



Gestione Sanitaria Accentrata

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA ANNO 2023
(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 2023

ALLEGATO E: RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023



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			VARIAZIONE 2022/2023	
			IMPORTO	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio				
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	144.311.188,38	87.306.569,45	57.004.618,93	65,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	139.701.188,38	84.706.569,45	54.994.618,93	64,9%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.360.000,00	2.350.000,00	2.010.000,00	85,5%
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	0,00	0,00	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	30.000,00	20.000,00	10.000,00	50,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0,00	0,00	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	3.330.000,00	1.330.000,00	2.000.000,00	>100%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	240.000,00	240.000,00	-	0,0%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	240.000,00	240.000,00	-	0,0%
4) da privati	0,00	0,00	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0,00	0,00	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	10.000,00	10.000,00	-	0,0%
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	0,00	0,00	-	-
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	190.000,00	190.000,00	-	0,0%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	0,00	0,00	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	0,00	0,00	-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	190.000,00	190.000,00	-	0,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00	-
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	-	-
Totale A)	149.001.188,38	87.496.569,45	61.504.618,93	70,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni				
a) Acquisti di beni sanitari	300.000,00	300.000,00	-	0,0%
b) Acquisti di beni non sanitari	0,00	0,00	-	-
2) Acquisti di servizi sanitari	300.000,00	300.000,00	-	0,0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	38.714.938,84	31.246.569,45	7.468.369,39	23,9%
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	24.614.469,45	22.346.569,45	2.267.900,00	10,1%
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 per differenziale Tariffe TUC	14.100.469,39	8.900.000,00	5.200.469,39	58,4%
3) Acquisti di servizi non sanitari	5.950.000,00	5.950.000,00	-	0,0%
a) Servizi non sanitari	5.500.000,00	5.500.000,00	-	0,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0,00	0,00	-	-
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 Fabbriati	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	104.036.249,54	50.000.000,00	54.036.249,54	>100%
a) Accantonamenti per rischi	30.000.000,00	30.000.000,00	-	0,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.500.000,00	2.500.000,00	-	0,0%
d) Altri accantonamenti	71.536.249,54	17.500.000,00	54.036.249,54	>100%
Totale B)	149.001.188,38	87.496.569,45	61.504.618,93	70,3%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			0,00	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari				
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	-	-
Totale C)	0,00	0,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni	0,00	0,00	-	-
Totale D)	0,00	0,00	-	-

Gestione Sanitaria Accentrata					
CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA		Importi: Euro			
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE 2022/2023	
				IMPORTO	%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				-	-
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	-	-
Totale E)		0,00	0,00	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		0,00	0,00	-	0,00
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				-	-
1) IRAP		0,00	0,00	-	-
a) IRAP relativa a personale dipendente		0,00	0,00	-	-
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		0,00	0,00	-	-
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	-	-
Totale Y)		0,00	0,00	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		0,00	0,00	-	0,00



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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	144.311.188,38	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	139.701.188,38	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	137.201.188,38	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	137.201.188,38	+
	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, comma528, 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	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	4.360.000,00	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.030.000,00	+
	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 <u>LEA</u>	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 <u>extra LEA</u>	1.000.000,00	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	30.000,00	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	3.330.000,00	+
	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	2.000.000,00	+
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	0,00	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	240.000,00	+
	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	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	10.000,00	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	0,00	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	0,00	+
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0,00	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0,00	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	190.000,00	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	0,00	+
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	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
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	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	+
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	190.000,00	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	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	+
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.500.000,00	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	0,00	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	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	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	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	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	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	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.500.000,00	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.500.000,00	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	4.500.000,00	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0,00	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	0,00	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	0,00	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	0,00	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	0,00	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	0,00	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	0,00	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	0,00	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0,00	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	0,00	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	0,00	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	0,00	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	0,00	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	0,00	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	149.001.188,38	+
		B) Costi della produzione		+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	300.000,00	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0,00	+
	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	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
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		
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	0,00	+
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00	+
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	+
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	0,00	+
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	+
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	300.000,00	+
	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	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	44.664.938,84	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	38.714.938,84	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0,00	+
	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	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0,00	+
	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	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0,00	+
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	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
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	+
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0,00	+
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	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0,00	+
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	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0,00	+
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	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0,00	+
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	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	+
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	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0,00	+
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	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0,00	+
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	+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	0,00	+
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	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	+
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	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	0,00	+
	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	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	24.614.469,45	+
	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	2.000.000,00	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	8.399.953,26	+
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	+
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	0,00	+
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 sociosanit. 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	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0,00	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0,00	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	0,00	+
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	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	14.100.469,39	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	5.950.000,00	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	5.500.000,00	+
	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	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0,00	+
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	+
	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	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	450.000,00	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	0,00	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	0,00	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	0,00	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	0,00	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	0,00	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	0,00	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	0,00	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	0,00	+
	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	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	0,00	+
	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	+
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00	+
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA2080	Totale Costo del personale	0,00	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	0,00	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	0,00	+
	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	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	0,00	+
	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	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	0,00	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	0,00	+
	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	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0,00	+
	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	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	0,00	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	0,00	+
	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	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	0,00	+
	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	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	0,00	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	0,00	+
	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	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	0,00	+
	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	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	0,00	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	0,00	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	0,00	+
	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	+
	BA2560	Totale Ammortamenti	0,00	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	0,00	+
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	0,00	+
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	+
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00	+
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	0,00	+
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	0,00	+
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	+/-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	0,00	+/-
	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	+
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	+
	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	+
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	104.036.249,54	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	30.000.000,00	+
	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	+
	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00	+
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.500.000,00	+
	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	+
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	71.536.249,54	+
	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	71.536.249,54	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	149.001.188,38	+
		C) Proventi e oneri finanziari		+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	0,00	+
	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	+
	CA0050	C.2) Altri proventi	0,00	+
	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	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	0,00	+
	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	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	0,00	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	0,00	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00	+
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00	+/-
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	+/-
		E) Proventi e oneri straordinari		+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	0,00	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0,00	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0,00	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	+
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	0,00	+
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00	+
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	0,00	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	0,00	+
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	0,00	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0,00	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00	+

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 2023 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0,00	+
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00	+
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	0,00	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0,00	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0,00	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	0,00	+/-
		Imposte e tasse		+
	YA0010	Y.1) IRAP	0,00	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	0,00	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	0,00	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoena)	0,00	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	+
	YA0060	Y.2) IRES	0,00	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	0,00	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	0,00	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	0,00	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	+/-



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO B:

PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

REGIONE UMBRIA
Direzione Salute e Welfare

PIANO INVESTIMENTI 2023			
FONTI		IMPIEGHI	
Finanziamento regionale	23.500,00	Azienda U.S.L. Umbria 1	
		Azienda U.S.L. Umbria 2	470.000,00
		Azienda Ospedaliera di Perugia	
Finanziamento statale	446.500,00	Azienda Ospedaliera di Terni	-
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2023	470.000,00	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2023	470.000,00

PIANO INVESTIMENTI 2024			
FONTI		IMPIEGHI	
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024	0,00	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024	0,00

PIANO INVESTIMENTI 2025			
FONTI		IMPIEGHI	
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2025	0,00	TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2025	0,00

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. 2023.



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO C:

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROGETTICI 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 2023	PREVENTIVO 2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	0,00	0,00
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	-	-
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	-	-
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-
Ammortamenti		-	-
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-	-
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-	-
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-	-
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI	-	-
(+)	accantonamenti TFR	-	-
(-)	pagamenti TFR	-	-
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		-	-
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-	-
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	-	-
- Fondi svalutazione di attività		-	-
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	104.036.249,54	50.000.000,00
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-	-
- Fondo per rischi ed oneri futuri		104.036.249,54	50.000.000,00
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		104.036.249,54	50.000.000,00
		-	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	- 59.530.000,00	470.000,00
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	- 59.530.000,00	470.000,00
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	-	-
		-	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-	-
A - Totale operazioni di gestione reddituale		44.506.249,54	50.470.000,00
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROGETTICI 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 2023	PREVENTIVO 2022
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-	-
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-	-
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-	-
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-	-
(-)	Acquisto terreni	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	-	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	-
(-)	Acquisto automezzi	-	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-	-
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	-	-
(-)	Acquisto titoli	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-	-
B - Totale attività di investimento		-	-
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	- 446.500,00	- 446.500,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	- 23.500,00	- 23.500,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-	-
(+)	aumento fondo di dotazione	- 470.000,00	- 470.000,00
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	-	-
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	-	-
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		- 470.000,00	- 470.000,00
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		44.036.249,54	50.000.000,00
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		44.036.249,54	50.000.000,00
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	-



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO D:
NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA ANNO 2023

Indice

PREMESSA.....	2
CONTO ECONOMICO	6
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	14
PIANO DEGLI INVESTIMENTI	19
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI	21

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, controllo di gestione e Reporting delle Aziende Sanitarie regionali, GSA".

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

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 2023 ed ha come obiettivo quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione del bilancio economico preventivo 2023, 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 2023 della GSA è stato predisposto sulla base delle risorse finanziarie di parte corrente dell'anno 2021, nelle more della definizione del quadro finanziario definitivo per l'anno 2022 disponibile solo a seguito dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie, intesa definita in data 21 dicembre 2022 successivamente alla definizione del presente documento, aggiornando la sola componente del Fondo Indistinto con quanto indicato nella comunicazione della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, che in data 2 dicembre 2022, ha definito all'unanimità l'Accordo politico per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022.

Pertanto il presente documento è stato formulato sulla base dei documenti disponibili alla data del 14 dicembre 2022 ed in particolare:

- Intese della Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano rep. Atti n. 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;
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 1118 del 10 novembre 2021 "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2021. Riparto";
- la nota mail del 9 novembre 2022 del Coordinamento tecnico dell'Area Economico-finanziaria della Commissione Salute relativa ai dati della Mobilità extraregionale;
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 1326 del 14 dicembre 2022, avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di

previsione per l'esercizio 2023", con la quale, assumendo prudenzialmente a riferimento per l'anno 2023 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;

- tabelle relative all'Accordo politico del 2 dicembre 2022 per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022 definito da Conferenza delle Regioni e delle Province autonome;
- Disegno di Legge "Bilancio di Previsione della Regione Umbria 2023-2025" D.G.R. 1209 del 21/11/2022;
- Rendiconto Entrate/Spese alla data del 30.11.2022.

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 2023 è stato elaborato, in mancanza della ripartizione tra le Regioni del Fondo Sanitario Nazionale 2022, sulla base delle risorse disponibili previste per l'anno 2021 ed aggiornandolo con quanto indicato nella comunicazione della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, che in data 2 dicembre 2022, ha definito all'unanimità l'Accordo politico per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022. A tale accordo, non ha fatto seguito, alla data di predisposizione del documento, la prevista Intesa in Conferenza Stato-Regioni (intervenuta in data 21 dicembre 2022) e, pertanto, il Coordinamento tecnico dell'area economico finanziaria della Commissione Salute ha trasmesso alle Regioni le tabelle relative alla proposta di riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2022 ricevute e validate dal Ministero della Salute e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, nelle more della definizione della relativa intesa in Conferenza Stato Regioni, ai sensi dell'art. 115, comma 1, lettera a), del Decreto Legislativo 31 marzo 1998, n. 112, così come integrate da una ulteriore nota trasmessa nella medesima giornata del 16 dicembre. L'ammontare dell'incremento applicato è pari ad Euro 54.9994.618,93.

Le altre previsioni del Bilancio preventivo economico annuale 2023 della GSA sono state effettuate sulla base delle definitive disponibilità finanziarie dell'anno 2021, in mancanza della

formalizzazione dell'Intesa in Conferenza Stato-Regioni sulla ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022 e, potrà quindi esser oggetto di revisione a seguito dell'adeguamento alla programmazione sanitaria regionale, al mutato quadro epidemiologico, organizzativo nonché alla luce della ridefinizione dei criteri di riparto regionali nell'ambito della necessaria certezza di risorse.

Ulteriore elemento di incertezza del quadro finanziario complessivo delle risorse del SSR è dato dalla mancata conclusione dell'iter di approvazione del Disegno di Legge del Bilancio dello Stato per il triennio 2023-2025.

La quota indistinta rilevata dalla GSA in sede di previsione per l'anno 2023, oggetto dell'incremento sopra richiamato, 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 alla gestione della crisi energetica e all'emergenza COVID-19, in quanto 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:

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

Le previsioni sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti per l'anno in corso dal rendiconto alla data del 30.11.2022, reconsiderati nell'ottica complessiva di una valutazione prudentiale.

✓ Entrate e spese relative al payback:

In sede di previsione 2023 si è stabilito, relativamente alle risorse dell'ulteriore payback, di rilevare tali entrate sulla base delle riscossioni alla data del 30.11.2022, stima prudentiale validata anche dal trend storico degli incassi.

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale generale dei ricavi iscritti nel Conto Economico preventivo 2023 ammonta a **Euro 149.001.188,38** 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 2023	Incidenza % su valore produzione 2023	Bilancio preventivo 2022	Incidenza % su valore produzione 2022	Differenza 2023/2022
A.1) Contributi in c/esercizio	144.311.188,38	96,85%	87.306.569,45	99,78%	57.004.618,93
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	190.000,00	0,13%	190.000,00	0,22%	-
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.500.000,00	3,02%	-	0,00%	4.500.000,00
TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE	149.001.188,38	100,00%	87.496.569,45	100,00%	61.504.618,93

A.1) Contributi in conto esercizio

Euro 144.311.188,38

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

Euro 139.701.188,38

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 137.201.188,38.

Tale previsione riflette l'incremento di Euro 54.994.618,93 rispetto alla previsione 2022 applicato tenendo conto che la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, in data 2 dicembre 2022, ha definito all'unanimità l'Accordo politico per la ripartizione delle risorse

finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022. A tale accordo non ha ancora fatto seguito la prevista Intesa in Conferenza Stato-Regioni e, pertanto, il Coordinamento tecnico dell'area economico finanziaria della Commissione Salute, in data 16 dicembre 2022, ha trasmesso alle Regioni le tabelle relative alla proposta di riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2022 ricevute e validate dal Ministero della Salute e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, nelle more della definizione della relativa intesa in Conferenza Stato Regioni, ai sensi dell'art. 115, comma 1, lettera a), del Decreto Legislativo 31 marzo 1998, n. 112, così come integrate da una ulteriore nota trasmessa nella medesima giornata del 16 dicembre;

- 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 2023, pari ad Euro 25.500.000,00, ipotizzando la differenza in carico alla GSA).

Con riferimento alla stima di tale voce si precisa che, non essendo ancora noti i criteri di riparto delle risorse per l'anno 2023, la stima ricalca quella scorso esercizio ed è stata effettuata 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 4.360.000,00

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

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

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 30.000,00**

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 (L.r. 21/2014) e della Giornata regionale per la lotta alla droga (L.r. 14/2022).

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 2022, 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.b.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 **Euro 2.000.000,00**

La previsione si riferisce alla copertura degli oneri relativi alla L.210/1992 previsti dalla Regione Umbria con risorse a carico del bilancio regionale.

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 2022, ridotti prudenzialmente. A tale proposito si precisa che, anche per tale voce, a fronte della previsione di ricavo, 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, 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 2022, 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 2022 e dei relativi accertamenti. 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.

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi Euro 4.500.000,00

La previsione di ricavo 2023 di tale voce è stata effettuata sulla base dell'ammontare delle somme incassate relative alla Voce AA0920 "A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back" nell'annualità 2021 e del corrispondente dato al 30/11/2022.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale generale dei costi della produzione iscritti nel Conto Economico preventivo 2023 ammonta a **Euro 149.001.188,38** 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:

Costi della Produzione	Bilancio preventivo 2023	Incidenza % su costi produzione 2023	Bilancio preventivo 2022	Incidenza % su costi produzione 2022	Differenza 2023/2022
B.1) Acquisti di beni	300.000,00	0,20%	300.000,00	0,34%	-
B.2) Acquisti di servizi sanitari	38.714.938,84	25,98%	31.246.569,45	35,71%	7.468.369,39
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	5.950.000,00	3,99%	5.950.000,00	6,80%	-
B.11) Accantonamenti	104.036.249,54	69,82%	50.000.000,00	57,15%	54.036.249,54
TOTALE COSTI PRODUZIONE BPE	149.001.188,38	100,00%	87.496.569,45	100,00%	61.504.618,93

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 38.714.938,84**

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 24.614.469,45***

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 2022 a valere sul capitolo di spesa 02490_S, per Euro 2.000.000,00 alle risorse regionali destinate al finanziamento dei contributi per gli adempimenti connessi alla L.210/92 e per Euro 8.399.953,26, di cui alla voce Altri rimborsi, assegni e contributi, alle risorse destinate all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale (Euro 375.000,00), contributi ad altri enti (Istituto Superiore di sanità, VV.FF. Ministero degli Interni, Università, Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa, ARAN) per Euro 2.500.000,00 e le altre risorse destinate al finanziamento di progetti quali: 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, per Euro 5.524.953,26.

B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale***Euro 14.100.469,39***

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, pari a complessivi Euro 20.142.099,69. Nelle more dell'Intesa in Conferenza Stato-Regioni della ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022, il Coordinamento tecnico dell'Area Economico-finanziaria della Commissione Salute ha anticipato con mail del 9 novembre 2022 la suddetta matrice.

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 anno 2021.

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

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

B.14) Accantonamenti**Euro 104.036.249,54***B.14.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

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 al di sopra di una determinata franchigia, le spese relative al personale dedicato alle attività istruttorie ed altre spese di gestione. Tuttavia, tale modello è in fase di revisione da parte della Regione nell'ottica della predisposizione di un nuovo disciplinare per la gestione dei sinistri da parte delle Aziende sanitarie coinvolte.

B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati Euro 2.500.000,00

La voce comprende l'accantonamento delle somme stimate tra i ricavi GSA relativi 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.14.D) Altri accantonamenti Euro 71.536.249,54

La voce si riferisce principalmente (per Euro 67.036.249,54) alla quota di FSR indistinto accantonata al fine di tenere conto, in un corretto processo di consolidamento, delle risorse complessivamente assegnate alla Regione Umbria ed assorbe l'incremento del fondo iscritto a ricavo in attesa dell'intesa di riparto nazionale, da destinare successivamente al finanziamento delle Aziende sanitarie, nonché quelle destinate a fronteggiare eventuali esigenze che si dovessero riscontrare e per le quali la Giunta Regionale assumerà appositi provvedimenti di assegnazione a favore delle Aziende regionali. Inoltre Euro 4.500.000,00 sono accantonati a fronte delle risorse da Ulteriore Payback iscritte tra i ricavi dell'esercizio.

B) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
--

Nel bilancio di previsione 2023 non sono previsti Proventi ed Oneri finanziari.

C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
--

Nel bilancio di previsione 2023 non sono previsti Proventi ed Oneri straordinari.

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	Euro 0,00
---	------------------

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

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	Euro 0,00
--------------------------------------	------------------

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	Euro 0,00
--	------------------

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	Euro 0,00
---------------------------------------	------------------

Il bilancio di previsione 2023 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 2023-2025 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 **2023** 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 **2024** e il **2025** 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 **2023** 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 **2024** e **2025**, al momento non è possibile prevedere come potrebbero essere ripartiti eventuali ulteriori investimenti finanziati da Stato e Regione.

Nel corso del 2023, troverà attuazione il Programma pluriennale di interventi in materia di ristrutturazione edilizia e di ammodernamento tecnologico del patrimonio sanitario pubblico ricompreso nell'Accordo integrativo tra Ministero della Salute e Regione Umbria.

Tale Accordo

Con tale Accordo, che comprende n. 41 interventi relativi, principalmente alla messa in sicurezza, alla ristrutturazione ed all'ammodernamento tecnologico delle strutture sanitarie, è stata completata la programmazione degli interventi per un totale pari a 83.747.877,06 euro, assegnati alla Regione Umbria con le delibere C.I.P.E. nn. 97 e 98 del 18/12/2008.

Viene inoltre individuata, quale priorità in tale ambito, la sottoscrizione di uno o più nuovi Accordi di programma con il Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, per l'utilizzo delle risorse ex art. 20 l.n. 67/88, ripartite con Delibera C.I.P.E. n. 51/2019, con l. n. 178/2020 (art. 1, commi 442 e 443, Allegato B) e con Decreto del Ministero della Salute del 20/07/2022, pari a complessivi € 135.101.652,19. A tale importo si aggiungono quelli relativi a riassegnazioni relative ad esercizi precedenti pari ad € 3.169.200,00, per un totale di € 138.270.852,19

Quest'ultimo importo, ai sensi della citata normativa, rappresenta la quota statale pari, al massimo, al 95 per cento della spesa ammissibile in aggiunta alla quale è necessario prevedere un cofinanziamento regionale aggiuntivo pari ad € 7.277.413,27, per un totale di € 145.548.265,46.

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 2023 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 2022 né dello Stato Patrimoniale preventivo 2023 si precisa che la previsione è stata elaborata ipotizzando quale unico movimento patrimoniale l'erogazione alle aziende sanitarie delle risorse 2022 assegnate in sede di definizione del riparto 2022, pari a circa Euro 60.000.000,00.

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 104.036.249,54** relativamente agli accantonamenti a fondi per rischi e oneri (autoassicurazione, quote inutilizzate di finanziamenti vincolati e pay-back, altri accantonamenti vari).

Il Totale dei flussi di Capitale Circolante Netto della gestione corrente risulta pari ad **Euro 104.036.249,54** 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.

Per quanto riguarda i debiti di breve termine si è ipotizzata invece una riduzione dei debiti v/aziende in particolare ricollegabile all'erogazione alle aziende sanitarie (da effettuare nel 2023) delle risorse 2022 assegnate in sede di definizione del riparto 2022, pari a circa Euro 60.000.000,00.

REGIONE UMBRIA

Gestione Sanitaria Accentrata

Pertanto il Totale delle operazioni di origine reddituale presenta un flusso positivo pari ad Euro 44.506.249,54.

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 44.036.249,54** corrispondenti alle previsioni del Conto economico che non generano movimentazioni finanziarie al netto della variazione prevista dei debiti v/aziende.



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO E:

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023

Indice

PREMESSA	2
1. LA PROGRAMMAZIONE SANITARIA NAZIONALE 2023	2
2. LA PROGRAMMAZIONE SANITARIA REGIONALE 2023	4
3. LE PREVISIONI ECONOMICHE	7

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 2023 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.

Il Bilancio Preventivo economico annuale 2023 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 SANITARIA NAZIONALE 2023

E' doveroso premettere che l'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni in merito al riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2022 è intervenuta soltanto in data 21 dicembre 2022 (Prot. n. 278/CSR) e che il presente documento è stato pertanto predisposto sulla base dei seguenti documenti, disponibili alla data del 14 dicembre 2022.

La Legge 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" all'art. 1, comma 258, individua in 124.061 milioni di euro il livello del finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2022, precisando altresì che le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano provvedono agli interventi di cui ai commi 261, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 288, 290, 293, 294 e 295 nell'ambito del finanziamento di cui al comma 258.

Inoltre, all'art. 1, commi 259 e 260, incrementa il suddetto livello di finanziamento di, rispettivamente: 100 milioni di euro per l'aumento del Fondo di cui all'articolo 1, comma 401, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, relativo al concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi (art. 1, c. 259, L. 234/21); 194 milioni per il riconoscimento di un maggior numero di contratti in formazione specialistica (art. 1, c. 260, L. 234/21).

Il decreto legislativo n. 228/2021 recante “Disposizioni in materia di potenziamento dell'assistenza a tutela della salute mentale e dell'assistenza psicologica e psicoterapica” che all’art. 1-quater, comma 2, incrementa di ulteriori 10 milioni di euro le risorse previste dall’art. 1. commi 290-291 della L. 234/2021 finalizzate alla proroga delle disposizioni di cui all’art. 33 del decreto-legge 25 maggio 2021 n. 73 convertito con modificazioni dalla L. 23 luglio 2021, n. 106.

I commi 261, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 288, 290, 293, 294 e 295 dell’art. 1 della L. 234/2021 prevedono l’attuazione di una serie di misure (quali l’implementazione delle prime azioni per il Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale 2021- 2023, la stabilizzazione del personale del ruolo sanitario, il rafforzamento dell’assistenza territoriale, le disposizioni in materia di recupero liste di attesa conseguenti alla gestione dell’emergenza pandemica, la proroga delle disposizioni in materia di assistenza psicologica di cui all’articolo 33 del D.L. n. 73/21, le indennità di pronto soccorso per la dirigenza medica e personale del comparto sanità, la proroga delle Unità speciali di continuità assistenziale, ecc...), ai cui oneri le Regioni e Province autonome devono far fronte con risorse a valere sul fabbisogno sanitario nazionale standard per l’anno 2022.

L’art. 1, comma 281 e seguenti della legge 30 dicembre 2021 n. 234, ha introdotto una revisione dei tetti della spesa farmaceutica, prevedendo che per l’anno 2022 il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti di cui all’articolo 1, comma 398, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, è rideterminato nella misura dell’8 per cento per l’anno 2022. Resta fermo il valore percentuale del tetto per acquisti diretti di gas medicinali di cui all’articolo 1, comma 575, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Resta fermo altresì il limite della spesa farmaceutica convenzionata nel valore stabilito dall’articolo 1, comma 475, primo periodo, della legge 30 dicembre 2020, n. 178. Conseguentemente il valore complessivo della spesa farmaceutica è rideterminato nel 15 per cento per l’anno 2022.

Con riferimento all’attività di contrasto all’emergenza pandemica da COVID-19 i seguenti decreti emergenziali riguardano:

- n. 18/2020 “Misure di potenziamento del Servizio Sanitario Nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19” convertito con modificazioni dalla legge n. 27/2020;

- n. 34/2020 “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”, convertito con modificazioni dalla legge n. 77/2020, in cui per il 2022 sono previste risorse ripartite alle Regioni pari a 1.115,75 mln di euro per l'attuazione delle finalità di cui all'art. 1, commi 4-5-8, e dell'articolo 2, c. 10, del medesimo D.L. n. 34/2020;

- n. 73/2021, convertito con modificazioni dalla L. 23 luglio 2021, n. 106 che per l'anno 2022 prevede all'articolo 27, c.5, risorse per 24,993 milioni di euro per finanziare l'esenzione di prestazioni di monitoraggio per pazienti ex-COVID, all'art. 33, commi 1- 2 e 3-5 risorse per il potenziamento dei servizi territoriali e ospedalieri di Neuro-psichiatria infantile e dell'adolescenza, rispettivamente pari a 8 milioni e 19,932 milioni, per il reclutamento di professionisti sanitari e assistenti sociali ed il reclutamento di psicologi, e all'art. 50 prevede 10 milioni di euro per il reclutamento straordinario di dirigenti medici e tecnici della prevenzione negli ambienti e nei luoghi di lavoro.

Per quanto riguarda la **spesa sanitaria**, le Regioni e le Province autonome stanno registrando un significativo scostamento sulla spesa sanitaria a causa delle code dell'emergenza sanitaria che ha caratterizzato anche gli anni 2021 e 2022, aggravata dalla sopraggiunta crisi energetica. A tal proposito si conferma la già evidenziata necessità di un finanziamento eccezionale per gli anni in questione 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 sopracitate criticità del SSN si protrarranno anche negli anni futuri, con la necessità di dare ulteriori strumenti alle Regioni al fine di far fronte alle difficoltà riscontrabili.

2. LA PROGRAMMAZIONE SANITARIA REGIONALE 2023

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 della Regione Umbria, 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, il 2021 e il 2022 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.

A gravare in modo rilevante sui bilanci regionali e delle Aziende Sanitarie sono stati, inoltre, nel 2022 anche i maggiori costi derivanti dall'accelerazione dell'attività per il recupero delle liste di attesa, nonché l'incremento dei costi energetici dovuti dal perdurare della guerra in Ucraina e dei maggiori costi inflattivi e contrattuali, il cui impatto sarà visibile anche, e forse in maniera più incisiva, nell'anno 2023. Al fine di contrastare gli effetti di tali eventi la Direzione regionale Salute e Welfare ha avviato un percorso di efficientamento e riqualificazione della spesa anche grazie alla collaborazione con l'Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali (AGENAS), che svolge tra quant'altro, compiti di supporto alle attività regionali, di valutazione comparativa dei costi e dei rendimenti dei servizi resi ai cittadini.

L'analisi dell'andamento dei conti dell'ultimo quadriennio (2017-2020) mostra infatti una evidente criticità strutturale del SSR Umbro, laddove l'equilibrio economico è stato raggiunto essenzialmente attraverso l'utilizzo di poste straordinarie, analisi confermata anche con riferimento ai bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie regionali dell'anno 2021.

Lo stesso MEF nei consueti verbali di verifica dei conti, ha segnalato che la gestione delle partite straordinarie (nelle regioni performanti normalmente poco movimentata), in Umbria risulta determinante nel raggiungimento dell'equilibrio.

Tale disavanzo di natura strutturale, ha reso necessario un approfondimento sulla sostenibilità strutturale dei costi (la cui crescita è stata esponenziale negli anni), anche con riferimento all'offerta ospedaliera, al fine di garantire, in condizioni di efficienza e appropriatezza nell'erogazione dei LEA, l'equilibrio del SSR nel tempo, stante anche la non strutturalità di talune entrate registrate in particolare negli ultimi esercizi.

Anche l'anno 2022 ha evidenziato (a partire dal quadro finanziario previsto dalla Legge di Bilancio n. 234/2021 – Legge di bilancio 2022) problematiche di sostenibilità economico finanziaria dei SSR, aggravate dalle note dinamiche economiche nazionali e internazionali (perdurare dell'emergenza covid a cui non sono seguiti finanziamenti nazionali, crisi energetica, inflazione, ecc.). Inoltre, l'andamento demografico attuale e, previsto nei prossimi decenni, caratterizzato da un progressivo invecchiamento della popolazione, determinerà inevitabilmente, una crescente domanda di prodotti e servizi sanitari. Pertanto il fabbisogno finanziario del Servizio Sanitario Nazionale appare significativamente sottodimensionato e desta particolare preoccupazione.

In aggiunta a quanto sopra evidenziato, il SSR mostra una criticità strutturale causata dall'inappropriatezza delle strutture di ricovero, progressivamente aggravatasi nel corso degli ultimi anni causa anche dell'emergenza COVID nonché dalla crisi energetica, che incide negativamente sull'equilibrio economico di sistema ormai raggiunto essenzialmente attraverso l'utilizzo di poste straordinarie.

In tale contesto, considerato il vincolo delle risorse disponibili, si è reso indispensabile recuperare maggiori livelli di efficienza ed efficacia nell'azione di governance del Sistema Sanitario nel suo complesso. Sulla base di tale quadro nazionale il Sistema Sanitario Regionale Umbro conferma l'obiettivo di operare su più fronti che consentano, anche negli anni futuri, di utilizzare efficacemente le risorse contestualmente ad un importante processo di razionalizzazione, potenziamento della capacità produttiva e soprattutto, riqualificazione della spesa sanitaria al fine di garantire le migliori performance di tutela della salute della popolazione.

In tale quadro la Regione Umbria ha, pertanto, avviato con le Aziende Sanitarie il citato percorso di confronto e monitoraggio finalizzato a ricondurre in equilibrio la gestione economico-finanziaria dell'esercizio e garantire prioritariamente, in condizioni di efficienza e appropriatezza, l'erogazione dei LEA e l'equilibrio del SSR nel tempo che, in collaborazione con l'Agenzia Nazionale per i Servizi sanitari Regionali (AGENAS) ha prodotto il "Piano di Efficientamento e Riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024. Determinazioni.", approvato con DGR 1024 del 5 novembre 2022, volto ad intervenire nel processo di razionalizzazione e soprattutto riqualificazione della spesa

sanitaria al fine di garantire le migliori performance di tutela della salute della popolazione e propedeutico ai principi e alle azioni previste nel nuovo Piano Sanitario Regionale dell'Umbria, di cui alla DGR n. 793 del 01/08/2022, e nel Piano Operativo regionale della Regione Umbria, comprensivo di Action Plan, che contiene i progetti finanziati dal PNRR Missione 6 Salute, da ultimo approvato con DGR n. 516 del 25/05/2022. L'armonizzazione delle misure previste nei documenti suddetti garantisce il parallelo sviluppo delle progettualità ivi contenute, consentendo di mettere in atto azioni per l'efficientamento del SSR.

3. LE PREVISIONI ECONOMICHE

Le previsioni relative al Bilancio di Previsione 2023 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 2023 e per il triennio 2023-2025; pertanto, visto il livello d'incertezza, ad oggi non risulta definito il livello del fabbisogno sanitario regionale 2023; 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 2023, la Regione Umbria ha approvato la DGR n. 1326 del 14 dicembre 2022 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023".

In assenza della ripartizione tra le Regioni del Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2022 (intervenuta in data 21 dicembre 2022, successivamente alla definizione del presente documento) e pertanto non disponendo dell'ammontare complessivo delle risorse disponibili, il Bilancio preventivo economico 2023 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 2021 e risultanti dai documenti relativi alle Intese Stato-Regioni ed agli atti Deliberativi della Giunta Regionale adottati sempre nel corso dell'anno 2021, aggiornandolo con quanto indicato nella comunicazione della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, che in data 2 dicembre 2022, ha definito all'unanimità l'Accordo politico per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022.

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 2023, che presenta una situazione di equilibrio economico.