano di azioni sinergiche volte al governo della spesa farmaceutica, in grado di garantire ai cittadini i Livelli Essenziali di Assistenza nel rispetto dei tetti di spesa fissati sia per la farmaceutica convenzionata, sia per la farmaceutica relativa agli acquisti diretti.

In aggiunta, la Regione Umbria, in data 11.06.2021 ha aderito al **“Progetto Bussola”** del Network Italiano Sanitario (N.I.San) che ha il fine di trasferire strumenti tecnici innovativi in ordine alle metodologie ed alle tecniche di misurazione dei costi delle aziende sanitarie. Tale azione si inserisce nell'ambito dell'efficientamento della spesa sanitaria attraverso la razionalizzazione dei processi di acquisizione di beni e servizi e delle politiche assunzionali garantendo un presidio e coordinamento delle Aziende Sanitarie nell'attuazione delle misure necessarie per assicurare il rispetto della programmazione economico-finanziaria regionale. Particolare attenzione sarà posta al processo di monitoraggio continuo dell'andamento economico-finanziario delle gestioni aziendali, in considerazione della modifica della struttura dei costi e dei ricavi determinatasi a seguito dell'emergenza COVID-19 e del successivo programma di riavvio delle attività sanitarie.

### **Liste di Attesa**

Con DGR n. 711 del 05.08.2020 la Giunta regionale ha approvato il Piano operativo per il recupero delle prestazioni sospese e/o ridotte in periodo di lock-down, per l'attività di specialistica ambulatoriale, di vaccinazione e di screening. Per tale finalità nel 2020, con la Legge 126 del

13.10.2020 erano state stanziato a questa regione un importo pari ad € 7.125.589. Il recupero delle prestazioni sospese è una tematica prioritaria anche per l'anno 2021, tantoché il Ministero della Salute, nel consentire l'attuazione dell'Istituto della Flessibilità per l'utilizzo nel 2021 delle risorse stanziato nel 2020 da tutti i decreti emergenziali e non utilizzate, specifica all'articolo 26, ai commi 1, 2 e 3, del decreto legge n. 73/2021 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 106/2021, di conferire priorità agli interventi destinati al recupero delle liste d'attesa, secondo le modalità organizzative di cui al comma 1, per i quali la normativa vigente destina anche quota parte delle economie di cui all'articolo 1, comma 427, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, qualora non utilizzate, sulla base delle condizioni dettate dalla medesima normativa, secondo le modalità indicate nei rispettivi Piani per il recupero delle liste d'attesa opportunamente aggiornati.

L'esigenza di recuperare tutte le prestazioni ancora in sospeso, anche a seguito delle difficoltà legate al protrarsi della crisi epidemiologica nel 2021, che ha inciso sull'attività ordinaria del SSR anche se in modo più contenuto rispetto al passato, comporterà la necessità di ulteriori interventi negli anni successivi con l'implicazione di maggiori costi e l'esigenza di reperire ulteriori risorse.

## **2. LE PREVISIONI ECONOMICHE**

Le previsioni relative al Bilancio di Previsione 2022 della GSA sono state elaborate sulla base dei principi generali previsti dal D.lgs. 118/2011.

Attualmente si è in attesa della conclusione dell'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2022 e per il triennio 2022-2024; pertanto, visto il livello d'incertezza, ad oggi non risulta definito il livello del fabbisogno sanitario regionale 2022; tuttavia, vista l'esigenza di fornire alle Direzioni Aziendali le indicazioni e i riferimenti necessari per la predisposizione dei Bilanci Preventivo Economico per l'anno 2022, in data 09.12.2021 è stata trasmessa alle stesse la nota prot. 0236890 avente ad oggetto "Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2022".

In assenza della ripartizione tra le Regioni del Fondo Sanitario Regionale, e pertanto non disponendo dell'ammontare complessivo delle risorse disponibili, il Bilancio preventivo economico 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata è stato elaborato, per quanto riguarda le entrate, provvedendo ad una stima prudenziale delle risorse. La previsione è stata condotta avendo a riferimento le risorse disponibili per l'anno in corso (esercizio 2021) e risultanti dai documenti relativi alle Intese Stato-Regioni ed agli atti Deliberativi della Giunta Regionale adottati sempre nel corso dell'anno 2021.

La previsione delle spese è stata, invece, elaborata sulla base dell'andamento registrato nell'anno in corso a valere sui capitoli di spesa di riferimento del bilancio regionale, avendo riguardo anche al trend storico dei costi registrati per la GSA, e sulla base di ulteriori considerazioni, derivanti tra l'altro dagli atti deliberativi adottati in corso d'anno.

Per ulteriori dettagli sulle previsioni di entrata e di spesa si rinvia alla Nota illustrativa allegata al Bilancio preventivo economico 2022, che presenta una situazione di equilibrio economico.