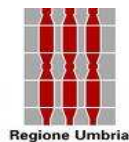


Gestione Sanitaria Accentrata

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
ANNO 2012**



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO A: SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AGLI ARTT. 26 E 32 E ALLEGATO 2 DEL D.LGS. 118/2011

ALLEGATO A1: CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI

ALLEGATO B: PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

ALLEGATO C: PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

ALLEGATO D: NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO ANNO 2012

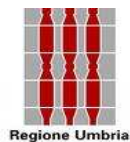
ALLEGATO E: RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO ANNO 2012



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO A:

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO
REGIONALE DI CUI AGLI ARTT. 26 E 32 E ALLEGATO 2 DEL D.LGS. 118/2011



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO A1:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL
DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVE
MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO B:

PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

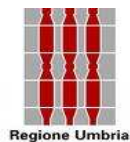
ALLEGATO C:

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO D:
NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
CONSOLIDATO ANNO 2012



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO E:
RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA
AL BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO ANNO 2012

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AGLI ARTT. 26 E 32 E ALLEGATO 2 DEL D.LGS. 118/2011	PREVENTIVO 2012
A) Valore della produzione	
A1) Contributi in conto esercizio	1.612.503.681
A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.608.993.291
A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	760.000
A.1.c) Contributi in conto esercizio - da Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo)	-
A.1.d) Contributi in conto esercizio - per ricerca	-
A.1.d.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-
A.1.d.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-
A.1.d.3) da Ministero della Salute - altro	-
A.1.d.4) da Regione e altri enti pubblici	-
A.1.d.5) da privati	-
A.1.e) Contributi in conto esercizio - altro	2.750.390
A2) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	120.972.991
A.2.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche della regione	-
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche extra regione	94.881.138
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	15.176.463
A.2.d) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	10.915.389
A3) Concorsi, recuperi e rimborsi	7.879.843
A4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	25.619.829
A5) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	24.218.158
A6) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	-
A7) Altri ricavi e proventi	2.826.226
TOTALE A)	1.794.020.728
B) Costi della produzione	0
B1) Acquisti di beni	249.095.628
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	239.172.340
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	9.923.287
B2) Acquisti di servizi	804.014.043
B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	94.833.494
B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	154.140.993
B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Mobilità passiva infraregionale verso az san pubbl	-
B.2.d) Acquisto servizi sanitari da altri soggetti pubblici della Regione	-
B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Mobilità passiva extraregionale verso az san pubbl	89.457.162

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AGLI ARTT. 26 E 32 E ALLEGATO 2 DEL D.LGS. 118/2011	PREVENTIVO 2012
B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Mobilità passiva verso privato intra ed extraregionale	166.163.447
B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Mobilità verso privato regionale di cittadini non residenti	20.026.467
B.2.h) Acquisto servizi sanitari - Intramoenia	13.363.092
B.2.i) Acquisto servizi sanitari - Altro	49.436.463
B.2.j) Acquisto servizi non sanitari	195.290.542
B.2.k) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	21.302.383
B3) Godimento di beni di terzi	21.155.250
B4) Costi del personale	605.167.930
B.4.a) Personale dirigente medico	225.292.273
B.4.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	21.369.432
B.4.c) Personale comparto ruolo sanitario	263.682.033
B.4.d) Personale dirigente altri ruoli	6.213.919
B.4.e) Personale comparto altri ruoli	88.610.272
B5) Ammortamenti	35.490.365
B.5.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.947.223
B.5.b) Ammortamento fabbricati	10.569.064
B.5.c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	21.974.077
B6) Svalutazione dei crediti	365.000
B.6) Svalutazione dei crediti	365.000
B7) Variazione delle rimanenze	-
B.7.a) Variazione rimanenze sanitarie	-
B.7.b) Variazione rimanenze non sanitarie	-
B8) Accantonamenti	16.568.417
B.8.a) Accantonamenti per rischi	4.245.000
B.8.b) Accantonamenti per premio operosità	630.000
B.8.c) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi finalizzati da FSN e per ricerca	600.000
B.8.d) Altri accantonamenti	11.093.417
B9) Oneri diversi di gestione	17.323.478
TOTALE B)	1.749.180.111
	-
Differenza tra valore e costi della produzione	44.840.617
	-
C) Proventi e oneri finanziari	
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	698.175
C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	1.959.033
TOTALE C)	- 1.260.858
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
D1) Rivalutazioni	-
D2) Svalutazioni	-

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AGLI ARTT. 26 E 32 E ALLEGATO 2 DEL D.LGS. 118/2011	PREVENTIVO 2012
TOTALE D)	-
E) Proventi e oneri straordinari	
E1) Proventi straordinari	61.881
E.1.a) Plusvalenze	-
E.1.b) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-
E.1.c) Altri proventi straordinari	61.881
E2) Oneri straordinari	78.458
E.2.a) Minusvalenze	-
E.2.b) Altri oneri straordinari	78.458
TOTALE E)	- 16.577
	-
Risultato prima delle imposte	43.563.182
	-
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio	
Y1) IRAP	42.345.919
Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	39.832.034
Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.526.715
Y.1.c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	913.170
Y.1.d) IRAP relativa ad attività commerciali	74.000
Y2) IRES	804.000
Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	150.000
TOTALE Y)	43.299.919
	-
Utile (perdita) dell'esercizio	263.263

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVEMODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	PREVENTIVO 2012 (in migliaia di Euro)
	Valore della produzione	
A01000	A.1) Contributi in c/esercizio	1.612.504
A01005	A.1.A) Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.608.993
A01010	A.1.A.1) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.588.557
A01015	A.1.A.2) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	20.437
A01020	A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)	3.111
A01025	A.1.B.1) da enti pubblici (extra fondo) vincolati	1.943
A01030	A.1.B.1.1) Contributi da Regione (extra fondo) vincolati	200
A01035	A.1.B.1.2) Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati	1.743
A01040	A.1.B.1.3) Contributi da Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo) vincolati	0
A01045	A.1.B.1.4) Contributi in conto esercizio per ricerca corrente	0
A01050	A.1.B.1.5) Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata	0
A01055	A.1.B.2) da enti pubblici (extra fondo) - Altro	1.168
A01060	A.1.B.2.1) Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	560
A01065	A.1.B.2.2) Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro	608
A01070	A.1.B.2.3) Contributi da Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo) - Altro	0
A01075	A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati	400
A02000	A.2) Proventi e ricavi diversi	123.799
A02005	A.2.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	120.973
A02010	A.2.A.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici	96.513
A02015	A.2.A.1.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Policlinici della Regione	0
A02020	A.2.A.1.1.A) Prestazioni di ricovero	0
A02025	A.2.A.1.1.B) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	0
A02030	A.2.A.1.1.C) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0
A02035	A.2.A.1.1.D) Prestazioni di File F	0
A02040	A.2.A.1.1.E) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie	0
A02045	A.2.A.1.1.E.1) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale	0
A02050	A.2.A.1.1.E.2) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0
A02055	A.2.A.1.1.E.3) Prestazioni termali	0
A02060	A.2.A.1.1.E.4) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0
A02065	A.2.A.1.1.E.5) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	0
A02070	A.2.A.1.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici	1.631
A02075	A.2.A.1.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	94.881
A02080	A.2.A.1.3.A) Prestazioni di ricovero	77.858
A02085	A.2.A.1.3.B) Prestazioni ambulatoriali	9.529
A02090	A.2.A.1.3.C) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	1.200
A02095	A.2.A.1.3.D) Prestazioni di File F	4.128
A02100	A.2.A.1.3.E) Altre prestazioni sanitarie soggette a compensazione Extraregione	2.149
A02105	A.2.A.1.3.E.1) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	242
A02110	A.2.A.1.3.E.2) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.501
A02115	A.2.A.1.3.E.3) Prestazioni termali Extraregione	406
A02120	A.2.A.1.3.E.4) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0
A02125	A.2.A.1.3.E.5) Altre prestazioni sanitarie Extraregione	0
A02130	A.2.A.1.3.F) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggette a compensazione Extraregione	17
A02135	A.2.A.1.3.F.1) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione	0
A02140	A.2.A.1.3.F.2) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	17
A02145	A.2.A.1.3.G) Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale	0
A02150	A.2.A.2) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0
A02155	A.2.A.2.1) Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0
A02160	A.2.A.2.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0
A02165	A.2.A.2.3) Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0
A02170	A.2.A.2.4) Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0
A02175	A.2.A.3) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	9.284
A02180	A.2.A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	15.176
A02185	A.2.A.4.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.735
A02190	A.2.A.4.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	10.014
A02195	A.2.A.4.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	126
A02200	A.2.A.4.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	373
A02205	A.2.A.4.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Asl - Ao,Irccs e Policlinici della Regione)	0

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVEMODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	PREVENTIVO 2012 (in migliaia di Euro)
A02210	A.2.A.4.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	2.929
A02215	A.2.A.4.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Asl - Ao, IRCCS e Policlinici della Regione)	0
A02220	A.2.B) Ricavi per prestazioni non sanitarie	56
A02225	A.2.C) Altri proventi	2.770
A02230	A.2.C.1) Proventi non sanitari	632
A02235	A.2.C.1.1) Affitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	632
A02239	A.2.C.1.2) Altro	0
A02240	A.2.C.2) Altri proventi diversi	2.139
A03000	A.3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	7.880
A03005	A.3.A) Rimborsi assicurativi	997
A03010	A.3.B) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	6.883
A03015	A.3.B.1) Concorsi, recuperi e rimborsi v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
A03020	A.3.B.1.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell' azienda in posizione di comando in Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
A03025	A.3.B.1.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
A03030	A.3.B.1.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl-AO , IRCCS, Policlinici della Regione	0
A03035	A.3.B.2) Concorsi, recuperi e rimborsi v/altri Enti Pubblici	1.139
A03040	A.3.B.2.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando v/altri Enti Pubblici	214
A03045	A.3.B.2.2) Rimborsi per acquisto beni v/altri Enti Pubblici	0
A03050	A.3.B.2.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Altri Enti Pubblici	925
A03055	A.3.B.3) Concorsi, recuperi e rimborsi v/Regione	0
A03060	A.3.B.3.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando v/Regione	0
A03065	A.3.B.3.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	0
A03070	A.3.B.4) Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	5.744
A03075	A.3.B.4.1) Rimborso da Aziende Farmaceutiche per Pay Back	0
A03080	A.3.B.4.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi verso privati	5.744
A04000	A.4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	25.620
A04005	A.4.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	21.483
A04010	A.4.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	523
A04015	A.4.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)- Altro	3.614
A05000	A.5) Costi capitalizzati	24.218
A05005	A.5.A) Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti // [Costi Sterilizzati]	24.218
A05010	A.5.A.1) Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	15.794
A05015	A.5.A.2) Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dallo Stato	8
A05020	A.5.A.3) Costi capitalizzati da utilizzo altre poste del patrimonio netto	8.416
A05025	A.5.B) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0
A99999	Totale valore della produzione (A)	1.794.021
	B) Costi della produzione	
B01000	B.1) Acquisti di beni	249.096
B01005	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	239.172
B01010	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	106.827
B01015	B.1.A.2) Ossigeno	2.432
B01020	B.1.A.3) Prodotti dietetici	1.645
B01025	B.1.A.4) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.725
B01030	B.1.A.5) Materiali diagnostici prodotti chimici	31.179
B01035	B.1.A.6) Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, etc.	3.966
B01040	B.1.A.7) Presidi chirurgici e materiali sanitari	56.080
B01045	B.1.A.8) Materiali protesici	24.576
B01050	B.1.A.9) Materiali per emodialisi	7.498
B01055	B.1.A.10) Materiali e Prodotti per uso veterinario	117
B01060	B.1.A.11) Altri beni e prodotti sanitari	127
B01065	B.1.A.12) Beni e prodotti sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
B01070	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	9.923
B01075	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.708
B01080	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	943
B01085	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.616
B01090	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	3.420
B01095	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	744
B01100	B.1.B.6) Altri beni non sanitari	1.492

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVEMODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	PREVENTIVO 2012 (in migliaia di Euro)
B01105	B.1.B.7) Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
B02000	B.2) Acquisti di servizi	778.187
B02005	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	605.335
B02010	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	95.396
B02015	B.2.A.1.1) - da convenzione	94.833
B02020	B.2.A.1.1.A) Spese per assistenza MMG	69.194
B02025	B.2.A.1.1.B) Spese per assistenza PLS	13.716
B02030	B.2.A.1.1.C) Spese per assistenza Continuità assistenziale	10.502
B02035	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.422
B02040	B.2.A.1.2) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale	0
B02045	B.2.A.1.3) - da pubblico Mobilità (Extra Regione)	563
B02050	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	155.997
B02055	B.2.A.2.1) - da convenzione	154.141
B02060	B.2.A.2.2) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)- Mobilità intraregionale	0
B02065	B.2.A.2.3) - da pubblico (extra Regione)	1.856
B02070	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	29.827
B02075	B.2.A.3.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)- Mobilità intraregionale	0
B02080	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02085	B.2.A.3.3) - da pubblico (extra Regione)	13.116
B02090	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	7.801
B02095	B.2.A.3.5) - da privato	8.422
B02100	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS Privati e Policl.privati	0
B02105	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0
B02110	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura Private	812
B02115	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri soggetti privati	7.610
B02120	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)	488
B02125	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.549
B02130	B.2.A.4.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale	0
B02135	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02140	B.2.A.4.3) - da pubblico (extra Regione) non soggetto a compensazione	0
B02145	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)	8.549
B02150	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	39.291
B02155	B.2.A.5.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)- Mobilità intraregionale	0
B02160	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02165	B.2.A.5.3) - da pubblico (extra Regione)	0
B02170	B.2.A.5.4) - da privato	39.291
B02175	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	109.510
B02180	B.2.A.6.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)- Mobilità intraregionale	0
B02185	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02190	B.2.A.6.3) - da pubblico (extra Regione)	67.933
B02195	B.2.A.6.4) - da privato	22.039
B02200	B.2.A.6.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS Privati e Policlinici privati	0
B02205	B.2.A.6.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0
B02210	B.2.A.6.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura Private	20.517
B02215	B.2.A.6.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri soggetti privati	1.523
B02220	B.2.A.6.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)	19.538
B02225	B.2.A.7) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	22.368
B02230	B.2.A.7.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale	0
B02235	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02240	B.2.A.7.3) - da pubblico (extra Regione) - non soggette a compensazione	0
B02245	B.2.A.7.4) - da privato(intraregionale ed extraregionale)	22.368
B02250	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F	3.275
B02255	B.2.A.8.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)- Mobilità intraregionale	0
B02260	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02265	B.2.A.8.3) - da pubblico (extra Regione)	3.275
B02270	B.2.A.8.4) - da privato	0
B02275	B.2.A.8.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0
B02280	B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione	3.373
B02285	B.2.A.9.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale	0
B02290	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02295	B.2.A.9.3) - da pubblico (extra Regione)	1.894
B02300	B.2.A.9.4) - da privato	1.479

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVEMODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	PREVENTIVO 2012 (in migliaia di Euro)
B02305	B.2.A.9.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0
B02310	B.2.A.10) Acquisto prestazioni trasporto sanitari	9.528
B02315	B.2.A.10.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale	0
B02320	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0
B02325	B.2.A.10.3) - da pubblico (extra Regione)	446
B02330	B.2.A.10.4) - da privato	9.081
B02335	B.2.A.11) Acquisto prestazioni Socio-Sanitaria a rilevanza sanitaria	54.935
B02340	B.2.A.11.1) - da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale	0
B02345	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri enti pubblici)	0
B02350	B.2.A.11.3) - da pubblico (extra Regione) non soggette a compensazione	0
B02355	B.2.A.11.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)	54.935
B02360	B.2.A.12) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	13.363
B02365	B.2.A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	41.635
B02370	B.2.A.13.1) Contributi ad associazioni di volontariato	1.586
B02375	B.2.A.13.2) Rimborsi per cure all'estero	202
B02380	B.2.A.13.3) Contributi per ARPA	14.966
B02385	B.2.A.13.4) Contributi per Agenzie Regionali	350
B02390	B.2.A.13.5) Contributo Legge 210/92	1.678
B02395	B.2.A.13.6) Altri rimborsi, assegni e contributi	22.853
B02400	B.2.A.13.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Asl-Ao-Irccs-Policlinici della Regione	0
B02405	B.2.A.14) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	17.914
B02410	B.2.A.14.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
B02415	B.2.A.14.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici	379
B02420	B.2.A.14.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	17.439
B02425	B.2.A.14.3.A) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	218
B02430	B.2.A.14.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	400
B02435	B.2.A.14.3.C) Indennità a personale universitario -area sanitaria	10.569
B02440	B.2.A.14.3.D) Lavoro interninale -area sanitaria	89
B02445	B.2.A.14.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria	6.162
B02450	B.2.A.14.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	97
B02455	B.2.A.14.4.A) Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
B02460	B.2.A.14.4.B) Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Regioni, Enti Pubblici e da Università	70
B02465	B.2.A.14.4.C) Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	27
B02470	B.2.A.15) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	375
B02475	B.2.A.15.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico V/Asl-AO, IRCCS, Policlinici d/Regione	0
B02480	B.2.A.15.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico - Altri enti	0
B02485	B.2.A.15.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico (extra Regione)	375
B02490	B.2.A.15.4) Altri servizi sanitari da privato	0
B02495	B.2.A.15.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0
B02500	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	172.852
B02505	B.2.B.1) Servizi non sanitari	167.935
B02510	B.2.B.1.1) Lavanderia	19.756
B02515	B.2.B.1.2) Pulizia	21.119
B02520	B.2.B.1.3) Mensa	12.288
B02525	B.2.B.1.4) Riscaldamento	5.490
B02530	B.2.B.1.5) Elaborazione dati	8.766
B02535	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.200
B02540	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	4.684
B02545	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	6.725
B02550	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	9.360
B02555	B.2.B.1.10) Altre utenze	8.107
B02560	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	22.914
B02565	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	21.024
B02570	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.890
B02575	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	47.525
B02580	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	0
B02585	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da pubblico	759
B02590	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	46.766
B02595	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.388
B02600	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie V/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVEMODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	PREVENTIVO 2012 (in migliaia di Euro)
B02605	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici	321
B02610	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	3.017
B02615	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	575
B02620	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	31
B02625	B.2.B.2.3.C) Lavoro interinale -area non sanitaria	900
B02630	B.2.B.2.3.D) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria	1.511
B02635	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	50
B02640	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
B02645	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Regioni, Enti Pubblici e da Università	50
B02650	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0
B02655	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.529
B02660	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	279
B02665	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.250
B03000	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	25.826
B03005	B.3.A) Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	6.286
B03010	B.3.B) Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	4.673
B03015	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	11.168
B03020	B.3.D) Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	733
B03025	B.3.E) Altre manutenzioni e riparazioni	2.968
B03030	B.3.F) Manutenzioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0
B04000	B.4) Godimento di beni di terzi	21.155
B04005	B.4.A) Affitti passivi	6.080
B04010	B.4.B) Canoni di noleggio	6.548
B04015	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	6.055
B04020	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	494
B04025	B.4.C) Canoni di leasing	8.527
B04030	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	8.317
B04035	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	211
B04040	B.4.D) Locazioni e noleggi da Asl-Ao della Regione	0
B05089	Totale Costo del personale	605.168
B05000	B.5) Personale del ruolo sanitario	510.344
B05005	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	246.662
B05010	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	225.292
B05015	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	21.369
B05020	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	263.682
B06000	B.6) Personale del ruolo professionale	2.151
B06005	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.926
B06010	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	224
B07000	B.7) Personale del ruolo tecnico	56.607
B07005	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	638
B07010	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	55.969
B08000	B.8) Personale del ruolo amministrativo	36.066
B08005	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	3.649
B08010	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	32.417
B09000	B.9) Oneri diversi di gestione	17.323
B09005	B.9.A) Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	1.526
B09010	B.9.B) Perdite su crediti	1
B09015	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	15.796
B09020	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	6.840
B09025	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	8.956
B10000	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.947
B11129	Totale Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	32.543
B11000	B.11) Ammortamento dei fabbricati	10.569
B11005	B.11.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	641
B11010	B.11.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	9.929
B12000	B.12) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	21.974
B13000	B.13) Svalutazione dei crediti	365
B14000	B.14) Variazione delle rimanenze	0
B14005	B.14.A) Variazione rimanenze sanitarie	0

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVEMODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	PREVENTIVO 2012 (in migliaia di Euro)
B14010	B.14.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0
B15000	B.15) Accantonamenti tipici dell'esercizio	16.568
B15005	B.15.A) Accantonamenti per rischi	4.245
B15010	B.15.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	450
B15015	B.15.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	150
B15020	B.15.A.3) Altri accantonamenti per rischi	3.645
B15025	B.15.B) Accantonamenti per premio di operosità	630
B15030	B.15.C) Altri accantonamenti	11.693
B15035	B.15.C.1) Accantonamenti per interessi di mora	30
B15040	B.15.C.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri	2.718
B15045	B.15.C.3) Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza medica	0
B15050	B.15.C.4) Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica	0
B15055	B.15.C.5) Acc. Rinnovi contratt.- comparto	0
B15060	B.15.C.6) Altri accantonamenti	8.946
B99999	Totale costi della produzione (B)	1.749.180
	C) Proventi e oneri finanziari	
C01000	C.1) Interessi attivi	698
C01005	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria	672
C01010	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	1
C01015	C.1.C) Altri interessi attivi	25
C02000	C.2) Altri proventi	0
C02005	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0
C02010	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0
C02015	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0
C02020	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0
C02025	C.2.E) Utili su cambi	0
C03000	C.3) Interessi passivi	1.948
C03005	C.3.A) Interessi passivi su c/c tesoreria	196
C03010	C.3.B) Interessi passivi su mutui	1.533
C03015	C.3.C) Altri interessi passivi	218
C04000	C.4) Altri oneri	12
C04005	C.4.A) Altri oneri finanziari	12
C04010	C.4.B) Perdite su cambi	0
C99999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-1.261
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
D01000	D.1) Rivalutazioni	0
D02000	D.2) Svalutazioni	0
D99999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0
	E) Proventi e oneri straordinari	
E01000	E.1) Proventi straordinari	62
E01005	E.1.A) Plusvalenze	0
E01010	E.1.B) Altri proventi straordinari	62
E01015	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0
E01020	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	62
E01025	E.1.B.2.1) Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0
E01030	E.1.B.2.2) Sopravvenienze Attive v/terzi	62
E01035	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E01040	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	62
E01045	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E01050	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0
E01055	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	0
E01060	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0
E01065	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0
E01070	E.1.B.3) Insussistenze attive	0
E01075	E.1.B.3.1) Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0
E01080	E.1.B.3.2) Insussistenze Attive v/terzi	0
E01085	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E01090	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0
E01095	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E01100	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0
E01105	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	0
E01110	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 13 NOVEMBRE 2007 E SUCCESSIVEMODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	PREVENTIVO 2012 (in migliaia di Euro)
E01115	E.1.B.3.2.G) Altre Insussistenze attive v/terzi	0
E01120	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0
E02000	E.2) Oneri straordinari	78
E02005	E.2.A) Minusvalenze	0
E02010	E.2.B) Altri oneri straordinari	78
E02015	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0
E02020	E.2.B.2) Oneri da cause civili	0
E02025	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	78
E02030	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0
E02035	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Asl-Ao,Irccs,Pol. relative alla mobilità intraregionale	0
E02040	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Asl-Ao,Irccs,Pol.	0
E02045	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	78
E02050	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E02055	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	62
E02060	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0
E02065	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	62
E02070	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0
E02075	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E02080	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0
E02085	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	0
E02090	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0
E02095	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	16
E02100	E.2.B.4) Insussistenze passive	0
E02105	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0
E02110	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	0
E02115	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E02120	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0
E02125	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E02130	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0
E02135	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	0
E02140	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0
E02145	E.2.B.4.2.G) Altre Insussistenze passive v/terzi	0
E02150	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0
E99999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-17
X01000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	43.564
	Imposte e tasse	
Y01000	Y.1) IRAP	42.346
Y01005	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	39.832
Y01010	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.527
Y01015	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	913
Y01020	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciali	74
Y02000	Y.2) IRES	804
Y02005	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	544
Y02010	Y.2.B) IRES su attività commerciale	260
Y03000	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	150
Y99999	Totale imposte e tasse	43.300
Z99999	RISULTATO DI ESERCIZIO	264

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2012
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	263.468
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	10.569.065
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	21.974.077
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.947.224
Ammortamenti		35.490.366
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-24.218.158
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-24.218.158
(+)	accantonamenti SUMAI	630.000
(-)	pagamenti SUMAI	-530.000
(+)	accantonamenti TFR	0
(-)	pagamenti TFR	0
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		100.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	365.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-150.000
- Fondi svalutazione di attività		215.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	16.488.417
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-14.727.611
- Fondo per rischi ed oneri futuri		1.760.806
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		13.611.481
		0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-1.400.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-7.000.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-8.400.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2012
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		5.211.481
		0
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		0
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-82.000
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-82.000
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto fabbricati	-20.472.541
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-1.000.000
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-8.425.889
(-)	Acquisto mobili e arredi	-667.554
(-)	Acquisto automezzi	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-1.246.878
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-31.812.862
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2012
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	1.774.800
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	1.774.800
(-)	Acquisto crediti finanziari	0
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0
B - Totale attività di investimento		-30.120.062
		0
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	83.747.877
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0
(+)	aumento fondo di dotazione	83.747.877
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	340.000
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	340.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	6.400.000
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-4.245.863
C - Totale attività di finanziamento		86.242.015
		0
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		61.333.434
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-4.017.629
		0
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		65.351.063

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2012																				
FONTI										IMPIEGHI										
DESCRIZIONE FONTI	REGIONE	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO	DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	FONTE PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2012 NON RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2012	TOTALE CONSOLIDATO
Mutuo regionale L.R. n. 7/04	7.000.000,00							0,00	7.000.000,00	Sistema informativo regionale	5.500.000,00							0,00		5.500.000,00
Art.20 L.N. 67/88	83.747.877,05							0,00	83.747.877,05	Centro di genomica funzionale	1.500.000,00							0,00		1.500.000,00
Mutui aziendali			5.604.041,00			7.236.818,46	146.007,00	12.986.866,46	12.986.866,46	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere		200.000,00	8.185.648,00		689.000,00	7.391.968,15	539.000,00	17.005.616,15		17.005.616,15
Alienazioni patrimoniali		1.202.632,00	1.644.294,00					2.846.926,00	2.846.926,00	Potenziamento attività ambulatoriale intramuraria		1.202.632,00				6.039,33		1.208.671,33		1.208.671,33
Altro			635.687,00	1.421.053,00		1.661.438,12		3.718.178,12	3.718.178,12	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture territoriali		3.000.000,00	5.000.901,00		87.000,00			8.087.901,00		8.087.901,00
										Potenziamento tecnologico					1.065.878,00	3.000.000,00		4.065.878,00		4.065.878,00
										Acquisto attrezzature e mobili		300.000,00	5.283.928,00	1.475.440,00	744.000,00	2.098.018,37	544.007,00	10.445.393,37		10.445.393,37
										Altro		250.000,00	945.719,00	4.226.316,00		230.000,00		5.652.035,00		5.652.035,00
										Fonti previste dalla regione per il 2012 non rilevate dalle aziende tra gli impieghi nel 2012									56.834.352,78	56.834.352,78
TOTALE FONTI	90.747.877,05	1.202.632,00	7.884.022,00	1.421.053,00	0,00	8.898.256,58	146.007,00	19.551.970,58	110.299.847,63	TOTALE IMPIEGHI	7.000.000,00	4.952.632,00	19.416.196,00	5.701.756,00	2.585.878,00	12.726.025,85	1.083.007,00	46.465.494,85	56.834.352,78	110.299.847,63

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2013																				
FONTI											IMPIEGHI									
DESCRIZIONE FONTI	REGIONE	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	FONTI PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2012 RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2013	TOTALE CONSOLIDATO	DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO
Mutuo regionale L.R. n. 7/04	6.000.000,00							0,00		6.000.000,00	Sistema informativo regionale								0,00	0,00
Art.20 L.N. 67/88								0,00		0,00	Centro di genomica funzionale								0,00	0,00
Mutui aziendali			1.921.052,00					1.921.052,00		1.921.052,00	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere		910.000,00	15.000.000,00		100.000,00			16.010.000,00	16.010.000,00
Alienazioni patrimoniali								0,00		0,00	Potenziamento attività ambulatoriale intramuraria								0,00	0,00
Altro			541.921,00					541.921,00		541.921,00	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture territoriali			1.000.000,00		665.000,00			1.665.000,00	1.665.000,00
Fonti previste dalla regione per il 2012 rilevate dalle aziende tra gli impieghi nel 2013									15.431.699,23	15.431.699,23	Potenziamento tecnologico					545.000,00			545.000,00	545.000,00
										0,00	Acquisto attrezzature e mobili				1.894.585,00	443.000,00		717.824,23	3.055.409,23	3.055.409,23
										0,00	Altro			541.921,00	2.077.342,00				2.619.263,00	2.619.263,00
TOTALE FONTI	6.000.000,00	0,00	2.462.973,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.462.973,00	15.431.699,23	23.894.672,23	TOTALE IMPIEGHI	0,00	910.000,00	16.541.921,00	3.971.927,00	1.753.000,00	0,00	717.824,23	23.894.672,23	23.894.672,23

PIANO INVESTIMENTI CONSOLIDATO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2014																					
FONTI											IMPIEGHI										
DESCRIZIONE FONTI	REGIONE	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	FONTI PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2012 RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2014	TOTALE CONSOLIDATO	DESCRIZIONE IMPIEGHI	REGIONE	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	AO PG	AO TR	TOTALE AZIENDE	TOTALE CONSOLIDATO	
Mutuo regionale L.R. n. 7/04	2.616.007,23							0,00		2.616.007,23	Sistema informativo regionale	289.473,68								0,00	289.473,68
Art.20 L.N. 67/88								0,00		0,00	Centro di genomica funzionale	78.947,36								0,00	78.947,36
Mutui aziendali			16.062.309,00					16.062.309,00		16.062.309,00	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere			16.062.309,00		17.050.000,00			33.112.309,00	33.112.309,00	
Alienazioni patrimoniali			124.237,00					124.237,00		124.237,00	Potenziamento attività ambulatoriale								0,00	0,00	
Altro			541.921,00		5.000.000,00			5.541.921,00		5.541.921,00	Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture territoriali		840.000,00	500.000,00		5.000.000,00			6.340.000,00	6.340.000,00	
Fonti previste dalla regione per il 2012 rilevate dalle aziende tra gli impieghi nel 2014									16.585.413,81	16.585.413,81	Potenziamento tecnologico								0,00	0,00	
										0,00	Acquisto attrezzature e mobili					443.000,00			443.000,00	443.000,00	
										0,00	Altro			666.158,00					666.158,00	666.158,00	
TOTALE FONTI	2.616.007,23	0,00	16.728.467,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	21.728.467,00	16.585.413,81	40.929.888,04	TOTALE IMPIEGHI	368.421,04	840.000,00	17.228.467,00	0,00	22.493.000,00	0,00	0,00	40.561.467,00	40.929.888,04	
Fonti previste dalla regione nel 2012 non rilevate dalle aziende tra gli impieghi nel 2012-2014																					

INDICE

PREMESSA	2
1. L'AREA DEL CONSOLIDAMENTO	4
2. I PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO	5
3. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO NEL CONTO ECONOMICO	5
4. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI	7
5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA	8
4. LE INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 38 DEL D.LGS 127/91	9

PREMESSA

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

In tale contesto e 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, pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011 recante: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell'attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l'attuazione delle disposizioni contenute, al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci. Il Decreto è suddiviso in due parti: il Titolo I detta principi contabili generali da applicare alle Regioni, Province Autonome ed Enti Locali, mentre il Titolo II prescrive i principi contabili da applicare al settore sanitario. Ai sensi dell'art. 38 comma 1, le disposizioni del Titolo II si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto stesso; esse disciplinano le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale (Regioni, Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Aziende Ospedaliere Universitarie, Istituti Zooprofilattici).

Tra gli enti a cui fa riferimento il Titolo II, l'art. 19 comma 2 individua al punto b) le regioni, per la parte del finanziamento del servizio sanitario regionale direttamente gestito. Più precisamente, l'art. 22 chiarisce che le regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario individuano nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità, d'ora in poi denominato "Gestione Sanitaria Accentrata", per il quale, ai sensi dell'art. 25, predispongono un

bilancio preventivo economico annuale. Tale bilancio include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26. Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni. Il bilancio è corredato da una **nota illustrativa** che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione.

Ai sensi degli artt. 22 e 32 la Gestione suddetta predispone anche il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della gestione accentrata e dei conti degli enti di cui all'art. 19 comma 2 lettera c), ovvero aziende sanitarie locali; aziende ospedaliere; istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni; aziende Ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale, che la Giunta approva entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i bilanci economici preventivi si riferiscono.

Tale bilancio preventivo consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il bilancio preventivo economico annuale dei singoli enti, con la stessa struttura e contenuto.

Con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1594 del 16/12/2011 recante "Individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118" la Gestione Accentrata è stata collocata nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" della Direzione Regionale Salute, Coesione Sociale e Società della Conoscenza ed è stato nominato quale responsabile il Dott. Riccardo Brugnetta già Dirigente del Servizio citato.

Il suddetto responsabile ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2012 della Gestione Sanitaria accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1595 del 16/12/2011 recante "Bilancio di Previsione 2012 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011".

Con le Deliberazioni di Giunta Regionale da n. 1587 a n. 1591 del 16/12/2011 sono stati approvati anche i Bilanci preventivi economici annuali 2012 rispettivamente dell'Azienda Sanitaria AUSL n.1, n. 2, n. 3, n. 4 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e Terni.

Pertanto, sulla base dei suddetti documenti, la Gestione Sanitaria accentrata ha potuto predisporre, per sottoporlo all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 32, **il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2012.**

L'art. 32 comma 2 prevede che, per la redazione dei bilanci consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26/03/1990 n. 69",

fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del Decreto 118/2011. Il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'economia nel mese di novembre aveva inviato una bozza di decreto in materia di certificabilità dei bilanci sanitari che rinviava a successivi decreti l'individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Al momento della stesura della presente Delibera, tali decreti non sono stati emanati e pertanto il bilancio preventivo consolidato 2012 è stato redatto esclusivamente sulla base del Decreto 127/1991 e delle disposizioni del Decreto 118/2011.

A tal proposito occorre precisare che gli artt. 29 e 40 del Decreto 127/1991 stabiliscono che il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e deve essere corredato da una relazione degli amministratori. Tuttavia il D. Lgs. 118/2011 prevede anche il piano dei flussi di cassa prospettici ed il piano investimenti. Pertanto, per il consolidamento degli allegati non contemplati si è proceduto, in assenza di principi generali e dei previsti decreti ministeriali attuativi, alla ripresa integrale di tutti gli elementi riportati nei documenti elaborati per il bilancio preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata e per i bilanci preventivi delle aziende, con l'elisione delle sole operazioni effettuate tra gli enti inclusi nell'area del consolidamento (c.d. operazioni infragruppo).

La presente costituisce la **Nota Illustrativa (Allegato D)** di tale bilancio consolidato che di seguito approfondisce i principi di consolidamento a cui ci si è ispirati e le modalità con cui sono state effettuate le operazioni di consolidamento.

1. L'AREA DEL CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale include i Bilanci delle seguenti entità:

1. Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione
2. Az. Sanitaria Locale ASL 1
3. Az. Sanitaria Locale ASL 2
4. Az. Sanitaria Locale ASL 3
5. Az. Sanitaria Locale ASL 4
6. Az. Ospedaliera di Terni
7. Az. Ospedaliera di Perugia

Per altre istituzioni che concorrono a supportare le finalità del Servizio Sanitario Regionale quali l'Agenzia di Protezione Ambientale e l'Agenzia Umbra Sanità le stesse non sono contemplate nelle previsioni del D. Lgs. 118/2011 e pertanto non sono state incluse nell'area del consolidamento. Nel Bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata esse figurano attraverso il contributo annuale assegnato dalla Regione.

Lo stesso ragionamento vale anche per l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale, per il quale è il livello centrale che determina l'assegnazione annuale attraverso la Delibera CIPE e la Regione interviene solo per le partite finanziarie attraverso l'anticipazione di cassa.

2.1 PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Come già precisato in premessa, il bilancio consolidato del servizio sanitario regionale anno 2012 è stato redatto esclusivamente secondo le disposizioni del Titolo II del D. Lgs. 118/2011 e del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26/03/1990 n. 69", in assenza dei decreti ministeriali che avrebbero dovuto disciplinare i principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato e la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Pertanto i principi di consolidamento a cui si è fatto riferimento sono quelli indicati nell'art. 31 del D. Lgs 127/91 riletti alla luce dei documenti e delle specificità che caratterizzano il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale:

1. Nella redazione del bilancio consolidato i proventi e gli oneri delle imprese incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente.
2. Sono invece eliminati:

Omissis

- c) i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese medesime;
- d) gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relative a valori compresi nel patrimonio, diversi da lavori in corso su ordinazione di terzi.

3. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO NEL CONTO ECONOMICO

Per ottenere il conto economico consolidato del servizio sanitario regionale (**Allegato A**) sono state sommati algebricamente i conti economici delle sette entità oggetto di consolidamento (gestione sanitaria accentrata e le sei aziende sanitarie) e sono state operate le scritture di rettifica e di riallocazione contabile di seguito illustrate:

- a) Alla voce A.1.a) "Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale" sono stati aggiunti l'importo relativo al rimborso oneri stipendi personale comandato vs regione (Euro 800.000) e la differenza fra la Tariffa regionale e la Tariffa Unica Convenzionale relativa ai ricoveri ospedalieri extra-regione (Euro 27.699.000);

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

- b) Dalla voce A.1.b) “Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo” è stato sottratto l’importo di Euro 4.620.612 che le aziende hanno collocato nei loro conti economici con riferimento alle risorse regionali per il finanziamento della Non Autosufficienza;
- c) La voce A.1.c) “Contributi in conto esercizio - da Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo)” è stata elisa in quanto identificata come voce “infragrappo”;
- d) La voce A.2.a) “Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche della regione” è stata elisa in quanto identificata come voce “infragrappo”;
- e) Dalla voce A.2.b) “Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche extra regione” è stata sottratta la differenza fra la Tariffa regionale e la Tariffa Unica Convenzionale relativa ai ricoveri ospedalieri extra-regione (Euro 27.699.000) in quanto si è ritenuto di valorizzare le prestazioni a TUC ai fini del più generale allineamento con il SSN;
- f) Dalla voce A.2.c) “Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san – intramoenia sono le state elise le voci “infragrappo” (Euro 890.262)”;
- g) Dalla voce A3) “Concorsi, recuperi e rimborsi” sono state elise le voci “infragrappo” (Euro 11.468.000) e l’importo relativo al rimborso oneri stipendi personale comandato vs regione (Euro 800.000);
- h) Dalla voce B.1.a) “Acquisto di beni sanitari” è stata elisa la voce “infragrappo” (Euro 9.089.400) ed è stata sottratto l’importo di Euro 116.000 che le aziende hanno collocato nei loro conti economici con riferimento ai beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza;
- i) La voce B.2.c) “Acquisto servizi sanitari - Mobilità passiva infraregionale verso az san pubbl Infragrappo” è stata elisa in quanto identificata come voce “infragrappo”;
- j) Dalla voce B.2.f) “Acquisto servizi sanitari - Mobilità passiva verso privato intra ed extraregionale” è stato sottratto l’importo di Euro 4.054.889 che le aziende hanno collocato nei loro conti economici con riferimento all’acquisto di servizi sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza;
- k) Dalla voce B.2.j) “Acquisto servizi non sanitari” è stata elisa la voce “infragrappo” (Euro 406.500) ed è stata sottratto l’importo di Euro 291.823 che le aziende hanno collocato nei loro conti economici con riferimento alle utenze, ai trasporti ed ai servizi appaltati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza;
- l) Dalla voce B.2.k) “Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro” sono le state elise le voci “infragrappo” (Euro 1.733.176)”;

m) Dalla voce B9) "Oneri diversi di gestione" è stata sottratto l'importo di Euro 158.000 che le aziende hanno collocato nei loro conti economici con riferimento alle altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza.

Tutte le suddette operazioni, avendo rettificato contestualmente ricavi e costi per gli stessi importi sono a somma zero e non comportano variazioni del risultato d'esercizio finale del conto economico consolidato.

4.LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per ottenere il piano degli investimenti consolidato del servizio sanitario regionale (**Allegato B**) sono stati sommati algebricamente i piani investimenti delle sette entità oggetto di consolidamento (gestione sanitaria accentrata e le sei aziende sanitarie) e sono state operate le scritture di rettifica con le seguenti precisazioni preliminari:

- non essendoci uno schema unico previsto dal D. Lgs 118, ciascuna azienda ha rappresentato le fonti e gli impieghi con modalità differenti, rendendo molto complicata la riaggregazione;
- non essendo state esplicitate le regole di costruzione, i dati tra la regione e le aziende e fra aziende non sono né omogenei né standardizzati, soprattutto sotto il profilo temporale;

Alla luce di quanto premesso e dell'assenza di qualsiasi principio di consolidamento che possa applicarsi al piano investimenti (in quanto non contemplato dal Decreto Legislativo n. 127/1991), si è semplicisticamente proceduto ad eliminare le partite infragruppo.

A seguito di questa operazione, il piano presenta le seguenti caratteristiche:

Le FONTI del 2012 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: la quota che la Regione ha previsto di investire direttamente e la quota destinata all'assegnazione alle aziende, distinta tra mutuo regionale L.R. 7/04 e art. 20 della L.N. 67/88;
- AZIENDE: la quota di fondi propri che le aziende prevedono di destinare agli investimenti distinta fra mutui, alienazioni patrimoniali e altro;

Gli IMPIEGHI del 2012 riportano i seguenti dati:

- REGIONE: gli investimenti diretti che la Regione intende realizzare, ovvero il sistema informativo regionale ed il centro di genomica funzionale;
- AZIENDE: gli investimenti che le aziende prevedono di realizzare con tutte le risorse a loro disposizione (nazionali, regionali e proprie) distinguendo gli interventi a seconda se

si riferiscono a strutture ospedaliere, attività intramuraria, strutture territoriali, potenziamento tecnologico, attrezzature e mobili, altro;

- FONTI PREVISTE DALLA REGIONE PER IL 2012 NON RILEVATE DALLE AZIENDE TRA GLI IMPIEGHI NEL 2012: la quota che la Regione ha previsto tra le fonti nel suo piano investimenti 2012 ma che le aziende non hanno riportato tra gli impieghi dello stesso anno.

Per il 2013 e 2014 valgono le stesse regole per quanto riguarda le quote indicate dalla Regione e dalle aziende tra fonti e impieghi. In aggiunta, tra le fonti sono state indicate le risorse previste dalla Regione nel 2012 e rilevate dalle aziende tra gli impieghi del 2013 e 2014. Nel 2014, a quadratura, sono state anche indicate le risorse residue previste dalla Regione nel 2012 e non rilevate dalle aziende tra gli impieghi del triennio.

5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA

Per ottenere il piano dei flussi di cassa consolidato del servizio sanitario regionale (**Allegato C**) sono stati ripresi integralmente i piani dei flussi delle sette entità rientranti nell'area del consolidamento (gestione sanitaria accentrata e le sei aziende sanitarie) operando le scritture di rettifica con le seguenti precisazioni preliminari:

- non essendo stati emanati i previsti Decreti attuativi che avrebbero dovuto esplicitare le regole di costruzione, i dati della regione e delle aziende non risultano né omogenei né standardizzati, soprattutto dal punto di vista temporale;
- la Regione ha costruito il piano sulla base del conto economico e del piano investimenti; le aziende solo sulla base del conto economico e pertanto la parte relativa agli investimenti non riflette quanto riportato nei rispettivi piani.

Alla luce di quanto premesso e dell'assenza di qualsiasi principio di consolidamento che possa applicarsi al piano dei flussi di cassa (in quanto non contemplato dal Decreto Legislativo n. 127/1991), si è semplicisticamente proceduto ad eliminare le c.d. partite infragruppo.

A seguito di questa operazione il piano presenta le seguenti caratteristiche:

Il Risultato dell'esercizio è pari ad Euro 263.468,00 e deriva dal Conto Economico consolidato. Per effetto della movimentazione delle altre voci reddituali (ammortamenti, utilizzo finanziamenti per investimenti, accantonamenti) il Totale dei flussi di Capitale Circolante Netto della gestione corrente risulta pari ad Euro 13.611.481.

Il Totale delle operazioni di gestione reddituale è ridotto ad Euro 5.211.481 per effetto della prevista diminuzione dei debiti rispetto alla situazione iniziale.

Le attività di investimento previste generano un flusso di cassa negativo relativo agli acquisti di beni che, al netto delle alienazioni risulta pari ad Euro 30.120.062 per la copertura del quale è previsto un flusso di cassa positivo di complessivi Euro 86.242.015 che deriva principalmente da un aumento dei crediti vs Stato.

Il flusso di cassa complessivo risulta pari a Euro 61.333.434, costituito principalmente dalla quota prevista dalla Regione per gli investimenti e non riportata dalla aziende.

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

Ai sensi dell'art. 38 del D. Lgs 127/91, riletto alla luce dei documenti e delle specificità che caratterizzano il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale, la nota integrativa deve indicare:

a) i criteri di valutazioni applicati;

Omissis

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

l) la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra prestiti obbligazionari, debiti verso banche ed altri;

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

n) il numero medio, suddiviso per categorie, dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento, con separata indicazione di quello relativo alle imprese incluse ai sensi dell'art. 37;

o) cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa controllante per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

o-bis) i motivi delle rettifiche di valore e degli accantonamenti eseguiti esclusivamente in applicazione di norme tributarie ed i relativi importi, appositamente evidenziati rispetto all'ammontare complessivo delle rettifiche e degli accantonamenti risultanti dalle apposite voci del conto economico;

Le suddette informazioni risultano nelle note illustrative o nelle relazioni sulla gestione ai Bilanci preventivi 2012 dei singoli enti compresi nell'area del consolidamento alle quali si fa rinvio, non avendo subito modifiche per effetto del consolidamento.

INDICE

PREMESSA	2
1. CONTENUTI DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 40 DEL D.LGS 127/91	4
2. ANDAMENTO GESTIONALE E PROSPETTIVE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	5

PREMESSA

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

In tale contesto e 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, pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011 recante: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell'attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l'attuazione delle disposizioni contenute al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci. Il Decreto è suddiviso in due parti: il Titolo I detta principi contabili generali da applicare alle Regioni, Province Autonome ed Enti Locali, mentre il Titolo II prescrive i principi contabili da applicare al settore sanitario. Ai sensi dell'art. 38 comma 1, le disposizioni del Titolo II si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto stesso; esse disciplinano le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale (Regioni, Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Aziende Ospedaliere Universitarie, Istituti Zooprofilattici).

Tra gli enti a cui fa riferimento il Titolo II, l'art. 19 comma 2 individua al punto b) le regioni, per la parte del finanziamento del servizio sanitario regionale direttamente gestito. Più precisamente, l'art. 22 chiarisce che le regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio

sanitario individuano nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità, d'ora in poi denominato "Gestione Sanitaria Accentrata", per il quale, ai sensi dell'art. 25, predispongono un bilancio preventivo economico annuale. Tale bilancio include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26. Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni. Il bilancio è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una **relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione** che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.

Ai sensi degli artt. 22 e 32 la Gestione suddetta predispone anche il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della gestione accentrata e dei conti degli enti di cui all'art. 19 comma 2 lettera c), ovvero aziende sanitarie locali; aziende ospedaliere; istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni; aziende Ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale, che la Giunta approva entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i bilanci economici preventivi si riferiscono.

Tale bilancio preventivo consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il bilancio preventivo economico annuale dei singoli enti, con la stessa struttura e contenuto.

Con la Deliberazioni di Giunta Regionale n. 1594 del 16/12/2011 recante "Individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118" la Gestione Accentrata è stata collocata nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" della Direzione Regionale Salute, Coesione Sociale e Società della Conoscenza ed è stato nominato quale responsabile il Dott. Riccardo Brugnetta già Dirigente del Servizio citato.

Il suddetto responsabile ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2012 della Gestione Sanitaria accentrata, approvato con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1595 del 16/12/2011 recante "Bilancio di Previsione 2012 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011".

Con le Deliberazioni di Giunta Regionale da n. 1587 a n. 1591 del 16/12/2011 sono stati approvati anche i Bilanci preventivi economici annuali 2012 rispettivamente dell'Azienda Sanitaria AUSL n.1, n. 2, n. 3, n. 4 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e Terni.

Pertanto, sulla base dei suddetti documenti, la Gestione Sanitaria accentrata ha potuto predisporre, per sottoporlo all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 32, **il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale 2012.**

L'art. 32 comma 2 prevede che, per la redazione dei bilanci consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26/03/1990 n. 69", fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del Decreto 118/2011. Il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'economia nel mese di novembre aveva inviato una bozza di decreto in materia di certificabilità dei bilanci sanitari che rinviava a successivi decreti l'individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Al momento della stesura della presente Delibera, tali decreti non sono stati emanati e pertanto il bilancio preventivo consolidato 2012 è stato redatto esclusivamente sulla base del Decreto 127/1991 e delle disposizioni del Decreto 118/2011.

A tal proposito occorre precisare che gli artt. 29 e 40 del Decreto 127/1991 stabiliscono che il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e deve essere corredato da una relazione degli amministratori. Tuttavia il D. Lgs. 118/2011 prevede anche il piano dei flussi di cassa prospettici ed il piano investimenti. Pertanto, per il consolidamento degli allegati non contemplati si è proceduto, in assenza di principi generali e dei previsti decreti ministeriali attuativi, alla ripresa integrale di tutti gli elementi riportati nei documenti elaborati per il bilancio preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata e per i bilanci preventivi delle aziende, con l'elisione delle sole operazioni effettuate tra gli enti inclusi nell'area del consolidamento (c.d. operazioni infragruppo).

La presente costituisce la **Relazione sulla gestione del responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata (Allegato E)** che analizza l'andamento complessivo del sistema e la prevedibile evoluzione della gestione.

1. CONTENUTI DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 40 DEL D.LGS 127/91

Come già precisato in premessa, il bilancio preventivo consolidato del servizio sanitario regionale dell'anno 2012 è stato redatto esclusivamente secondo le disposizioni del Titolo II del D. Lgs. 118/2011 e del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26/03/1990 n. 69", in assenza dei previsti decreti ministeriali sui principi di consolidamento e di redazione del bilancio consolidato e sulla casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale.

Ai sensi dell'art. 40 del D. Lgs 127/91, riletto alla luce dei documenti e delle specificità che caratterizzano il Servizio Sanitario Regionale:

1. Il bilancio consolidato deve essere corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione dell'insieme delle imprese incluse nel consolidamento e dell'andamento e del risultato della gestione nel suo insieme e nei vari settori, con particolare riguardo ai

costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui le imprese incluse nel consolidamento sono esposte.

1-bis. L'analisi di cui al comma 1 è coerente con l'entità e la complessità degli affari dell'insieme delle imprese incluse nel bilancio consolidato e contiene, nella misura necessaria alla comprensione della situazione dell'insieme delle imprese incluse nel consolidamento e dell'andamento e del risultato della loro gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti alle attività specifiche delle imprese, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale. L'analisi contiene, ove opportuno, riferimenti agli importi riportati nel bilancio consolidato e chiarimenti aggiuntivi su di essi.

2. Dalla relazione devono in ogni caso risultare:

Omissis

c) l'evoluzione prevedibile della gestione.

2. ANDAMENTO GESTIONALE E PROSPETTIVE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

Al fine di comprendere l'andamento della situazione economica finanziaria del Servizio Sanitario Regionale (SSR), è necessario preliminarmente chiarire che esistono due diversi criteri di valutazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie che conducono a risultati diversi.

Il primo è quello previsto dal "tavolo di verifica degli adempimenti", istituito presso il MEF, con il compito di effettuare annualmente la valutazione del risultato di gestione dei SSR. Nel caso di esito negativo, la Regione è sottoposta a pesanti penalizzazioni, che si sono inasprite nel tempo e che portano all'obbligo di presentazione di un piano di rientro, all'incremento delle aliquote IRPEF ed IRAP, fino ad arrivare al commissariamento.

Il secondo criterio di valutazione è quello che scaturisce dai principi contabili adottati dalle contabilità aziendali che, fatti salvi circoscritti adattamenti allo specifico settore, sono allineati agli standard internazionali (la Regione Umbria è ormai giunta alla fase conclusiva di un processo che si è concluso con la certificazione dello Stato Patrimoniale al bilancio dell'esercizio al 31/12/2010 di una Azienda U.S.L.).

Non c'è dubbio che è quest'ultimo criterio che registra l'andamento reale delle aziende, che rileva l'utile o la perdita di esercizio, l'indebitamento etc.; ma l'esigenza di comparazione fra le varie Regioni, che hanno livelli di qualità dei sistemi contabili molto differenziati, ha indotto il MEF ad operare una serie di riclassificazioni delle voci di bilancio, ad uniformare i criteri di calcolo degli ammortamenti e le politiche di accantonamento, a

rettificare crediti e debiti per il pagamento delle prestazioni erogate a pazienti assistiti fuori dalla regione di residenza, in modo da garantire l'equilibrio in ogni esercizio fra il complesso dei crediti e dei debiti.

L'andamento del triennio 2009-2011

Il periodo 2009-2011 è stato chiuso in utile secondo i criteri del MEF, secondo i criteri della contabilità economica i bilanci delle Aziende registrano una modesta perdita dell'Azienda Ospedaliera di Terni per l'anno 2010 e prospettive di pareggio per quanto riguarda il pre-consuntivo 2011.

Indirizzi regionali alle Aziende Sanitarie per l'anno 2012

La Giunta Regionale ha adottato gli indirizzi per la predisposizione del Bilancio di Previsione delle Aziende Sanitarie Regionali per l'esercizio 2012 con Deliberazione n. 1273 del 28/10/2011. Successivamente, a seguito delle reiterate manovre economiche attuate nel Paese durante il secondo semestre 2011 per il risanamento dei conti pubblici, la Giunta Regionale, alla luce delle pesanti riduzioni di finanziamento prospettate, ha ritenuto opportuno individuare anche misure urgenti di razionalizzazione, con l'obiettivo di garantire la stabilità dei conti. Pertanto, in attesa di avviare il processo di revisione del SSR, la Giunta Regionale ha integrato gli indirizzi già definiti con la sopra citata DGR 1273/2011 con una serie di obiettivi di contenimento e di misure urgenti di programmazione economico-finanziaria cui le Aziende Sanitarie devono conformarsi, delineando, per le stesse, una strategia di spending review con l'obiettivo di conseguire ulteriori riduzioni di costi.

Alla luce dei sopra indicati provvedimenti le risorse assegnate alle Aziende Sanitarie, inizialmente previste per Euro 1.540.533.565 (corrispondenti allo 0,9 % in più rispetto al 2011), sono state ridefinite in Euro 1.534.245.470 equivalenti a circa lo 0,5% in più rispetto all'anno precedente.

I vincoli individuati cui le Aziende Sanitarie dovranno conformarsi vengono di seguito sintetizzati:

- per le spese del personale, vengono richiamati i vincoli di contenimento previsti dalla normativa nazionale (la spesa per il personale al lordo degli oneri riflessi a carico delle Amministrazioni e dell'IRAP non può superare il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%) e le direttive di cui alla Deliberazione di G.R. n. 1937/2010 (le assunzioni disposte in sostituzione di personale cessato non possono superare il 95% dei risparmi derivanti dalle cessazioni, ovvero nel reintegro di personale cessato si devono conseguire risparmi non inferiori al 5%). Inoltre, come misura ulteriore di contenimento, si è

ritenuto necessario prevedere l'ulteriore obiettivo di riduzione dello 0,6% da calcolare rispetto ai dati di consuntivo 2010 sulla spesa sia per personale dipendente che per consulenze. Tale ulteriore vincolo è stato introdotto anche al fine di avviare il percorso verso il graduale adeguamento dell'attuale modello organizzativo verso i parametri standard previsti dall'art. 12 del Patto per la Salute 2010-2012;

- per gli accordi di mobilità intraregionale i tetti infragruppo inizialmente individuati per l'anno 2012 con DGR 1273, basati sull'attività 2011, sono stati successivamente ridotti per quanto riguarda l'attività delle Aziende Ospedaliere dello 0,5%;
- per la spesa farmaceutica dovranno essere rispettati i limiti di spesa secondo i criteri fissati dalla Legge 222/2007 e dalla Legge 102/2009;
- per i costi di produzione è stato richiamato il vincolo di crescita dell'art. 1, comma 173, lett. e), della L. 311/2004 (L.F. 2005) secondo cui l'incremento di tali costi, con esclusione della spesa relativa al personale, non deve superare del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo 2004;
- per la spesa relativa a prodotti farmaceutici, ossigeno e dispositivi medici è prevista una riduzione dell'1% rispetto ai dati di consuntivo 2010. Tale obiettivo sui dispositivi medici è stato introdotto al fine di anticipare alcuni degli interventi previsti dalla Manovra estiva 2011 (attuata con L. 111/2011).

La strategia di spending review sopra delineata dovrebbe, con non pochi sacrifici e difficoltà, garantire l'equilibrio anche dell'esercizio 2012.

Prospettive per gli anni 2013-2014

Attualmente il quadro sociale è caratterizzato da profonde e rapide trasformazioni, dovute, soprattutto, al continuo invecchiamento della popolazione che ha importanti ripercussioni anche sui costi del SSR. A tali problematiche si aggiungono mutamenti, altrettanto radicali, in ordine alle risorse finanziarie disponibili; infatti, le Manovre del 2011 hanno previsto un importante contributo al riequilibrio dei conti pubblici da parte del settore sanitario (2,5 miliardi in meno per l'anno 2013 e 5,450 miliardi per il 2014). Un contributo frutto della forte contrazione del tasso di crescita del finanziamento riconosciuto dallo Stato alle Regioni, previsto di solo lo 0,5% nel 2013 e dell'1,4% nel 2014, a fronte di una proiezione tendenziale, in linea con il tasso di crescita del Pil nominale, pari a circa il 3,4 % medio annuo.

Nella Tabella che segue viene sintetizzato l'impatto economico della Manovra:

REGIONE UMBRIA
Direzione Salute, coesione sociale e società della conoscenza

SANITA' - Valutazione impatto economico L. 111/2011 (Valori espressi in milioni di euro)			
ANNI	2012	2013	2014
ITALIA			
Livello del finanziamento del settore sanitario a legislazione vigente	108.780	111.794	116.236
Variazione %		+ 2,8%	+ 4,0%
MANOVRA FINANZIARIA		-2.500	-5.450
ITALIA			
Livello del finanziamento del settore sanitario dopo la manovra finanziaria	108.780	109.294	110.786
Variazione %		+ 0,5%	+ 1,4%
REGIONE UMBRIA - Valutazione impatto economico L.111/2011 (Valori espressi in milioni di euro)			
ANNI	2012	2013	2014
SANITA' ITALIA			
Impatto economico manovra finanziaria		- 2.500	- 5.450
SANITA' REGIONE UMBRIA			
Impatto economico manovra finanziaria		- 38	- 83

Nonostante l'Umbria risulti una delle poche Regioni italiane che, anche per il 2011, evidenzia una situazione di equilibrio economico-finanziario senza integrazioni con fondi propri e con buoni livelli di qualità del sistema, si rilevano tuttavia i significativi effetti della Manovra che, rapportati alla quota d'accesso al finanziamento, si traducono per l'Umbria in 38 Milioni in meno per il 2013 e 83 per il 2014.

Tale Manovra individua le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale superando la logica pattizia utilizzata negli ultimi anni che vede la sottoscrizione di appositi Patti per la Salute tra il Governo e le Regioni in cui, tra l'altro, vengono fissate le risorse assegnate in un'ottica di medio periodo (triennale). In assenza del Nuovo Patto per la Salute 2013-2015, a fronte dell'insufficiente e fortemente decrescente finanziamento 2013-2014, la manovra individua una serie di misure che dovrebbero consentire alle Regioni di realizzare la prevista riduzione della spesa: elaborazione di prezzi di riferimento per beni e servizi, attribuzione alle aziende

farmaceutiche del 35% del superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, introduzione di un tetto alla spesa per i dispositivi medici e, dal 2014, blocco delle dinamiche retributive del personale (dipendente e convenzionato), oltre al già previsto blocco delle procedure contrattuali e negoziali, nonchè istituzione di misure di compartecipazione sull'assistenza farmaceutica e sulle altre prestazioni sanitarie.

In questo contesto, confermando la tendenza degli ultimi anni, appare sempre più difficile perseguire la sostenibilità economica del Servizio Sanitario Regionale; pertanto, al fine di mantenere elevato il grado di copertura e la qualità del Sistema Sanitario Regionale, a fronte di un finanziamento fortemente sottodimensionato, risulta ormai inevitabile intervenire con misure riorganizzative che consentano di garantire la sostenibilità, evitando forme di razionamento delle prestazioni e ridimensionamento dei livelli di assistenza.