Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA ANNO 2024 (ART. 25 E 26 D. LGS 118/2011)

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 2024

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

Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO A:

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA PREVISTO DAL DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 20 MARZO 2013 RECANTE "MODIFICA DEGLI SCHEMI DELLO STATO PATRIMONIALE, DEL CONTO ECONOMICO E DELLA NOTA INTEGRATIVA DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE"

CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			IMPORTO	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	**139.706.390,81**	**144.311.188,38**	**- 4.604.797,57**	**-3,2%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	135.096.390,81	139.701.188,38	- 4.604.797,57	-3,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	4.360.000,00	4.360.000,00	-	-
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	0,00	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	30.000,00	30.000,00	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	0,00	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.330.000,00	3.330.000,00	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	240.000,00	240.000,00	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	240.000,00	240.000,00	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0,00	0,00	-	-
4) da privati	0,00	0,00	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	10.000,00	10.000,00	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**190.000,00**	**190.000,00**	**-**	**-**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	0,00	0,00	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	190.000,00	190.000,00	-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**4.500.000,00**	**4.500.000,00**	**-**	-
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**0,00**	**0,00**	**-**	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**0,00**	**0,00**	**-**	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**0,00**	**0,00**	**-**	-
9) Altri ricavi e proventi	**0,00**	**0,00**	**-**	-
Totale A)	**144.396.390,81**	**149.001.188,38**	**- 4.604.797,57**	**-3,1%**
			-	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			-	-
1) Acquisti di beni	**300.000,00**	**300.000,00**	**-**	**-**
a) Acquisti di beni sanitari	0,00	0,00	-	-
b) Acquisti di beni non sanitari	300.000,00	300.000,00	-	-
2) Acquisti di servizi sanitari	**38.151.291,13**	**38.714.938,84**	**- 563.647,71**	**-1,5%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0,00	0,00	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0,00	0,00	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza 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 psichiatrica 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	24.614.469,45	-	-
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	13.536.821,68	14.100.469,39	- 563.647,71	-4,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari	**6.650.000,00**	**5.950.000,00**	**700.000,00**	**11,8%**
a) Servizi non sanitari	5.800.000,00	5.500.000,00	300.000,00	5,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0,00	0,00	-	-
c) Formazione	850.000,00	450.000,00	400.000,00	88,9%
4) Manutenzione e riparazione	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
5) Godimento di beni di terzi	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
6) Costi del personale	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
a) Personale dirigente medico	0,00	0,00	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	0,00	0,00	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario	0,00	0,00	-	-
d) Personale dirigente altri ruoli	0,00	0,00	-	-
e) Personale comparto altri ruoli	0,00	0,00	-	-
7) Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-	-
8) Ammortamenti	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	-	-
b) Ammortamenti dei Fabbricati	**0,00**	**0,00**	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	**0,00**	**0,00**	-	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
10) Variazione delle rimanenze	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	0,00	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	0,00	-	-
11) Accantonamenti	**99.295.099,68**	**104.036.249,54**	**- 4.741.149,86**	**-4,6%**
a) Accantonamenti per rischi	30.000.000,00	30.000.000,00	-	-
b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	5.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0%
d) Altri accantonamenti	64.295.099,68	71.536.249,54	- 7.241.149,86	-10,1%
Totale B)	**144.396.390,81**	**149.001.188,38**	**- 4.604.797,57**	**-3,1%**
			-	-
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
			-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
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	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
2) Svalutazioni	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
Totale D)	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
			-	-
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**	**-**	**-**

CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

			-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**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**	**-**	**-**
			-	-

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"

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione		
	AA0010	**A.1) Contributi in c/esercizio**	**139.706.390,81**	+
	AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	**135.096.390,81**	+
	AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	130.096.390,81	+
	AA0031	*A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto*	130.096.390,81	+
	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*	5.000.000,00	+
	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 LEA	0,00	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	1.000.000,00	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	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) Contibuti 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	-

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
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 Extrare	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, A	0,00	
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutu	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 segute da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mo	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 Extrare	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**	+
	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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
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)**	**144.396.390,81**	+
		B) Costi della produzione		+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
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	*BA302*	*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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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**	**44.801.291,13**	+
	BA0400	**B.2.A) Acquisti servizi sanitari**	**38.151.291,13**	+
	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	+
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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
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	+
	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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
	BA1450	*B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando*	0,00	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0,00	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	+
	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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
S	***BA1550***	***B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale***	13.536.821,68	+
	BA1560	**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**	**6.650.000,00**	+
	BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	**5.800.000,00**	+
	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*	5.800.000,00	+
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	800.000,00	+
	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) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando*	0,00	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	+
	BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	**850.000,00**	+
	BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	850.000,00	+
	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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
	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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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**	**99.295.099,68**	+
	BA2700	***B.14.A) Accantonamenti per rischi***	**30.000.000,00**	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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***	**5.000.000,00**	+
	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*	5.000.000,00	+
	BA2790	*B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	0,00	+
	BA2800	*B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca*	0,00	+
	BA2810	*B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati*	0,00	+
	BA2811	*B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca*	0,00	+
	BA2820	***B.14.D) Altri accantonamenti***	**64.295.099,68**	+
	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*	64.295.099,68	+
	BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**144.396.390,81**	+
		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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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	+
	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	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	EA0170	*E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi*	0,00	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00	+
	EA0250	*E.1.B.4) Altri proventi straordinari*	0,00	+
	EA0260	**E.2) Oneri straordinari**	**0,00**	+
	EA0270	***E.2.A) Minusvalenze***	0,00	+
	EA0280	***E.2.B) Altri oneri straordinari***	**0,00**	+
	EA0290	*E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti*	0,00	+
	EA0300	*E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali*	0,00	+
	EA0310	*E.2.B.3) Sopravvenienze passive*	0,00	+
R	*EA0320*	*E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	+
	EA0350	*E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi*	0,00	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00	+
	EA0380	*E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica*	0,00	+
	EA0390	*E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica*	0,00	+
	EA0400	*E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto*	0,00	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00	+
	EA0460	*E.2.B.4) Insussistenze passive*	0,00	+
	EA0461	*E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato*	0,00	+
R	*EA0470*	*E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	+
	EA0480	*E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi*	0,00	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	+

REGIONE UMBRIA
Gestione Sanitaria Accentrata

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 2024 (in Euro)	SEGNO (+/-)
	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 (intramoenia)***	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**	+/-

Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO B:

PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Allegato B

REGIONE UMBRIA
Direzione Salute e Welfare

PIANO INVESTIMENTI 2024			
FONTI		**IMPIEGHI**	
		Azienda U.S.L. Umbria 1	303.308,57
		Azienda U.S.L. Umbria 2	470.000,00
Finanziamento regionale	23.500,00	Azienda Ospedaliera di Perugia	
Finanziamento statale	749.808,57	Azienda Ospedaliera di Terni	-
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024	**773.308,57**	**TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024**	**773.308,57**

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

PIANO INVESTIMENTI 2026			
FONTI		**IMPIEGHI**	
TOTALE FONTI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2026	**0,00**	**TOTALE IMPIEGHI PIANO INVESTIMENTI ANNO 2026**	**0,00**

Il Presente Piano è redatto sulla base della programmazione regionale relativa sia 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, che a quelle relative al Fondo destinato alla ristrutturazione ed alla riqualificazione energetica delle strutture degli ex ospedali psichiatrici dismessi, per i quali si ipotizza l'ammissione a finanziamento entro l'e.f. 2024.

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO C:

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
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	99.295.099,68	104.036.249,54
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 40.000.000,00	-
- Fondo per rischi ed oneri futuri		**59.295.099,68**	**104.036.249,54**
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		**59.295.099,68**	**104.036.249,54**
		-	-
(+)/(-)	*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*	- 52.030.000,00	- 59.530.000,00
(+)/(-)	*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)**	**- 52.030.000,00**	**- 59.530.000,00**
(+)/(-)	**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*	-	-

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
(+)/(-)	*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		**7.265.099,68**	**44.506.249,54**
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	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)	- 749.808,57	- 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)	-	-

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-	-
(+)	**aumento fondo di dotazione**	**- 773.308,57**	**- 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		**- 773.308,57**	**- 470.000,00**
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		***6.491.791,11***	***44.036.249,54***
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		**6.491.791,11**	**44.036.249,54**
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		**-**	**-**

Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO D:

NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA ANNO 2024

Indice

PREMESSA....2

CONTO ECONOMICO 5

A) VALORE DELLA PRODUZIONE 9

B) COSTI DELLA PRODUZIONE 13

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 18

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI....20

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).

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.mm.ii.. Occorre 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 2024 ed ha come obiettivo quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione del bilancio economico preventivo 2024, nonché alla 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 2024 della GSA è stato predisposto sulla base delle risorse finanziarie di parte corrente dell'anno 2022, nelle more della definizione, a livello regionale, della programmazione delle risorse disponibili in base all'Intesa concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023 (intervenuta solo in data 9 novembre 2023) e del successivo riparto in favore delle aziende sanitarie regionali.

Unica eccezione riguarda la mobilità extraregionale, per la quale – essendosi osservato un trend in costante peggioramento dei flussi relativi alla mobilità attiva e passiva – si è ritenuto prudenzialmente opportuno aggiornare i dati del 2022 con quelli fissati per il 2023 nella Tabella C dell'Intesa della Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano rep. Atti n. 262/CSR del 9 novembre 2023, che espongono un saldo negativo in ulteriore diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Pertanto, il presente documento è stato formulato sulla base dei seguenti documenti:

- Intese della Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano rep. Atti n. 278/CSR e n. 280/CSR del 22 dicembre 2022, che hanno definito la ripartizione tra le regioni delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2022;

- Deliberazione della Giunta Regionale n. 411 del 21 aprile 2023, avente ad oggetto "Adozione metodologia di definizione dei nuovi criteri di ripartizione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse per l'erogazione dei LEA - assegnazione del fondo sanitario regionale indistinto 2022";

- Deliberazione della Giunta Regionale n. 479 del 10 maggio 2023, avente ad oggetto "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario Regionale 2022";

- Tabella C allegata all'Intesa della Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano rep. Atti n. 262/CSR del 9 novembre 2023 sopra richiamata, che ha definito i valori di mobilità extraregionale attiva e passiva per l'anno 2023;

- Nota PEC prot. Regione Umbria n. 286778 del 18 dicembre 2023, avente ad oggetto "Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2024", con la quale, assumendo prudenzialmente a riferimento per l'anno 2024 le risorse di parte corrente destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza del 2022, si è provveduto a definire le prime indicazioni al fine di consentire alle Aziende del SSR di predisporre i bilanci preventivi;

- Legge n. 234/2021, recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" (Legge di Bilancio 2022);

- Legge regionale n. 18/2021 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2022-2024 della Regione Umbria (Legge di stabilità regionale 2022)";

- Rendiconto Entrate/Spese alla data del 30.11.2023.

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

✓ <u>Entrate e spese afferenti al fabbisogno di parte corrente - quota indistinta</u>:

Il Bilancio preventivo 2024 è stato elaborato sulla base delle risorse disponibili previste per l'anno 2022, ultima programmazione regionale definita, in quanto la ripartizione tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023 è intervenuta solo in data 9 novembre 2023 (Intesa Rep. Atto n. 262/CSR) e sono ancora in corso di definizione, a livello regionale, la programmazione delle risorse disponibili e il successivo riparto in favore delle aziende sanitarie regionali.

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 2024-2026.

Rispetto alla mobilità extraregionale, in linea con il trend in costante peggioramento dei flussi relativi alla mobilità attiva e passiva, si sono assunti prudenzialmente i dati fissati per il 2023 nella Tabella C della sopra richiamata Intesa Rep. n. 262/CSR, che espongono un saldo negativo in ulteriore diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Le previsioni del Bilancio preventivo economico annuale 2024 della GSA potranno quindi essere oggetto di revisione a seguito dell'adeguamento alla programmazione sanitaria regionale, nonché alla luce del riparto regionale delle risorse definite.

Si precisa che la quota indistinta rilevata dalla GSA in sede di previsione per l'anno 2024 non comprende la quota premiale, in considerazione dell'aleatorietà della posta stessa e del complesso meccanismo di determinazione per ciascun anno di riferimento. Le Regioni, infatti, per poter accedere al maggior finanziamento del SSN – quota premiale delle somme dovute a titolo di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno sanitario al netto delle entrate proprie – sono tenute ad una serie di adempimenti, in base a quanto previsto dall'Intesa Stato Regioni del 23 marzo 2005. La stessa quota premiale, inoltre, in ciascun atto di riparto, tiene conto di meccanismi compensativi non determinabili a priori, in quanto oggetto anche di Accordo Politico.

✓ <u>Entrate e spese afferenti al fabbisogno di parte corrente – quota vincolata:</u>

Le previsioni sono state effettuate partendo dal livello delle risorse previste negli ultimi esercizi, al netto di partite straordinarie (come quelle finalizzate alla gestione della crisi energetica e all'emergenza COVID-19) e, prudenzialmente, si è tenuto anche in considerazione il fatto che negli ultimi anni si è registrata una variazione in diminuzione dei fondi vincolati.

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

Le previsioni sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti per l'anno in corso dal rendiconto alla data del 30.11.2023 , riconsiderati nell'ottica complessiva di una valutazione prudenziale.

✓ Entrate e spese relative al payback:

In sede di previsione 2024 si è stabilito, relativamente alle risorse dell'ulteriore payback, di rilevare tali entrate sulla base delle riscossioni alla data del 30.11.2023, stima prudenziale 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 2024 ammonta a **Euro 144.396.390,81** 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 2024	Incidenza % su valore produzione 2024	Bilancio preventivo 2023	Incidenza % su valore produzione 2023	Differenza 2024/2023
A.1) Contributi in c/esercizio	**139.706.390,81**	96,75%	**144.311.188,38**	96,85%	- 4.604.797,57
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**190.000,00**	0,13%	**190.000,00**	0,13%	-
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**4.500.000,00**	3,12%	**4.500.000,00**	3,02%	-
TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE	**144.396.390,81**	**100,00%**	**149.001.188,38**	**100,00%**	**- 4.604.797,57**

A.1) Contributi in conto esercizio Euro 139.706.390,81

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

Euro 135.096.390,81

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 130.096.390,81.*

L'importo viene rilevato al lordo del saldo di mobilità extraregionale negativo e al netto delle entrate proprie convenzionali.

Tale previsione è basata sulle risorse contabilizzate dal SSR nell'anno 2022 e risultanti dai documenti relativi alle Intese Stato-Regioni ed agli atti Deliberativi della Giunta Regionale sopra richiamati, al netto della quota premiale.

- la quota del *FONDO SANITARIO REGIONALE VINCOLATO* *pari ad Euro 5.000.000,00* (all'ammontare complessivamente stimato a tale titolo in via prudenziale come sopra indicato (Euro 40.000.000,00) è stato detratto l'importo riconosciuto alle Aziende Sanitarie con la nota di indirizzo per la redazione dei Bilanci previsionali 2024, pari ad Euro 35.000.000,00, ipotizzando la differenza in carico alla GSA).

  Con riferimento alla stima di tale voce si precisa che la stima è stata elaborata sulla base del finanziamento degli ultimi anni, al netto di partite non ripetibili, ed è stata effettuata secondo il principio di prudenza, stante l'esigenza di assicurare il "governo" delle risorse disponibili, tenuto conto del 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*

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 2023, 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 2023. 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 2023 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 2023 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 2024 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 2022 e precedenti.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale generale dei costi della produzione iscritti nel Conto Economico preventivo 2024 ammonta a **Euro 144.396.390,81** 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 2024**	**Incidenza % su costi produzione 2024**	**Bilancio preventivo 2023**	**Incidenza % su costi produzione 2023**	**Differenza 2024/2023**
B.1) Acquisti di beni	**300.000,00**	0,21%	**300.000,00**	0,20%	-
B.2.A) Acquisti di servizi sanitari	**38.151.291,13**	26,42%	**38.714.938,84**	25,98%	- 563.647,71
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	**6.650.000,00**	4,61%	**5.950.000,00**	3,99%	700.000,00
B.14) Accantonamenti	**99.295.099,68**	68,77%	**104.036.249,54**	69,82%	- 4.741.149,86
TOTALE COSTI PRODUZIONE BPE	**144.396.390,81**	**100,00%**	**149.001.188,38**	**100,00%**	**- 4.604.797,57**

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 38.151.291,13**

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 2023 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 13.536.821,68*

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 approvata dalla Conferenza Intesa di Riparto 262/CSR del 9 Novembre 2023delle Regioni e delle P.A. e inserita nella tabella C Intesa di Riparto 262/CSR del 9 Novembre 2023 che ha individuato il fabbisogno standard, pari a complessivi Euro 31.182.858,82.

B.3) Acquisti di servizi non sanitari **Euro 6.650.000,00**

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 5.800.000,00*

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 800.000,00 ai Servizi di elaborazione dati e digitalizzazione, sulla base del dato consuntivato nell'anno 2022.

B.2.B.3) Formazione *Euro 850.000,00*

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

B.14) Accantonamenti **Euro 99.295.099,68**

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 5.000.000,00*

La voce comprende l'accantonamento delle somme stimate tra i ricavi GSA relativi a finanziamenti vincolati che, in questa prima fase programmatoria, 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 64.295.099,68*

La voce si riferisce principalmente (per Euro 59.795.099,68) 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 2024 non sono previsti Proventi ed Oneri finanziari.

C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nel bilancio di previsione 2024 non sono previsti Proventi ed Oneri straordinari.

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 2024 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 2024-2026 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 2023.

A) FONTI DI FINANZIAMENTO

Le fonti di finanziamento ammontano per l'anno **2024** ad euro **773.308,57** e sono costituite da due componenti:

1. Risorse statali per Euro 749.808,57.

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 **2025** e il **2026** 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 2024-2026 rappresentano le somme che si prevede di assegnare nell'anno **2024** all'Azienda U.S.L. Umbria 1 e all'Azienda U.S.L. Umbria 2 rispettivamente per Euro **303.308,57** e per **Euro 470.000,00** ripartite in base 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, che a quelle relative al Fondo destinato alla ristrutturazione ed alla riqualificazione

energetica delle strutture degli ex ospedali psichiatrici dismessi, per i quali si ipotizza l'ammissione a finanziamento entro l'esercizio finanziario 2024.

Per gli anni **2025** e **2026**, al momento non è possibile prevedere come potrebbero essere ripartiti eventuali ulteriori investimenti finanziati da Stato e Regione.

Nel corso del 2024, 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.

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 2024 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 2023 né dello Stato Patrimoniale preventivo 2024 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 2024) delle risorse 2022 assegnate in sede di definizione del riparto 2022, pari a circa Euro 60.000.000,00.

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.

ALLEGATO E:

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024

Indice

PREMESSA 2

1. LA PROGRAMMAZIONE SANITARIA NAZIONALE 2024 2

2. LA PROGRAMMAZIONE SANITARIA REGIONALE 2024 3

3. LE PREVISIONI ECONOMICHE 12

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 2024 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 2024 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 2024

La legge statale determina annualmente il fabbisogno sanitario nazionale standard che rappresenta il livello complessivo delle risorse del Servizio sanitario nazionale finanziato dallo Stato. È bene precisare che il fabbisogno sanitario nazionale standard è già determinato in coerenza con il quadro macroeconomico complessivo e con il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli obblighi assunti dall'Italia in sede comunitaria, coerentemente con il fabbisogno derivante dalla determinazione dei livelli essenziali di assistenza erogati in condizioni di efficienza ed appropriatezza. In sede di determinazione del fabbisogno sanitario nazionale standard, sono definite le quote destinate alle regioni a statuto ordinario, comprensive delle risorse per la realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale, e le quote destinate ad enti diversi dalle Regioni. La Legge di bilancio, legge della Repubblica Italiana con la quale viene approvato il Bilancio dello Stato, è lo strumento previsto dall'Articolo 81 della Costituzione italiana attraverso il quale il Governo, con un documento contabile di tipo preventivo, comunica al Parlamento le spese pubbliche e le entrate previste per l'anno successivo in base alle leggi vigenti. La composizione dei finanziamenti del Servizio sanitario nazionale nei termini sopra indicati trova evidenza nel cosiddetto "riparto" (distribuzione dei bisogni alle Regioni e individuazione delle fonti di finanziamento) proposto dal Ministero della Salute e concordato nelle riunioni regionali-nazionali e poi dalla Programmazione economica.

Tanto premesso, occorre precisare che, in attesa della conclusione dell'iter di approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2024 e per il triennio 2024-2026, il quadro finanziario delle risorse del SSR per l'anno 2024 appare ancora incerto. Pur non risultando definito il livello del fabbisogno sanitario 2024, tuttavia, si è ravvisata la necessità di avviare la programmazione, stante l'esigenza di fornire alle Direzioni aziendali le indicazioni ed i riferimenti necessari per assicurare il governo delle risorse disponibili. Alla data di predisposizione del presente documento tuttavia, non risulta ancora definito il riparto delle risorse 2023 in favore delle aziende sanitarie regionali, essendo anche quest'anno intervenuta l'Intesa solo in data 9 novembre 2023 e, pertanto, si assumono prudenzialmente a riferimento le risorse di parte corrente destinate per l'anno 2022 all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza LEA.

2. LA PROGRAMMAZIONE SANITARIA REGIONALE 2024

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.

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.

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.

Situazione questa comune a gran parte dei sistemi sanitari regionali i quali, sotto il peso di una inflazione che ha gravato su molteplici voci di costo, presentano una situazione di non equilibrio.
In tale contesto tutte le Regioni lanciano l'allarme sulla sostenibilità della sanità pubblica e chiedono aiuto al Governo in quanto la garanzia dell'equilibrio economico-finanziario è fortemente compromessa dall'insufficiente livello di finanziamento del Servizio sanitario nazionale. Negli ultimi anni la spesa sanitaria è cresciuta più che proporzionalmente del FSN, sulla spesa hanno influito non solo il mancato finanziamento di una quota rilevante delle spese sostenute per l'attuazione delle misure di contrasto alla pandemia da Covid-19, alle quali hanno dovuto far fronte le regioni con risorse proprie, ma anche il considerevole incremento dei costi energetici sostenuti dalle strutture sanitarie e il continuo aumento dei prezzi delle materie prime, dei materiali e dei servizi per effetto dell'andamento inflattivo. Anche l'Umbria, sia in sede di Commissione Salute che in Conferenza dei Presidenti, ha sollecitato più volte il Governo nel garantire un ristoro stabile attraverso l'incremento del Fondo Sanitario Nazionale e Regionale, nonché la copertura della quota residua del pay-back dispositivi medici, come parzialmente garantita nel corso del 2022.
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, 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.

Formazione in ambito sanitario

Centro unico di formazione e valorizzazione delle risorse umane

Con DGR n. 148 del 15/02/2023 è stato approvato il Pano unico di formazione regionale in sanità 2023, contenente l'elenco dei corsi da realizzare (n. 283, a cui si aggiungono i corsi di formazione manageriale, finanziati con le quote d'iscrizione dei partecipanti, e gli interventi formativi finanziati con fondi PNRR), per ciascuno dei quali è specificato l'Ente proponente (Regione Umbria/Aziende sanitarie regionali) cui ricondurre le spese di gestione dei corsi medesimi.

Con d.d. n. 5358 del 19 maggio 2023 sono state liquidate le attività formative contenute nel piano sperimentale relativo al periodo settembre – dicembre 2022 (approvato con DGR n. 1020 del 05/10/2022).

Con successiva d.d. n. 12170 del 17 novembre 2023 si è provveduto a liquidare alcune delle attività ricomprese nel piano di cui alla DGR n. 1020/2022, non concluse, per motivi organizzativi, entro il 31 dicembre 2022.

È in corso di definizione il Piano di formazione per l'anno 2024.

Corso di formazione specifica in Medicina generale

Nell'anno 2023 si sono svolte le procedure relative all'ammissione al corso di formazione specifica in medicina generale, triennio 2022/2025 e triennio 2023/20264, in particolare:

Triennio	Modalità di accesso	n. borse/posti/ domande ufficiali medici	n. medici alla data di avvio del corso	n. medici al 31/12/2023 (dopo rinunce/trasferimenti)
2022/2025	Concorso	- 42 borse di studio di cui: - 30 FSN - 12 PNRR	34	26
	D.L. n. 35/2019, decreto Calabria	12 posti	2	2
2023/2026	Concorso	- 37 borse di studio di cui: - 25 FSN - 12 PNRR	_____	_____

Sono attualmente in itinere le procedure di ammissione al corso triennio 2023/2026 che avrà inizio entro il mese di febbraio 2024.

Corso di formazione manageriale per dirigente di struttura complessa

Nell'anno 2023, con dd.dd. n. 4584 del 28 aprile 2023 e n. 7300 del 5 luglio 2023 è stato emanato l'avviso pubblico per l'ammissione al corso di formazione per direttore generale delle Aziende sanitarie locali, delle Aziende ospedaliere e degli altri enti del SSN, ai sensi dell'art. 1, c. 7 del d.lgs. 171/2016 e dell'Accordo Stato Regioni del 16/05/2016.

Con successiva d.d. n. 9604 del 14 settembre 2023, è stata stabilita la riapertura dei termini dell'avviso pubblico di cui alle dd.dd. 4584/2023 e 7300/2023, nonché la sua integrazione ai fini dell'ammissione definitiva al corso di formazione manageriale per direttore generale, direttore sanitario e direttore amministrativo. Risultano iscritti al corso n. 28 partecipanti.

Nel corso dell'anno si sono svolte, inoltre, n. 2 sessioni di colloquio finale (10 maggio – 21 settembre) del corso di formazione manageriale per dirigenti di struttura complessa del Sistema Sanitario Nazionale, ai sensi del D.lgs. n. 502/1992 e del D.P.R. n. 484/1997, attivato con d.d. n. 4701 del 12 maggio 2022.

Contratti aggiuntivi di formazione medico specialistica

Con DGR n. 881 del 1° settembre 2023, la Giunta regionale ha stabilito il numero massimo di contratti di formazione specialistica aggiuntivi, per l'A.A. 2022/2023, pari a n. 25 variabile in aumento a seconda della durata legale del corso di formazione specialistica individuato (4 o 5anni), da destinare alle Scuole di Specializzazione di area medica dell'Università degli Studi di Perugia, ed ha incaricato il Direttore della Direzione regionale Salute e Welfare ad individuare le Scuole di Specializzazione di area medica dell'Università degli Studi di Perugia, nonché il numero dei posti attribuibili alle stesse, limitatamente alle specialità per le quali presso il Servizio sanitario regionale si è registrata una significativa carenza di medici.

Con d.d. n. 9910 del 25 settembre 2023 è stato determinato il finanziamento di n. 26 contratti aggiuntivi di formazione medico specialistica, a decorrere dall'A.A. 2022/2023.

A tutt'oggi, sono stati assegnati solo n. 8 dei 26 contratti finanziati.

Riordino della gestione della formazione in ambito sanitario

Il processo di riordino della gestione della formazione in ambito sanitario, non di competenza universitaria avviato con DGR n. 370 del 21/04/2021, ha comportato nell'anno 2023, la continuazione dell'attività autorizzatoria all'avvio dei corsi programmati per l'anno 2021, sulla base dei pareri di congruità espressi da ARPAL UMBRIA sui progetti inseriti nella piattaforma SIRU.

Con d.d. n. 3696 del 12 aprile 2023 sono state approvate le Linee guida esami finali corsi gestiti da ARPAL nel periodo transitorio del riordino (anno 2021).

Con DGR n. 787 del 29/07/2022 la Giunta regionale ha affidato alla Direzione *Sviluppo economico, agricoltura, lavoro, istruzione, agenda digitale* la completa gestione dei corsi di formazione non finanziati in ambito sanitario non universitario, come già avviene per i corsi di Formazione Professionale, Istruzione tecnica Superiore, Istruzione e formazione tecnica superiore.

Corsi delle lauree sanitarie triennali e magistrali

Con DGR n. 1539 del 19 dicembre 2016 è stato approvato il Protocollo d'intesa tra Regione Umbria ed Università degli Studi di Perugia, sottoscritto in data 27 febbraio 2017, per l'espletamento dei corsi delle lauree sanitarie triennali e magistrali.

Con DGR n. 1177 del 16 ottobre 2017 sono stati approvati gli schemi degli accordi operativi ed attuativi, tra Università ed Aziende Sanitarie sedi dei corsi di laurea, distinti tra le due Aziende Ospedaliere e l'Azienda USL Umbria 2, successivamente modificata con DGR n. 1275 del 6 novembre 2017.

L'erogazione del finanziamento spettante a ciascuna Azienda sede di corsi di laurea avviene in due tranche, mediante un anticipo pari al 50% all'inizio dell'anno accademico ed il saldo a seguito di presentazione di rendicontazione da produrre entro il 31 gennaio di ogni anno.

Nell'anno 2023 i corsi di laurea attivi sono i seguenti:

CORSO DI LAUREA	I ANNO	II ANNO	III ANNO
Infermieristica Perugia	254	191	173
Infermieristica Terni	76	74	64
Infermieristica Foligno	77	68	68
Tecnico prevenzione ambiente lavoro	18	17	18
Tecnico laboratorio biomedico	22	18	16
Ostetricia	28	23	22
Tecnico di radiologia	24	24	21
Logopedia	20	15	15
Fisioterapia (Foligno)	38	38	25
Magistrale scienze riabilitative	30	28	
Magistrale scienze infermieristiche	49	42	

Con d.d. n. 7291 del 5 luglio 2023 sono stati erogati i finanziamenti relativi al saldo per l'anno 2022 ed all'anticipo per l'anno 2023.

Nelle prime settimane dell'anno 2024, sulla base delle indicazioni fornite dalle Aziende circa il numero di corsi di laurea e di studenti iscritti, verrà definito l'importo del finanziamento regionale.

In merito all'insieme delle principali attività relative al Piano degli Investimenti che si intende realizzare si relaziona quanto segue:

Nel corso del 2024, 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.
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, pertanto, prevedendo anche il cofinanziamento regionale/aziendale pari ad € 7.277.413,27, il totale delle risorse disponibili per la sottoscrizione di nuovi accordi di programma, ammonta a complessivi € 145.548.265,46.

Con DGR 409 del 19 aprile 2023 è stato approvato il **Piano regionale integrato per la non autosufficienza (PRINA)** 2022-2024 e sono state assegnate alle Aziende sanitarie territoriali le risorse del Fondo Nazionale per il triennio 2022-2024 – cap. 02255_S. Sono state assegnate inoltre le risorse del Fondo regionale per le annualità 2023-2024 – cap. 02256_S.

Con DGR 1289 del 6 dicembre 2023 è stata individuata l'Azienda Ospedaliera di Perugia quale Centro regionale di riferimento per il **Coordinamento Malattie Rare**. Con la stessa DGR è stato recepito l'Accordo del 24 maggio 2023 Rep. Atti n. 121 che ha approvato il Piano Nazionale malattie rare 2023-2026 e il documento per il Riordino della rete nazionale delle malattie rare; è stata altresì recepita l'Intesa del 9 novembre 2023 relativa alla ripartizione del finanziamento destinato all'attuazione del "Piano nazionale malattie rare 2023- 2026", per gli anni 2023 e 2024. Per il 2023 il finanziamento è pari ad Euro 416.079,75 che si stanno impegnando (atto già trasmesso alla Ragioneria). Queste risorse andranno a favore dell'Azienda Ospedaliera di Perugia per il funzionamento del Centro Coordinamento Malattie Rare.

Con DGR 1068 del 18 ottobre 2023 è stata fatta per la prima volta dopo molti anni la **programmazione dei posti letto per anziani non autosufficienti** presso le strutture sociosanitarie extraospedaliere, che consentirà di migliorare questa tipologia di offerta, anche con una più capillare distribuzione nel territorio regionale delle strutture (quali ad es. RSA o Residenze Protette).

L'Organismo Tecnicamente Accreditante Regionale (OTAR) ha quasi completato *l'accreditamento di tutte le strutture sanitarie e socio-sanitarie private* presenti nella regione, organizzando nel solo 2023 circa 120 audit. Nel 2024 si proseguirà con tale attività anche per l'accreditamento delle Strutture pubbliche.

Con DGR 1283 del 6 dicembre 2023 è stato approvato il "Percorso Preventivo Diagnostico Terapeutico Assistenziale **(PPDTA) per il benessere psicologico di adolescenti e giovani adulti**" a cui si darà seguito nel 2024 e sono stati approvati per il triennio 2023-2025 i Progetti, integrati tra loro e ad esso associati, "Comunità e servizi per la salute di adolescenti e giovani adulti" e "Sperimentazione di equipe di primo contatto per adolescenti e giovani adulti con disagio psicologico . Con DD 13271 del 12 dicembre 2023 sono state impegnate le risorse pari ad Euro 955.000,00 sul cap. 02306_S – Inoltre utilizzo di residui passivi su vari capitoli per complessivi Euro 650.000,00

Nell'ambito della Giornata regionale per la lotta alla droga verrà attuato il **Progetto "Dipendo da me"** che darà la possibilità di mantenere attiva l'attenzione dei ragazzi sul tema dell'uso di sostanze e di fornire ai ragazzi stessi il ruolo di "comunicatori attivi" e "protagonisti consapevoli" nelle scelte legate ai temi di salute (EURO 10.000,00 - 02479_S).

Per l'area **Dipendenze - prevenzione, cura e riabilitazione del disturbo da gioco d'azzardo** – nel 2024 si darà attuazione:

- al Piano regionale per la prevenzione, cura e riabilitazione del disturbo da gioco d'azzardo - Programmazione delle attività per l'anno 2024 (EURO 655.600,00 – B2005_S e C2005_S);
- all'Accordo con ANCI Umbria per favorire l'integrazione socio-sanitaria e il coinvolgimento delle Zone Sociali con un approccio di comunità;
- alla Convenzione con il Consiglio Nazionale delle Ricerche – Istituto di fisiologia clinica per acquisire il Rapporto sull'analisi dei cambiamenti nel tempo nella prevalenza di comportamenti a rischio e fattori associati nella popolazione studentesca (15-19 anni) - ESPAD, comprensivo del Rapporto su gioco d'azzardo e dei fattori di rischio per lo stesso target (EURO 25.000,00 – A2005_S).

Per la sperimentazione del **Budget di salute** nel 2024 si darà attuazione all'Accordo di collaborazione con la Regione Emilia Romagna concernente la partecipazione alla realizzazione del Progetto CCM rivolto alla sperimentazione dei Progetti con Budget di salute nelle aree salute mentale e dipendenze e la raccolta dati relativa ad indicatori di esiti di processo e clinici/personali (EURO 70.000,00 – 03071_S).

Con DGR 1284 del 6 dicembre 2023 è stata approvata per il 2024 la prosecuzione del Progetto "**Potenziamento dei servizi dei Consultori familiari** e interventi integrati a supporto psicologico al loro interno, con particolare riferimento al target delle persone con patologie oncologiche, nonché bambini e adolescenti in età scolare, anche attraverso l'empowerment di comunità" di cui alla DGR 507/2022. Con dd 13572 del 18 dicembre 2023 è stata accertata ed impegnata l'ulteriore annualità di cui al Fondo nazionale per la promozione del benessere e della persona finalizzato a favorire l'accesso ai servizi psicologici delle fasce più deboli della popolazione pari ad Euro 210.737,57 – cap. 02358_S.

Con DGR 350 del 5 aprile 2023 sono stati approvati appositi progetti che contengono iniziative volte al **miglioramento dell'assistenza alle persone con disturbo dello spettro autistico** da attivare mediante l'utilizzo delle risorse derivanti dai Fondi 2021 e 2022 per un importo di Euro 687.945,63 – impegnati con dd 12980 del 5 dicembre 2023. Tale attività proseguirà anche nel 2024 – cap. 03079_S.

L'attività di **farmaco vigilanza** proseguirà anche per l'anno 2024. Le risorse saranno definite con apposito accordo Stato-Regioni che non è ancora stato definito – Cap. F2155.

L'attività dei **farmaci innovativi** è prevista anche per l'anno 2024 ma le risorse non sono ancora state indicate dal Ministero – Cap. 02043_S.

Per l'attività relativa alla sperimentazione della **Farmacia dei servizi** si prevede la prosecuzione anche per il 2024. Le risorse saranno definite con un apposito Accordo Stato-Regioni – Cap. 02606_S.

Inoltre proseguiranno nel 2024 ulteriori attività finanziati con Fondi ministeriali dedicati:

- **Test genomici**
- **Malnutrizione**

3. LE PREVISIONI ECONOMICHE

Le previsioni relative al Bilancio di Previsione 2024 della GSA sono state elaborate sulla base dei principi generali previsti dal D.lgs. 118/2011.

Alla data di redazione del presente documento si è ancora in attesa della conclusione dell'iter di approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2024 e per il triennio 2024-2026; pertanto, ad oggi non risulta definito il livello del fabbisogno sanitario regionale 2024; tuttavia, ravvisandosi la necessità di fornire alle Direzioni Aziendali le indicazioni e i riferimenti necessari per la predisposizione dei Bilanci Preventivi Economici per l'anno 2024, in data 18.12.2023 è stata trasmessa alle stesse la nota prot. 286778 avente ad oggetto "Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2024".

La ripartizione tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023 è intervenuta solo in data 9 novembre 2023 (Intesa Rep. Atto n. 262/CSR). Essendo ancora in corso di definizione, a livello regionale, la programmazione delle risorse disponibili e non essendo ancora concluso il riparto in favore delle aziende sanitarie regionali per l'anno 2023, per la predisposizione del Bilancio preventivo economico 2024 del Servizio Sanitario Regionale, e a cascata per quello della Gestione Sanitaria Accentrata e delle aziende, le previsioni sono state condotte avendo a riferimento le risorse disponibili per l'anno 2022 e risultanti dai documenti relativi alle Intese Stato-Regioni ed agli atti Deliberativi della Giunta Regionale adottati sempre nel corso dell'anno 2022. Unica eccezione riguarda la mobilità extraregionale, per la quale – essendosi osservato un trend in costante peggioramento dei flussi relativi alla mobilità attiva e passiva – si è ritenuto prudenzialmente opportuno aggiornare i dati del 2022 con quelli fissati per il 2023 nella Tabella C della sopra richiamata Intesa Rep. n. 262/CSR, che espongono un saldo negativo in ulteriore diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente.

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 2024, che presenta una situazione di equilibrio economico.