



Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO 2:

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA
ACCENTRATA PREVISTA DALL'ART.26, COMMA 1 DEL D. LGS. 118/2011



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

Relazione sulla gestione

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio d'esercizio 2023 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale (GSA), di cui all'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 è redatta secondo gli schemi di cui all'Allegato 2/4 del Decreto Legislativo medesimo.

Il bilancio di esercizio 2023 è stato predisposto in conformità agli schemi di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011. Successivamente, con gli schemi di cui al Decreto del Ministero della Salute pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione economica Conto economico (CE), Stato Patrimoniale (SP) per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e la Relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.

Esso tiene conto delle disposizioni contenute nel Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011, di quanto disposto in generale dall'art. 29 e di quanto specificamente previsto per la GSA dai commi i) e j) dell'art. 29 del Decreto in parola e nell'osservanza degli art. da 2423 a 2428 del Codice civile e dei Principi Contabili Nazionali OIC, per quanto non espressamente disposto dal Titolo II.

La presente relazione sulla gestione contiene le informazioni minimali richieste dal D.Lgs. n.118/2011 e fornisce le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione economico-finanziaria e patrimoniale della GSA nell'esercizio 2023.

2. Generalità sull'organizzazione della Gestione Sanitaria Accentrata

La Giunta Regionale dell'Umbria con DGR n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. n.118/2011, all'individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" dell'allora Direzione regionale Salute e Coesione Sociale, nominando quale Responsabile il Dirigente del Servizio citato.

La G.S.A. attualmente rappresenta una funzione nell'ambito del Servizio denominato "Programmazione economico finanziaria, controllo di gestione, Reporting delle Aziende Sanitarie regionali, GSA" dell'odierna Direzione Regionale Salute e Welfare, le cui competenze, fissate dal D.Lgs. n. 118/2011, sono poste in essere dal Responsabile del suddetto Servizio coadiuvato dalla Sezione Gestione Sanitaria Accentrata e bilancio consolidato del SSR e dalla Sezione Pianificazione economico-finanziaria delle Aziende Sanitarie Regionali e della Direzione Salute.

In seguito all'istituzione della GSA:

- è stata definita la perimetrazione dei capitoli delle entrate e delle uscite relativi al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale;
- dal 1° gennaio 2012, la Gestione Sanitaria Accentrata e gli Enti del Servizio Sanitario Regionale utilizzano il Piano dei conti regionale che è stato adeguato alle modifiche intervenute a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- in applicazione dell'art. 21 del D.Lgs. n. 118/2011, sono stati istituiti:
 - uno specifico conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia, nel quale affluiscono le risorse destinate al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale standard;
 - un conto corrente bancario, presso il Tesoriere regionale, nel quale affluiscono tutte le altre risorse afferenti alla sanità.

Nei predetti conti di tesoreria intestati alla sanità vengono registrate esclusivamente le operazioni di incasso e pagamento operate sui capitoli di entrata e di spesa ricompresi nella perimetrazione "sanità" afferenti alla GSA.

La Giunta Regionale, inoltre, da ultimo, con delibera n. 45/2021 ha nominato in qualità di Terzo Certificatore regionale il Dirigente del Servizio "Controllo di Gestione, gestione e raccordo Flussi" della Direzione Regionale Programmazione, Bilancio, Cultura, Turismo.

In relazione al Piano dei Conti per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, ai sensi del Dlgs n. 118/2011 e dei rispettivi Decreti attuativi, la GSA ha adottato il medesimo Piano notificato alle Aziende con pec n. 0209938/2019.

Si riportano di seguito gli altri soggetti che risultano a vario titolo coinvolti nell'organizzazione della G.S.A.:

Il Terzo certificatore regionale con compiti di certificazione della G.S.A. in sede di rendicontazione trimestrale e annuale;

Il Servizio Bilancio e finanza per l'aggiornamento del Perimetro della G.S.A., per la definizione delle previsioni degli stanziamenti di bilancio relativi al Perimetro stesso, per la determinazione dell'Avanzo, nonché per le attività di raccordo e riconciliazione tra la contabilità finanziaria regionale e quella economico-patrimoniale della GSA;

Il Servizio Ragioneria, fiscalità regionale, sanzioni amministrative per la produzione dei Rendiconti Entrate e Spese con i quali la contabilità economico-patrimoniale va riconciliata, per la rilevazione dei residui attivi e passivi, per la trasmissione dei dati relativi al conto di Tesoreria e dei Prospetti SIOPE e, infine, per la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

La **Giunta Regionale** per l'approvazione del Bilancio preventivo economico annuale e del Bilancio d'Esercizio.

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi (in caso di Asl)

Omissis

4. L'attività di periodo

Le strutture della Direzione Salute e Welfare che operano grazie all'assegnazione di parte del Fondo Sanitario Regionale e la cui gestione economico-finanziaria confluisce all'interno della GSA, hanno svolto nel corso del 2023 una serie di attività e progetti di cui si riportano i principali:

1. Piano Sanitario Regionale PSR

Con deliberazione n. 793 del 01.08.2022 la Giunta Regionale ha adottato definitivamente il DDL, recante "PSR 2022- 2026", con valenza quinquennale, trasmesso tempestivamente all'Assemblea legislativa regionale ed attualmente ancora all'esame della stessa, unitamente al DDL di cui alla DGR 792/2022, recante la modifica del Testo Unico in materia di Sanità e Servizi sociali.

In attesa degli esiti dell'iter del PSR presso l'Assemblea Legislativa, la Direzione Salute e Welfare ha ritenuto opportuno intervenire sugli aspetti della programmazione che impattano sulla appropriatezza e la tenuta complessiva del sistema, quali individuati dal Piano di efficientamento del 2022 e successivi aggiornamenti e altri documenti di pianificazione.

2. Piano di efficientamento del SSR

Con Deliberazione n. 1024 del 5.10.2022 la Giunta Regionale ha approvato e reso operativo il Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024, al fine di fronteggiare ed affrontare le criticità strutturali del SSR umbro rilevate nell'andamento dei conti del periodo 2017-2022 e sottolineate anche in sede di verifica del Tavolo Adempimenti MEF.

A seguito dell'approvazione da parte della Giunta Regionale del Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024, e così come previsto dalla Deliberazione, entro la fine dell'esercizio 2022 le quattro Aziende Sanitarie regionali hanno proceduto all'adozione di uno specifico Programma Operativo Aziendale di recepimento e realizzazione del Piano in oggetto.

La citata DGR 1024/2022 ha disposto, tra l'altro, anche l'aggiornamento annuale per scorrimento del Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024.

Il Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale per l'anno 2023, elaborato anche tenendo conto di quanto relazionato dalle Aziende, su richiesta della Direzione Salute e Welfare, circa lo stato di attuazione al 31.12.2022 e al 30.06.2023 degli interventi programmati, è stato approvato dalla

Giunta Regionale con Deliberazione n. 943 del 13/09/2023.

L'aggiornamento, in cui è stata considerata solo l'annualità 2023 in quanto per il successivo triennio 2024-2026 la Direzione ha avviato una collaborazione con Agenas per predisporre un nuovo piano che definisca puntualmente gli impatti economico-finanziari, è stato strutturato sempre nelle tre aree inizialmente considerate: Area Tematica Rete Ospedaliera – Area Tematica Rete Territoriale – Area Tematica Aree Trasversali.

Rispetto al Piano di Efficientamento e Riqualificazione del SSR 2022-2024, l'aggiornamento per il 2023 ha incluso, tuttavia, nell'Area tematica 3 – Aree Trasversali la determinazione dell'impatto economico atteso a fronte delle misure di contenimento dei costi diretti di produzione, governo della dinamica dell'andamento dei costi complessivi e governo della spesa farmaceutica per il 2023.

Nella DGR sono state riformulate le azioni con indicazione specifica degli obiettivi economici ed è stato indicato l'impatto economico atteso per l'anno 2023, complessivamente pari ad euro 27.840.000; lo stesso è stato quantificato come una riduzione calcolata applicando le % indicate per ciascuna azione ai dati economici del Bilancio consuntivo 2022. Pertanto, l'obiettivo di risparmio è stato inteso quale riduzione di spesa sul Consuntivo 2022; per il raggiungimento dello stesso è stato dato mandato anche di valutare in maniera flessibile voci di spesa ulteriori rispetto a quelle individuate.

Si riepilogano di seguito gli obiettivi specifici, gli interventi e le azioni, con il relativo impatto economico atteso:

AREA TEMATICA 3: AREE TRASVERSALI					
OBIETTIVI SPECIFICI		OBIETTIVI OPERATIVI/INTERVENTI		AZIONI	IMPATTO ECONOMICO ATTESO DA DGR 943_2023
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE		
3.1	Contenimento dei costi diretti di produzione e governo della dinamica dell'andamento dei costi complessivi	3.1.1	Interventi diretti sulla riduzione dei costi per l'acquisto di beni e servizi da parte del SSR.	Riduzione della spesa per beni sanitari di almeno il 3% rispetto ai dati di Consuntivo 2022 <i>(ad eccezione di quanto previsto per i punti 3.2.2 e 3.2.3)</i>	- 1.000.000,00
				Riduzione della spesa per beni non sanitari di almeno il 4% rispetto ai dati di Consuntivo 2022	- 240.000,00
				Riduzione del 30% rispetto ai dati di Consuntivo 2022 relativamente ai servizi sanitari ed in particolare alla voce BA1350 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	- 8.000.000,00
				Riduzione della spesa per servizi non sanitari di almeno il 3% rispetto ai dati di Consuntivo 2022 <i>(ad eccezione delle voci CE BA0340-BA1610-BA1660-BA1670 che si riducono in maniera fisiologica tenuto conto degli andamenti del mercato)</i>	- 3.400.000,00
		3.1.2	Riorganizzazione e riqualificazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare delle Aziende	Riduzione della spesa dei canoni e fitti passivi di almeno il 4% rispetto ai dati di Consuntivo 2022 da attuarsi mediante la riorganizzazione delle sedi oltre che la riduzione delle sedi destinate ai servizi amministrativi	- 200.000,00
				Verifica e riduzione dei costi di manutenzione e riparazione di almeno il 4% rispetto ai dati di Consuntivo 2022	- 1.700.000,00
3.2	Governo della spesa farmaceutica	3.2.1	Riduzione della spesa della farmaceutica convenzionata con allineamento progressivo al tetto	Riduzione del costo complessivo di almeno il 2% rispetto ai dati di Consuntivo 2022	- 2.300.000,00
		3.2.2	Riduzione della spesa degli acquisiti diretti con allineamento progressivo al tetto	Riduzione del costo complessivo di almeno il 3% rispetto ai dati di Consuntivo 2022	- 7.000.000,00
		3.2.3	Riduzione della spesa dei dispositivi medici con allineamento progressivo al tetto	Riduzione del costo complessivo di almeno il 3% rispetto ai dati di Consuntivo 2022	- 4.000.000,00
TOTALE					- 27.840.000,00

A seguito dell'adozione della DGR n. 943/2023, che ha dato mandato alle Direzioni Aziendali di adottare per l'anno 2023, per quanto di competenza, il proprio Programma Operativo Aziendale di recepimento e realizzazione del Piano in oggetto, le aziende sanitarie regionali hanno adottato i propri Programmi, indicando le specifiche azioni da porre in essere e quantificando l'impatto economico positivo prevedibile rispetto all'area trasversale.

In via generale, per quanto concerne in particolare l'area trasversale, gli scostamenti tra il Bilancio consuntivo 2022 e la previsione di chiusura dell'esercizio 2023, aggiornata nei Programmi Operativi aziendali con i dati al 31/08/2023, per molti obiettivi operativi, non hanno evidenziato risparmi di spesa.

I programmi operativi aziendali, nel complesso, infatti, non hanno previsto riduzioni di costi, se non in casi limitati e per importi relativi. Anzi, l'andamento economico previsto per il 2023 nelle voci di costo analizzate ha mostrato un aumento dei costi di quasi 12,5 milioni.

Tali incrementi sono stati analizzati e motivati e derivano per lo più dall'aumento dei prezzi connesso al fenomeno inflattivo in corso, dalla presenza di costi incompressibili (per avvio di nuove gare o adeguamenti tariffari o per assolvere ad obblighi di legge inderogabili), e – nel caso delle aziende ospedaliere – dall'incremento dell'attività.

In particolare, sui costi per acquisti di beni sanitari le previsioni non sono omogenee tra le aziende; alcune

hanno previsto una riduzione della spesa, mentre per altre ha inciso in misura importante l'aumento dell'attività.

Sui costi per acquisti di beni non sanitari, oltre all'aumento dell'attività e il correlato maggior utilizzo di alcuni materiali rispetto al 2022, hanno pesato gli aumenti dei prezzi dovuti alla congiuntura economica in essere, in particolare per i beni alimentari ed alcuni beni economici (quali ad esempio carta A3/A4, il cui costo è riferito essere aumentato di oltre il 25% e carta uso sanitario per lettini aumentata di oltre il 40%), nonché l'incremento degli acquisti riferiti a materiale compostabile con costo specifico notevolmente superiore ai prodotti in plastica.

Sui costi per servizi non sanitari hanno impattato sia l'aumento delle giornate di degenza per incremento dell'attività di ricovero, sia l'andamento inflazionistico, a seguito dei dovuti riconoscimenti adeguamento ISTAT dei prezzi contrattualmente previsti e relativi conguagli per i servizi di maggior rilievo economico. Sono stati previsti risparmi legati all'eliminazione di costi connessi all'emergenza Covid, sulle voci di spesa relative a lavanderia, trasporti non sanitari e vigilanza, ma tali risparmi sono stati più che compensati dall'incremento di costi incompressibili su numerose voci di spesa (nuove gare, contratti già in essere ed adeguamenti tariffari, nuovi contratti per assolvere ad obblighi di legge inderogabili, aumento del 30% delle prescrizioni relative alla distribuzione dell'ossigeno domiciliare).

Anche rispetto alle voci di costo relative ai canoni e fitti passivi ha influito positivamente l'eliminazione di costi connessi all'emergenza Covid, quale la riduzione dei canoni di noleggio per tensostrutture e bagni chimici, ma si è registrato un incremento dei fitti passivi per la stipula di nuovi contratti (ad esempio, casa di comunità, sede 118, centro salute, centro tossicodipendenti).

I costi di manutenzione e riparazione, invece, sono previsti in considerevole aumento e l'incremento delle spese è legato sia all'aumento dei costi delle materie prime che all'incontenibile e considerevole aumento dei costi legati alla manutenzione dei fabbricati, su cui incide la vetustà di alcuni di essi, e degli impianti e agli adeguamenti normativi (per la necessaria implementazione dei Piani manutentivi delle strutture e degli impianti).

La riduzione della spesa attesa per la farmaceutica convenzionata è stata prevista come raggiungibile, e anzi superabile, dalle due aziende sanitarie territoriali regionali, in controtendenza rispetto ai dati medi nazionali per il 2023 che mostrano un incremento.

Rispetto alla spesa per acquisti diretti, invece, nonostante per il settore dei farmaci siano state intraprese iniziative, anche in un'ottica regionale (DGR 305/21), con l'obiettivo di contenere la spesa e garantire appropriatezza prescrittiva, l'impatto economico illustrato nei Programmi Operativi aziendali ha previsto un aumento di costi rispetto ai dati di Consuntivo 2022. Dai dati presentati dalle aziende il costo medio delle prescrizioni effettuate dagli specialisti presenta in linea generale un trend positivo in termini di risparmio del

costo medio a trattamento/per paziente, a fronte però di un rilevante aumento dei pazienti trattati. Per cui l'aumento del numero dei pazienti ha influito in maniera determinante sull'aumento della spesa. L'aumento complessivo della spesa nel canale degli acquisti diretti è stato peraltro riferito essere in linea con quanto si verifica a livello nazionale ed è stato giustificato, in particolare, dall'incremento delle voci di spesa relative ai farmaci oncologici infusionali, antimicrobici e radiofarmaci diagnostici (le tre aree terapeutiche che incidono maggiormente sulla spesa ospedaliera). In particolare, la spesa oncologica infusionale continua ad aumentare soprattutto a causa delle nuove indicazioni autorizzate da AIFA (ad es. linee di trattamento successive alla prima di farmaci ad alto costo). La spesa per antibiotici è in crescita soprattutto in relazione all'utilizzo dei nuovi antibiotici ad alto costo. L'incremento della spesa per radiofarmaci diagnostici è invece legata al ripetuto mancato funzionamento nel corso dell'anno del ciclotrone dell'Azienda Ospedaliera di Perugia che ha comportato l'acquisto degli stessi da altro fornitore con aggravio di spesa. Altre voci sono aumentate anche se in maniera più contenuta (es. soluzioni infusionali per dialisi domiciliare, alcuni fattori della coagulazione come il complesso protrombinico ecc). Hanno inciso inoltre negativamente la scadenza del requisito di innovatività delle CAR-T, che attingono ora al FSN, e la mancata scadenza di brevetti di farmaci con impatto economico importante.

Rispetto alla spesa per dispositivi medici, le previsioni non sono omogenee tra le aziende. Parte delle riduzioni ipotizzate vengono ricondotte ad una diminuzione dei test per Sars-Covid. Gli aumenti di spesa sono, invece, legati all'incremento delle attività e alla particolare situazione economica del settore, dove il conflitto ucraino e il payback hanno costretto le aziende produttrici ad incrementare i prezzi di vendita.

Le previsioni formulate dalle aziende nei Programmi operativi aziendali rispetto alla chiusura dell'esercizio 2023 per le voci di costo esaminate non hanno dunque lasciato largo spazio ad ipotesi di efficientamento.

Le osservazioni delle aziende rispetto alla genesi degli incrementi dei costi illustrate nei Programmi operativi hanno fatto, peraltro, intendere che non sia semplice ipotizzare riduzioni e tagli "lineari" sui costi, sui quali incidono peraltro dinamiche inflattive e congiunturali negative, senza che il processo di efficientamento sia accompagnato da interventi strutturali di lungo termine.

Le prime analisi condotte rispetto ai dati economici di consuntivo 2023 delle aziende regionali mostrano che, nonostante non si siano realizzati gli impatti positivi attesi dalle azioni di efficientamento, l'aumento dei costi previsto nei Programmi Operativi è stato almeno in parte compensato dalle riduzioni che si sono registrate su altre voci di costo rispetto ai dati di Consuntivo 2022, prima tra tutte quella relativa alle utenze, per la quale i costi del 2023 sono inferiori rispetto a quelli dell'anno precedente di oltre 20 milioni di euro. Sulla dinamica dei costi ha peraltro pesato il peggioramento della mobilità extraregionale passiva, per cui sono stati iscritti maggiori costi rispetto al 2022 nell'aggregato relativo ai servizi sanitari per 17,6 milioni di euro.

In sintesi, al netto degli effetti economici dell'allineamento delle contabilizzazioni alla matrice ministeriale di

mobilità extraregionale, che inficiano il confronto con il 2022, nel 2023 si evince un sostanziale mantenimento del totale dei costi prettamente operativi, pur con dinamiche differenziate all'interno dei diversi aggregati.

3. Pianificazione posti letto rete ospedaliera

Con DGR 212 del 29.02.2016 è stato adottato per la Regione Umbria - secondo le indicazioni della Circolare 19 febbraio 2016 della Direzione Generale della Programmazione Sanitaria del Ministero della Salute – il “Provvedimento generale di programmazione di adeguamento della dotazione dei posti letto ospedalieri accreditati (pubblici e privati) ed effettivamente a carico del Servizio Sanitario regionale” attuativo del DM 70/2015.

Successivamente, in esito agli interventi di programmazione derivanti dalla necessità di riconfigurare la rete ospedaliera in conseguenza della Pandemia da SARS-COV-2, anche in attuazione di quanto stabilito dal Decreto-Legge n. 34 del 19 maggio 2020, convertito con modificazioni nella Legge n. 77 del 17 luglio 2020, è stato necessario prevedere una valutazione del Provvedimento generale di programmazione della rete ospedaliera.

Da successive interlocuzioni con il Ministero della Salute è emerso che per aggiornare il suddetto Provvedimento generale di programmazione di adeguamento della dotazione dei posti letto ospedalieri accreditati (pubblici e privati) ed effettivamente a carico del Servizio Sanitario regionale, in conformità ai parametri del DM 70/2015 e nell'ottica di un efficientamento complessivo del sistema come stabilito con DGR 1024/2022 (e confermato nell'aggiornamento della stessa, per l'annualità 2023, con DGR 943 del 13.09.2023), fosse necessario procedere per step ovvero:

1. effettuare un primo allineamento della programmazione dei posti letto;
2. riprogrammare successivamente l'offerta dei posti letto ospedalieri accreditati (pubblici e privati) ed effettivamente a carico del Servizio Sanitario regionale.

Pertanto la Direzione regionale Salute e Welfare, in conformità alle indicazioni tecniche ministeriali, ha trasmesso al Ministero della Salute il documento recante “Prima implementazione della DGR 212/2016” e le tabelle con la programmazione della rete ospedaliera, per il quale lo stesso ha espresso parere positivo.

Dunque, in coerenza con la documentazione trasmessa al Ministero ed al parere ricevuto è stato elaborato nel dettaglio il documento recante “Provvedimento generale di programmazione della Rete Ospedaliera regionale ai sensi del D.M. 70/2015 - Allineamento alla DGR 212/2016 - TERZO POLO. Integrazione Ospedale/Territorio” oggetto di informativa presentata dall'Assessore Luca Coletto e conseguente adozione da parte della Giunta regionale con DGR del 28.12.2023, n. 1399.

In esito a tale adozione, con DD 305/2024 è stato istituito il Tavolo di monitoraggio a livello regionale per

darvi attuazione e con Determinazione Dirigenziale 15.03.2024, n. 2995 sono stati approvati obiettivi e indicatori di monitoraggio.

4. Elisoccorso regionale

L'attivazione dell'Elisoccorso si inquadra nella ridefinizione della rete di emergenza urgenza regionale, rispetto a cui con DGR 1174/2022 è stato istituito il Dipartimento interaziendale funzionale, affidando il ruolo di capofila all'Azienda Ospedaliera di Perugia, presso cui è stata ricondotta la Centrale Operativa Unica Regionale 118.

Con nota del 08.02.2024, la stessa Azienda Ospedaliera di Perugia comunicava l'avvio del Servizio di Elisoccorso Regionale programmato per il giorno 28 febbraio 2024, con servizio iniziale H12 per poi passare al servizio H24. In data 01.03.2024 è effettivamente entrato in funzione il servizio di Elisoccorso dell'Umbria.

5. Liste di attesa e regolamento sala operatoria

Con DGR 437 del 26.04.2023 recante "Piano operativo straordinario di recupero delle liste di attesa e recepimento dell'accordo, ai sensi dell'articolo 4, del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano sul documento recante "Linee di indirizzo per il governo del percorso del paziente chirurgico programmato", sancito dalla Conferenza Permanente Stato-Regioni nella seduta del 9 luglio 2020", la Regione Umbria ha delineato una strategia per il governo delle liste di attesa che, per quanto concerne gli interventi chirurgici, si fonda soprattutto sulla definizione di una governance regionale del percorso del paziente chirurgico programmato attuativa degli indirizzi ministeriali.

Nel piano straordinario di recupero delle liste d'attesa approvato con l'atto citato la Giunta regionale ha, tra l'altro, demandato alle Aziende sanitarie e a Punto Zero scarl l'attuazione delle azioni, previste nel suddetto Piano, nel rispetto delle relative tempistiche, quale obiettivo prioritario e vincolante per i Direttori Generali delle Aziende sanitarie. Il finanziamento aggiuntivo per la Regione Umbria, ex art. 4, comma 9-octies, del decreto legge n. 198/2022 convertito con modificazioni dalla l. n. 14/2023, per l'anno 2023 ammonta ad Euro 5.357.355,61, cui si sommano i residui presenti nei bilanci aziendali per il mancato utilizzo dei fondi stanziati negli anni precedenti.

Le linee di indirizzo ministeriali recepite dalla DGR 437/2023 sono state prodotte quale esito dell'attività condotta dal Gruppo di lavoro ristretto (Expert Team) comprendente rappresentanti del Ministero della Salute e delle Regioni, operante nell'ambito di un più ampio progetto di "Riorganizzazione dell'attività chirurgica per setting assistenziali e complessità di cura".

Tali indirizzi condivisi sul governo del percorso si prefiggono l'obiettivo di rendere più efficienti i blocchi operatori degli ospedali nazionali, riducendo i costi, aumentando la sicurezza per pazienti ed operatori e

garantendo un appropriato, equo e tempestivo accesso dei cittadini a tale percorso attraverso la definizione di indicatori da utilizzare per la valutazione delle performance ospedaliere, nonché delle attività, dei ruoli, dei tempi, delle responsabilità, degli elementi di rischio e degli strumenti di lavoro per organizzare e definire il percorso del paziente chirurgico dal momento dell'indicazione chirurgica, all'accesso in ospedale, al trattamento chirurgico, fino alla dimissione.

Con DGR n. 1406 del 28.12.2023, che fa seguito all'approvazione DGR 437/2023, la Giunta regionale ha approvato un documento nel quale sono definiti i principi e le indicazioni organizzative ed operative per l'adozione e l'implementazione del regolamento di sala operatoria da parte delle Aziende sanitarie dell'Umbria, con lo scopo di identificare regole comuni di utilizzo della risorsa Blocco Operatorio, al fine di garantire il migliore andamento delle attività di sala operatoria cercando di definire la modalità di gestione delle possibili evenienze che possono occorrere in un setting operativo di tale complessità. Il documento, frutto del lavoro svolto dal Gruppo per il regolamento di Sala Operatoria, con il supporto e la supervisione della Task Force regionale per il governo delle liste d'attesa e delle direzioni sanitarie aziendali, ha quindi avuto l'obiettivo di dare piena attuazione alle indicazioni ministeriali per l'ottimizzazione del percorso del paziente chirurgico programmato e, conseguentemente, contrastare e ridurre, altresì, il fenomeno delle liste d'attesa chirurgiche.

Il documento "LINEE DI INDIRIZZO REGIONALI PER IL REGOLAMENTO DI SALA OPERATORIA" adottato con la citata DGR prevede indicazioni organizzative ed operative delle fasi e del percorso peri-operatorio nelle Aziende Sanitarie al fine di:

- garantire il rispetto della trasparenza della lista di attesa e dei tempi di attesa previsti dalla normativa sul percorso chirurgico;
- determinare le modalità gestionali ed organizzative più idonee al governo della complessità dell'attività dei blocchi operatori;
- individuare le regole generali di attività dei blocchi operatori aziendali (regolamento);
- definire i ruoli, le responsabilità ed i compiti delle diverse figure professionali coinvolte nella pianificazione/realizzazione del percorso chirurgico;
- informatizzare l'intero percorso chirurgico e definire, pianificare e monitorare le attività che costituiscono il percorso;
- ottimizzare l'impiego delle risorse umane, tecniche, strumentali e logistiche, al fine di perseguire il raggiungimento degli obiettivi di qualità, efficacia, efficienza e sostenibilità economica;
- armonizzare gli standard operativi e le raccomandazioni nazionali atti a garantire la sicurezza e l'efficienza del sistema;
- definire la tassonomia, la metrica ed il glossario dei tempi e degli indicatori di sala operatoria;
- identificare strategie iniziative/programmi formativi.

6. Altri documenti di programmazione

○ Comunicazione ed ascolto per l'efficace tutela dei diritti dei cittadini

In data 19/04/2023 è stata approvata la DGR n. 402 avente ad oggetto: "Comunicazione ed ascolto per l'efficace tutela dei diritti dei cittadini: Direttiva alle aziende sanitarie ai sensi dell'art. 5, co 3 della Legge regionale 9 aprile 2015, n. 11 "Testo Unico in materia di Sanità e Servizi sociali".

In seguito alla trasmissione alle Aziende sanitarie della DGR, il Direttore regionale ha chiesto ai Direttori Generali di far prevenire i seguenti documenti:

- 1) la procedura operativa per la gestione dei casi descritti nella DGR 402/2023, entro il giorno 30 agosto 2023;
- 2) la relazione bimestrale (punto 3 della DGR 402/2023) a partire dal bimestre luglio-agosto 2023, contenente il numero di persone ricevute dai vertici organizzativi delle Aziende, il tema della problematica segnalata, le azioni di miglioramento messe in atto e l'esito finale delle azioni applicate;
- 3) il report annuale aziendale sull'attività dell'URP per la gestione delle segnalazioni, dei reclami e degli elogi, entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tutte le Aziende hanno risposto con nota pec entro i termini previsti e la Sezione Comunicazione semplificazione dei rapporti tra cittadino e Sistema Sanitario Regionale e supporto tecnico alla Direzione ha fornito gli esiti della rendicontazione, per i due primi bimestri (luglio-agosto e settembre-ottobre) da cui risulta che tutte le aziende hanno recepito e adottato quanto previsto dalla DGR 402/2023: esiste una procedura per la gestione dei casi in cui i cittadini con una problematica non risolta a livello di uffici competenti o mediante l'intervento dell'URP, vengono ricevuti dai Direttori di Distretto o di Presidio o dai Direttori Generali. Per il bimestre luglio-agosto è stata effettuata la rendicontazione da parte di tutte le aziende, tranne che dalla USL Umbria 1, la cui Direzione aziendale ha attivato il percorso di ricevimento dei cittadini dal mese di settembre.

○ Approvazione del modello organizzativo della Rete dei Laboratori Analisi della Regione Umbria

Con nota prot. n. 20798 del 1.02.2023, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, in adempimento al mandato conferitogli al punto 2) della DGR 510/2022, ha trasmesso la proposta di attuazione del modello organizzativo di cui all'Allegato n. 1 del suddetto atto, inclusa l'individuazione delle branche specialistiche di esclusiva competenza dei centri HUB, elaborata avvalendosi dei Direttori Sanitari delle Aziende del SSR supportati da alcuni componenti del Tavolo di coordinamento e monitoraggio per il governo delle liste d'attesa, da CRAS in virtù del mandato ricevuto in base al punto 4) della DGR 510/2022 e dal professionista incaricato per la redazione del progetto approvato con il medesimo provvedimento.

Con nota prot. n. 27199 del 3 febbraio 2023, l'Azienda Ospedaliera di Terni, ha confermato l'adesione al

progetto trasmesso dall’Azienda Ospedaliera di Perugia con la PEC richiamata.

Verificata da parte delle Aziende Sanitarie territoriali l’adesione al progetto trasmesso dall’Azienda Ospedaliera di Perugia (note prot. n. 0128205 del 29.05.2023 – Azienda Usl Umbria n. 1 e n. 0133592 del 05.06.2023 – Azienda Usl Umbria n. 2), la proposta di attuazione del modello organizzativo trasmessa dalle Aziende Ospedaliere regionali è stata oggetto di analisi relativamente ai costi cessanti ed emergenti connessi alla realizzazione del progetto, nonché di valutazione circa i livelli di appropriatezza delle prestazioni in relazione ai volumi di attività. Dalla suddetta analisi è emerso un complessivo efficientamento del Sistema Sanitario Regionale e l’esigenza di un percorso di miglioramento continuo dell’appropriatezza sulla base dei dati disponibili.

Con DGR n. 617 del 15 giugno 2023 è stata approvata la proposta di attuazione del modello organizzativo della Rete dei Laboratori Analisi della Regione Umbria, redatta in base al mandato conferito con DGR 510/2022.

Con DGR n. 1401 del 28/12/2023 avente oggetto: “Appropriatezza prescrittiva delle prestazioni di specialistica ambulatoriale – Alert prestazioni radiologiche ed endoscopiche. Gestione Percorsi di Tutela e Prestazioni successive. Adozione.” vengono adottate le due procedure di alert sopra descritte al fine di garantirne la diffusione e applicazione da parte di tutti i medici prescrittori aumentando l’appropriatezza prescrittiva delle prestazioni in modo da garantire che, in futuro, vi sia una capacità di offerta rispondente a fronte di una domanda appropriata di prestazioni.

- **Accordo quadro tra la Regione Umbria e la Federsanità-ANCI Umbria per il perseguimento di azioni congiunte nell’ambito delle attività sanitarie, sociosanitarie e socio-assistenziali**

Con DGR n. 780 del 26.07.2023 la Giunta regionale ha approvato un Accordo quadro di collaborazione tra la Direzione regionale Salute e Welfare della Regione Umbria e la Federazione delle Aziende Sanitarie Locali ed Ospedaliere e dei Comuni dell’Umbria (Federsanità-ANCI Umbria) per favorire il coinvolgimento dei Comuni nelle attività di competenza della Direzione regionale nella logica dell’integrazione socio-sanitaria, in particolare in materia di donazione degli organi e in quella di Ricerca e Prevenzione del Randagismo. L’atto deliberativo prevede che i Servizi competenti per materia, entro due mesi dalla sottoscrizione dell’Accordo, procedano alla predisposizione del Progetto esecutivo, demandando agli stessi la gestione tecnica, giuridico-amministrativa ed economico-finanziaria del progetto medesimo.

- **Recepimento Intesa, ai sensi dell’articolo 8, comma 6, della legge 5 giugno 2003, n. 131, tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, concernente il “Piano oncologico nazionale: documento di pianificazione e indirizzo per la prevenzione e il contrasto del cancro 2023 – 2027” (Rep. Atti n. 16/CSR del 26 gennaio 2023)**

Con DGR n. 882 del 01.09.2023 la Giunta regionale ha recepito i contenuti dell’Intesa, ai sensi dell’articolo 8,

comma 6, della legge 5 giugno 2003, n. 131, tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, concernente il “Piano oncologico nazionale: documento di pianificazione e indirizzo per la prevenzione e il contrasto del cancro 2023 – 2027” (Rep. Atti n. 16/CSR del 26 gennaio 2023) e demanda a tutti i Servizi della Direzione regionale Salute e Welfare, coinvolti nell’attuazione del Piano oncologico nazionale, la predisposizione degli atti che si renderanno necessari per l’attuazione dell’Intesa sopra richiamata.

Il piano oncologico nazionale (PON), è stato redatto secondo un approccio globale e intersettoriale, con una maggiore integrazione tra prevenzione, diagnosi precoce e presa in carico, compreso il miglioramento delle cure e la prevenzione delle recidive. Il Piano pone l’attenzione sulla centralità del malato e sulla riduzione o eliminazione delle disuguaglianze nell’accesso agli interventi di prevenzione e cura. Individua obiettivi e linee strategiche che prevedono, in primis, il rafforzamento degli interventi di Prevenzione primaria, delle Politiche ambientali, l’incremento delle coperture vaccinali contro gli agenti infettivi, il potenziamento dei programmi organizzati di screening, di ricerca, le azioni di comunicazione alla popolazione e di formazione degli operatori sanitari interessati, ecc.

Inoltre, il PON prevede di completare l’iter di istituzione del registro tumori nazionale e di garantire il processo di costituzione e la piena funzionalità organizzativa, in tutte le aree del paese, della Rete dei registri tumori regionali.

- **Dipartimenti interaziendali funzionali (DIF). Integrazione della Direttiva di cui alla DGR 910/2013, ai sensi dell’art. 37, co. 9 LR 11/2015 (Testo Unico in materia di Sanità e Servizi sociali) ed approvazione Linee guida del Dipartimento Interaziendale regionale di Emergenza Urgenza (DIREU)”.**

Con DGR n. 1065 del 18.10.2023 è stato approvato - ad integrazione della Direttiva ai sensi dell’art. 26 c.8, legge regionale n. 18/2012: Principi e criteri per istituzione, organizzazione e funzionamento dei dipartimenti, adottata con DGR 910/2013 – il documento recante "Dipartimenti interaziendali funzionali (DIF). Integrazione della Direttiva di cui alla DGR 910/2013, ai sensi dell’art. 37, co. 9 LR 11/2015 (Testo Unico in materia di Sanità e Servizi sociali)".

Tale Direttiva prevale, in caso di istituzione dei Dipartimenti Interaziendali Funzionali, in quanto norma speciale, su quella generale, di cui alla Direttiva approvata con DGR 910/2013, escludendone l'applicazione.

È stato inoltre approvato il documento che contiene le Linee guida del Dipartimento Interaziendale regionale di Emergenza Urgenza (DIREU), già istituito con DGR 1174/2022.

In seguito alla trasmissione alle Aziende sanitarie della DGR vengono approvate le Linee guida del Dipartimento Interaziendale regionale di Emergenza Urgenza (DIREU), già istituito con DGR 1174/2022, ai sensi del co. 9, art. 37 del TU allegato al presente atto.

- **Procedura operativa Catena di Custodia**

Con DGR n. 488 del 25.05.2022 la Giunta regionale ha approvato il Protocollo Operativo prelievi e accertamenti necessari nei casi di omicidio stradale e di lesioni personali gravi e gravissime, sottoscritto tra Regione Umbria e Procura della Repubblica, in attuazione delle disposizioni normative contenute nella legge 23 marzo 2016 n. 41 che ha introdotto nell'ordinamento penale i reati di cui agli articoli 589 bis e 590 bis c.p., rispettivamente "omicidio stradale" e "lesioni personali stradali gravi e gravissime". A distanza di poco più di un anno dalla sua sottoscrizione, l'applicazione dello stesso ha evidenziato la necessità di redigere una procedura operativa, condivisa fra le strutture sanitarie dei Pronto Soccorso attivi nella Regione e della Polizia Giudiziaria (PG) operativa nel territorio, al fine di dettagliare al meglio tutte le fasi del processo con individuazione degli attori coinvolti e dei loro specifici ruoli.

La Procedura operativa Catena di Custodia, che la Giunta regionale ha adottato con DGR n. 1229 del 22.11.2023, definita tra Regione Umbria e Procura Generale della Repubblica di Perugia, ha quindi la finalità di disciplinare ed uniformare tutte le attività della Polizia Giudiziaria e delle strutture sanitarie della Regione Umbria consentendo l'attuazione, in tempi rapidi, delle decisioni che devono essere adottate in merito agli accertamenti tecnici, irripetibili, obbligatori pertinenti ai reati stradali.

- **Appropriatezza prescrittiva delle prestazioni di specialistica ambulatoriale - Alert prestazioni radiologiche ed endoscopiche. Gestione Percorsi di Tutela e Prestazioni successive**

Con DGR n. 1401 del 28.12.2023 la Giunta regionale ha approvato il documento "PERCORSO DI ALERT NELLA PRESCRIZIONE DI RISONANZE MAGNETICHE OSTEOARTICOLARE E DEL RACHIDE", ed il documento "PERCORSO DI ALERT NELLA PRESCRIZIONE DI EGDS E COLONSCOPIA", che hanno la finalità di fornire le indicazioni per l'implementazione, nei software di cartella clinica per i medici di medicina generale, di un sistema di alert in grado di supportare e guidare il MMG nelle scelte prescrittive relative agli esami di EGDS e Colonscopia in soggetti di età maggiore di 45 anni, e agli esami di RM osteoarticolare e del Rachide in soggetti di età maggiore di 65 anni. L'obiettivo è quello di aumentare l'appropriatezza prescrittiva delle prestazioni in modo da garantire che, in futuro, vi sia una capacità di offerta rispondente a fronte di una domanda appropriata di prestazioni. La delibera, infine, dà mandato a Punto Zero Scarl di procedere con la gestione centralizzata dei Percorsi di Tutela, concordando con le Aziende sanitarie le relative modalità operative, nonché di attuare la procedura per la presa in carico delle prestazioni successive e differite generatesi dopo l'accesso in Pronto Soccorso, concordando con le Aziende sanitarie le relative modalità operative.

7. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.) Missione 6 - Salute

Riorganizzazione sanità Umbra rispetto ad attuazione PNRR

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

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

Anche la Regione Umbria con l'obiettivo di tendere ad una Sanità che sia sempre più di iniziativa, che abbia come principio cardine un'assistenza proattiva, che veda nella differenziazione e nella contestualizzazione dei percorsi assistenziali una strategia di intervento dirimente, ha intrapreso in ottemperanza al DM 77, un modello che rispondesse in maniera coerente e significativa su:

1. prese in carico degli over 65, il target previsto per il 2022 era stato di 14297 e la quota raggiunta dalla Regione Umbria - così come esplicitato nell'allegato al verbale della riunione ufficiale con il Nucleo Tecnico - era stata di 22441 assistiti. A seguito del target ampiamente raggiunto si è proceduto con accertamento ed impegno per l'annualità 2022 come previsto da normativa. Anche per il 2023 il target è raggiunto e superato e nella fattispecie i dati dei primi 9 mesi del 2023 riportano una presa in carico degli over 65 di 23424 (oltre target di 5634 assistiti). In progress l'ultimo trimestre del 2023 che comunque si mantiene con un trend in linea;
2. POR che non prevede più il solo raggiungimento del target delle prese in carico degli over 65, ma le attività atte all'investimento della quota "Risorse PNRR" che per la Regione Umbria ammonta a 41.311.187 € da utilizzare per l'accrescimento delle convenzioni con organizzazioni pubbliche e private per l'erogazione di cure domiciliari (sempre in un'ottica di ampliamento delle prese in carico degli over 65). Nel rispetto del cronoprogramma all'interno del POR si è proceduto - con DGR 599 del 14/06/2023 - ad un primo step utile per l'adeguamento della normativa Regionale;
3. aperture delle Case di Comunità e degli Ospedali di Comunità che proseguono nelle loro progressive aperture. Nella fattispecie dal 2022 sono attive le Case di Comunità di Città della Pieve e Trevi. Nel 2023 hanno aperto le Case di Comunità di Marsciano e quella di Amelia (non rientrante nei fondi PNRR). Per ciò che concerne gli Ospedali di Comunità dal 2022 sono attivi gli Ospedali di Comunità di Marsciano e Spoleto. Nel 2023 hanno aperto gli Ospedali di Comunità di Assisi, Marsciano, Città della Pieve, Branca e Amelia. Con DGR n. 912/2023 sono state approvate le linee di indirizzo regionali per gli OdC;

4. COT, per le quali sono invece in corso gli ultimi incontri per definire i processi (casi d'uso), che la componente informativa poi svilupperà tramite l'utilizzo del software già acquisito che permetterà le transizioni nei vari setting assistenziali.

Il tutto in fase di continua crescita, sviluppo e miglioramento portando avanti anche percorsi formativi (come ad esempio il Corso Regionale per Infermieri di Famiglia e Comunità tra i primi in Italia), per investire su prevenzione e promozione della salute, oltre che una gestione ottimizzata ed efficace delle cronicità a livello territoriale e affinché tutti gli strumenti possano essere utilizzati in un'ottica di integrazione e presa in carico olistica della persona.

Investimenti certificati, pianificati e in elaborazione, importi assegnati e percentuale di esecuzione delle spese

Linea di investimento	Target	Importo assegnato PNRR	Importo assegnato altre fonti	% Impegni	% Pagamenti
M6-C1-I 1.1 Case della Comunità e presa in carico della persona	17	€ 24.570.823,57	€ 2.222.387,26	32%	2%
M6-C1-I 1.2.1 Assistenza Domiciliare	22.085	€ 41.311.187,00	€ 32.537.208,00	-	-
M6-C1-I 1.2.2.1 COT edilizia	9	€ 1.557.675,00		55%	6%
M6-C1-I 1.2.2.2 COT interconnessione		€ 639.643,13			
M6-C1-I 1.2.2.3 COT device		€ 870.445,70			
M6C1I1.2.3 - Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici	8.805	€ 13.270.759,00		-	-
M6-C1-I 1.3 Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e sue strutture (Ospedali di Comunità)	5	€ 13.402.267,40	€ 402.899,14	25%	2%
M6-C2-I 1.1.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione DEA I e II livello)	7	€ 19.434.761,98		29%	-
M6-C2-I 1.1.2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	43	€ 15.937.373,29		64%	5%
M6-C2-I 1.2.1 Verso un ospedale sicuro e sostenibile PNRR	2	€ 8.562.053,05	€ 121.500,00	65%	2%
M6-C2-I 1.2.1 Verso un ospedale sicuro e sostenibile PNC	1	€ 19.433.287,73		-	-
M6-C2-I 1.3.1.2 b) Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni – Adeguamento Tecnologico	85% MMG	€ 4.531.429,53		-	-
M6-C2-I 1.3.1.2 b) Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni – Competenze digitali (formazione e comunicazione)		€ 4.168.606,00		-	-
M6-C2-I 1.3.2.2.1 a) Adozione da parte delle Regioni di 4 nuovi flussi informativi nazionali	4	€ 406.088,70		-	-
M6-C2-I 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	2	€ 2.000.000,00		-	-
M6-C2-I 2.2.1 borse aggiuntive in formazione di medicina generale	36	€ 1.359.640,08		-	-
M6-C2-I 2.2.2 corso di formazione in infezioni ospedaliere	4385	€ 1.196.036,40		-	-
M6-C2-I 2.2.3 corso di formazione manageriale	62	€ 248.000,00		-	-

Si precisa che i dati riportati in tabella sono riferiti a quanto caricato nel sistema Regis dai competenti RUP responsabili dei progetti e pertanto potrebbero non rappresentare l'effettivamente stato di avanzamento della spesa. Si precisa altresì che la colonna "impegno" si riferisce alle obbligazioni giuridicamente vincolanti sottoscritte dai competenti Soggetti attuatori. Occorre inoltre rappresentare che la totalità delle risorse iscritte nel bilancio regionale in conto capitale assegnate alla Regione per l'attuazione degli investimenti sono state accertate e impegnate nell'annualità di competenza, mentre le altre iscritte in parte corrente sono state accertate e impegnate sulla base delle risorse attribuite nelle diverse annualità riportate nei rispettivi decreti di riparto.

Stato di avanzamento dei diversi progetti rispetto a milestone e target 2023

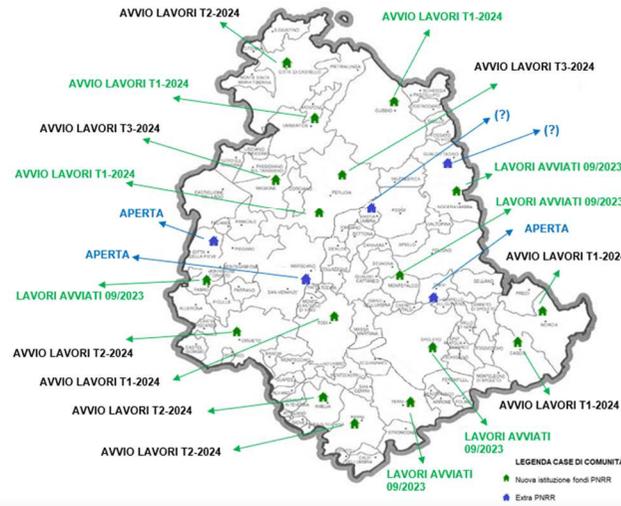
TARGET/MILESTONE	LINEA DI FINANZIAMENTO	SCADENZA	RAGGIUNGIMENTO	NOTE
M6C1-00-ITA-6 Approvazione dei progetti idonei per indizione della gara per la realizzazione delle Case della Comunità	M6C1I1.1 - Case della Comunità e presa in carico della persona	31/03/2023	94 %	Il target è stato raggiunto da 16 progetti su 17. In particolare per quanto riguarda: <ul style="list-style-type: none"> Il CUP F31B21006630001 è stata completata la progettazione definitiva ma ai fini dell'ultimazione della progettazione esecutiva si è reso necessario eseguire ulteriori indagini geognostiche considerata la presenza di necropoli sotto l'area di sedime dell'immobile oggetto di intervento.
M6C1-6-ITA-1 Nuovi pazienti che ricevono assistenza domiciliare (prima parte)	M6C1I1.2.1 - Assistenza domiciliare	31/03/2023	100 %	
M6C1-00-ITA-19 Assegnazione codici CIG/provvedimento di convenzione per la realizzazione delle Centrali Operative Territoriali	M6C1I1.2.2 - Centrali operative territoriali (COT)	31/03/2023	100 %	
M6C1-00-ITA-20 Assegnazione codici CIG/provvedimento di convenzione per l'interconnessione aziendale	M6C1I1.2.2 - Centrali operative territoriali (COT)	31/03/2023	100 %	
M6C1-00-ITA-34 Approvazione di almeno 400 progetti idonei per indizione della gara per la realizzazione degli Ospedali di Comunità	M6C1I1.3 - Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)	31/03/2023	100 %	
M6C2-00-ITA-2 Pubblicazione della procedura di gara per interventi antisismici	M6C2I1.2 - Verso un ospedale sicuro e sostenibile	31/03/2023	100 %	
M6C1-00-ITA-7 Assegnazione dei codici CIG o convenzioni per la realizzazione delle Case della Comunità di almeno un CIG per ogni CUP	M6C1I1.1 - Case della Comunità e presa in carico della persona	30/06/2023	94 %	In relazione al target, si segnala che rispetto ai 17 interventi programmati da CIS sono stati staccati n. 16 CIG (sia procedura autonoma che derivati da AQ). L'obiettivo non è stato raggiunto per il CUP F31B21006630001 in quanto non è stato raggiunto il livello della progettazione previsto per affidamento lavori.
M6C1-00-ITA-23 Stipula contratti per l'interconnessione aziendale	M6C1I1.2.2 - Centrali operative territoriali (COT)	30/06/2023	100 %	
M6C1-00-ITA-24 Stipula dei contratti per la realizzazione delle Centrali Operative Territoriali	M6C1I1.2.2 - Centrali operative territoriali (COT)	30/06/2023	100 %	
M6C1-00-ITA-35 Assegnazione di almeno 400 codici CIG/provvedimento di convenzione per la realizzazione	M6C1I1.3 - Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e	30/06/2023	100 %	

degli Ospedali di Comunità	delle sue strutture (Ospedali di Comunità)			
M6C2-14 Assegnazione di 1.800 borse di studio per la formazione specifica in medicina generale	M6C2I2.2 (a) - Borse aggiuntive di formazione specifica in medicina generale	30/06/2023	100 %	
M6C2-00-ITA-10 Reingegnerizzazione del Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS) a livello locale - Completamento del patrimonio informativo (servizi applicativi) - Numero di nuovi flussi informativi nazionali adottati da tutte le 21 Regioni: riabilitazione territoriale, consultori familiari	M6C2I1.3.2 - Infrastruttura tecnologica del Ministero della salute e analisi dei dati, modello predittivo per la vigilanza LEA	30/09/2023	100 %	
M6C1-00-ITA-8 Stipula dei contratti per la realizzazione della Case di Comunità	M6C1I1.1 - Case della Comunità e presa in carico della persona	31/12/2023	71 %	In relazione al target si segnala che non è stato raggiunto dai seguenti codici CUP, tuttavia la previsione di rientro fornita dai RUP aziendali competenti è entro il trimestre successivo alla data di scadenza del target (31.03.2024) F93D22000280006, F38I21003400001, F43D22000330001, F47H21009760001, F57H21008450001
TARGET M6C1-8 Almeno un progetto per Regione (considerando sia i progetti che saranno attuati nella singola regione sia quelli che possono essere sviluppati nell'ambito di consorzi tra Regioni)	M6C1I1.2.3 - Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici	31/12/2023	100%	
M6C1-00-ITA-36 Stipula dei contratti per la realizzazione degli Ospedali di Comunità	M6C1I1.3 - Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)	31/12/2023	60 %	In relazione al target si segnala che non è stato raggiunto dai seguenti codici CUP, tuttavia la previsione di rientro fornita dai RUP aziendali competenti è entro il trimestre successivo alla data di scadenza del target (31.03.2024) F43D22000340001, F93D21005050001
M6C2-00-ITA-26 Completamento della procedura di iscrizione ai corsi di formazione manageriale	M6C2I2.2 (c) - Corso di formazione manageriale	31/12/2023	100 %	

Processo creazione delle case di comunità e degli ospedali di comunità

22 CASE DI COMUNITÀ

Azienda	Comune	Localizzazione
AUSL Umbria 1	Città di Castello	Via Vasari
	Umbertide	Largo Cimabue
	Magione	Piazza Simoncini
	Città della Pieve	Casa della Salute
	Gubbio	Piazza 40 Martiri
	Guaido Tadino	Ex Calai
	Bastia Umbra	Palazzo della Salute
	Perugia	Via XIV Settembre
	Perugia – Ponte San Giovanni	Via Cestellini
	Marsciano	Casa della Salute
AUSL Umbria 2	Todi	Via Giacomo Matteotti, 123
	Montefalco	via Ringhiera Umbra
	Spoletto	Via Aldo Manna
	Nocera Umbra	Via Martiri della libertà snc
	Norcia	Viale dell'ospedale
	Cascia	Via Giovanni XXIII
	Trevi	Casa della Salute
	Terni	Viale Trieste
	Amelia	Via I° Maggio
	Narni	Fuori porta ternana
	Orvieto	Piazza Duomo
	Fabro	Via Gramsci



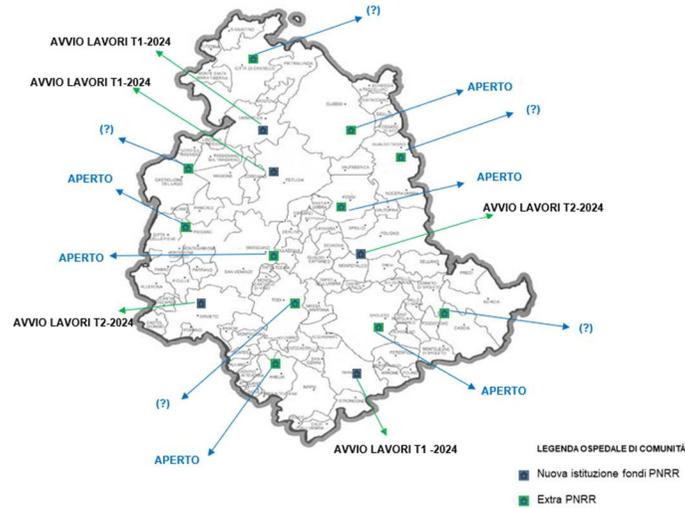
DISLOCAZIONE E STATO AVANZAMENTO LAVORI

GANTT LAVORI - APERTURE

CASA DELLA COMUNITA'	INDIRIZZO	T3 2023	T4 2023	T1 2024	T2 2024	T3 2024	T3 2024
Città di Castello	Via Vasari						
Umbertide	Largo Cimabue						
Magione	Piazza Simoncini						
Città della Pieve	Casa della Salute						
Gubbio	Piazza 40 Martiri						
Guaido Tadino	Ex Calai						
Bastia Umbra	Palazzo della Salute						
Perugia	Via XIV Settembre						
Perugia – Ponte San Giovanni	Via Cestellini						
Marsciano	Casa della Salute						
Todi	Via Giacomo Matteotti, 123						
Montefalco	via Ringhiera Umbra						
Spoletto	Via Aldo Manna						
Nocera Umbra	Via Martiri della libertà snc						
Norcia	Viale dell'ospedale						
Cascia	Via Giovanni XXIII						
Trevi	Casa della Salute						
Terni	Viale Trieste						
Amelia	Via I° Maggio						
Narni	Fuori porta ternana						
Orvieto	Piazza Duomo						
Fabro	Via Gramsci						
AVVIO LAVORI							
APERTURA							
NESSUNA PREVISIONE							

16 OSPEDALI DI COMUNITÀ

Azienda	Comune	Localizzazione
AUSL Umbria 1	Città di Castello	Ospedale
	Umbertide	Ospedale
	Città della Pieve	Casa della Comunità
	Castiglione del Lago	Ospedale
	Gubbio	Ospedale Branca
	Gualdo Tadino	Ex Calai
	Assisi	Ospedale
	Perugia	Centro servizi Grocco
	Marsciano	Casa della Salute
	Pantalla	Ospedale MVT
AUSL Umbria 2	Montefalco	Via Ringhiera umbra
	Spoletto	Ospedale
	Amelia	Ospedale
	Cascia	Via Giovanni XXIII
	Terni	Viale Trento
	Orvieto	Piazza Duomo



DISLOCAZIONE E STATO AVANZAMENTO LAVORI

GANTT LAVORI - APERTURE

OSPEDALI DI COMUNITA'	INDIRIZZO	T3 2023	T4 2023	T1 2024	T2 2024	T3 2024
Città di Castello	Ospedale					
Umbertide	Ospedale					
Città della Pieve	Casa della Comunità					
Castiglione del Lago	Ospedale					
Gubbio	Ospedale Branca					
Gualdo Tadino	Ex Calai					
Assisi	Ospedale					
Perugia	Centro servizi Grocco					
Marsciano	Casa della Salute					
Pantalla	Ospedale MVT					
Montefalco	Via Ringhiera umbra					
Spoletto	Ospedale					
Amelia	Ospedale					
Cascia	Via Giovanni XXIII					
Terni	Viale Trento					
Orvieto	Piazza Duomo					
AVVIO LAVORI						
APERTURA						
NESSUNA PREVISIONE						

Progetti di ricerca PNRR

Progetto di ricerca (PNRR-POC-2022-12375810) M6C2I2.1.1 (progetto di ricerca finanziato con voucher PoC): Design and proof-of-concept manufacturing of novel chimeric antigen receptor (CAR) T cells carrying proprietary monoclonal antibody-derived single-chain(s) against CD79b +/- PDL1, to improve cellular immunotherapy against lymphomas and myeloma and to overcome immune checkpoint resistance. Finanziamento complessivo pari ad 1.000.000,00 di Euro.

Attività fin qui eseguita:

- sono stati sottoscritti i contratti di convenzione tra la Regione Umbria e le unità operative coinvolte nel progetto: U.O. capofila - Azienda Ospedaliera di Perugia, U.O. secondaria - Azienda Sanitaria Locale di Pescara;
- le attività del progetto di ricerca sono ufficialmente iniziate il 20/05/2023;
- la Direzione Aziendale della Unità Operativa capofila ha provveduto - nel mese di luglio 2023 – alla sostituzione del proprio Referente Regis; il Servizio regionale ha comunicato tale variazione all’Ufficio II - Monitoraggio della Unità di missione per l’attuazione degli interventi del PNRR - UMPNRR del Ministero della Salute;
- il Referente Regis dell’U.O. capofila sta attualmente alimentando il sistema Regis con tutta la documentazione fin qui prodotta relativa al progetto di ricerca;
- a seguito della richiesta all’Unità di missione del trasferimento della Prima Tranche del finanziamento pari al 40% (400.000,00) da parte del soggetto attuatore (Regione Umbria) lo stesso è stato incassato a dicembre 2023 e si sta procedendo alla liquidazione alle U.O. per le rispettive quote di competenza.

Progetto di ricerca (PNRR-MAD-2022-12376035) M6C2I2.1.3 (progetto di ricerca finanziato per malattie altamente invalidanti): Toward molecular profiling of Parkinson’s disease in easily accessible biological matrices (PNRR-MAD-2022-12376035). Finanziamento complessivo pari ad 1.000.000,00 di Euro.

Attività fin qui eseguita:

- sono stati sottoscritti i contratti di convenzione tra la Regione Umbria e le unità operative coinvolte nel progetto: U.O. capofila - Azienda Ospedaliera di Perugia, U.O. secondaria - Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta (Milano), U.O. secondaria - IRCCS Centro Neurolesi Bonino Pulejo (Messina);
- le attività del progetto di ricerca sono ufficialmente iniziate il 20/05/2023;
- la Direzione Aziendale della Unità Operativa capofila ha provveduto - nel mese di luglio 2023 – alla sostituzione del proprio Referente Regis; il Servizio regionale ha comunicato tale variazione all’Ufficio II -

Monitoraggio della Unità di missione per l'attuazione degli interventi del PNRR - UMPNRR del Ministero della Salute;

- il Referente Regis dell'U.O. capofila sta attualmente alimentando il sistema Regis con tutta la documentazione fin qui prodotta relativa al progetto di ricerca;

- a seguito della richiesta all'Unità di missione del trasferimento della Prima Tranche del finanziamento pari al 40% (400.000,00) da parte del soggetto attuatore (Regione Umbria) lo stesso è stato incassato a dicembre 2023 e si sta procedendo alla liquidazione alle U.O. per le rispettive quote di competenza.

Impatto modifiche PNRR su modulazione e esecuzione spese/progetti

In considerazione della valutazione positiva da parte della Commissione Europea (CE) intervenuta in data 24 novembre u.s. della proposta di rimodulazione del PNRR e della decisione di esecuzione - e il relativo allegato - del Consiglio Europeo dell'8 dicembre 2023, i target e le milestone a livello nazionale per alcune linee di investimento ricomprese nella Missione 6 Salute hanno subito delle variazioni. Tuttavia per quanto concerne la programmazione regionale degli interventi ricadenti nel citato ambito, così come chiarito dalla nota trasmessa dall'Unità di Missione per l'attuazione degli interventi del PNRR afferente al Ministero della Salute, non vi sono modifiche né lato esecuzione né lato spese. Invero la rimodulazione intervenuta sugli obiettivi della Missione 6, non si è tradotta in una automatica modifica della programmazione concordata con il Ministero contenuta nel Contratto Istituzionale di Sviluppo (CIS) sottoscritto in data 30.05.2022 e tutt'ora in essere. Allo stato attuale, in esito alle ultime interlocuzioni con gli uffici ministeriali competenti si sta valutando la possibilità di richiedere il posticipo del target finale previsto per l'installazione di alcune grandi apparecchiature sanitarie dal T4 2024 al T2 2026 per motivate e comprovate esigenze sollevate da parte dei soggetti attuatore esterni e consistenti nei lavori ancillari di installazione delle medesime, che verranno valutate in sede di Nucleo Tecnico, ai sensi dell'art. 8 c. 1 lett. c) del CIS sopra richiamato nel rispetto comunque del target nazionale previsto per la linea di finanziamento.

8. Adeguamento degli organici degli enti del SSR e contrattazione integrativa

La composizione del personale dipendente in servizio attivo al 31.12.2023, come rappresentata nella tabella che segue, evidenzia l'incremento dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato pari al 94,91%, rispetto al 92,92% del 2022, con corrispondente riduzione di quelli a tempo determinato. Il progressivo consolidamento del personale, e la conseguente riqualificazione ed efficientamento della relativa spesa, è riconducibile essenzialmente alla prosecuzione dei processi di stabilizzazione del personale precario intervenuti nelle Aziende del SSR a partire dal 2022, per effetto dei numerosi Accordi con le OOSS, nei limiti consentiti dalla legislazione vigente; in particolare le DDGR n. 708 13.07.2022, n. 381 12.04.2023 e n. 1099 25.10.2023.

Anno 2023					
QUALIFICHE	TEMPO INDET. al 31/12	%	TEMPO DET. al 31/12	%	Totale Attivi al 31/12
PERSONALE DIRIGENTE					
Dir. Medici	1.987	16,41%	97	0,80%	2.084
Dir. Medici Veterinari	90	0,74%	3	0,02%	93
Dir San. Non Medici	191	1,58%	51	0,42%	242
Dir. Professionali Tecnici Amministrativi	24	0,20%	12	0,10%	36
PERSONALE COMPARTO					
Infermieri	5.102	42,13%	93	0,77%	5.195
Ostetriche	255	2,11%	16	0,13%	271
Altre figure comparto Sanitario	1.309	10,81%	63	0,52%	1.372
OSS-OTA	1.194	9,86%	148	1,22%	1.342
Altre figure comparto Tecnico	712	5,88%	52	0,43%	764
Comparto Professionale e Amministrativo	629	5,19%	81	0,67%	710
Totale	11.493	94,91%	616	5,09%	12.109

Nell'anno 2023, si è registrato il consolidamento del personale reclutato nel periodo dell'emergenza Covid-19 con il DL 34 del 19 maggio 2020 che ha previsto importanti misure in materia di potenziamento dell'Assistenza territoriale e di riordino della Rete Ospedaliera connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Lo stesso DL 34 ha inoltre stabilito che parte degli interventi contemplati dovessero essere resi strutturali al fine di garantire un assetto dell'offerta sanitaria più evoluto e in grado di rispondere con più efficacia e tempismo ad eventuali nuove emergenze che dovessero verificarsi.

Con il DM 77 del 23 maggio 2022, invece, è stata introdotta la riforma di settore del PNRR in ordine alla definizione di un nuovo modello organizzativo della rete di assistenza sanitaria territoriale volta a definire modelli e standard relativi all'assistenza territoriale, alla base degli interventi previsti dalla Component 1 della Missione 6 "Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale" del PNRR. La Regione Umbria con la DGR n. 1329 del 14.12.2022 recante "Approvazione del documento "Riorganizzazione assistenza territoriale in Umbria come indicato dal DM 77/2022"" ha provveduto a redigere il documento di programmazione generale in ordine al modello regionale umbro di assistenza territoriale nel quale è stata definita la riorganizzazione della rete territoriale, i fabbisogni di personale per il funzionamento dei servizi, i piani di formazione ed una sintesi delle azioni e cronoprogramma delle attività oltre alle modalità di governo e monitoraggio delle azioni di riorganizzazione. A completamento del percorso individuato dal DM 77/2022 la Regione Umbria con la DGR n. 912 del 06.09.2023 ha inoltre approvato le linee di indirizzo per la definizione, l'organizzazione ed il funzionamento degli Ospedali di Comunità.

In relazione all'analisi delle spese per il personale riferite all'anno 2023, si rappresenta quanto segue.

La Direzione Salute e Welfare ha invitato le Aziende a predisporre una rappresentazione delle politiche assunzionali per l'anno 2023 ritenute prioritarie per la realizzazione degli obiettivi operativi aziendali coerente con la potenzialità finanziaria massima definita dal vigente tetto di spesa regionale, tale da consentirne la compiuta attuazione, ai fini dell'approvazione del PTFP da parte della Giunta Regionale.

Le Aziende Sanitarie hanno evidenziato le misure assunzionali ritenute necessarie al bilanciamento delle esigenze assistenziali e di contenimento dei costi del personale anche tenuto conto delle disposizioni contenute nella DGR n. 1024 del 05.10.2022 recante "*Piano di Efficiamento e Riqualificazione del sistema Sanitario regionale 2022-2024. Determinazioni*", con particolare riferimento alle previsioni in ordine alla spesa per il personale.

La Giunta regionale, con specifiche Deliberazioni rivolte alle singole Aziende (n.i 619-620-621-622 del 15.06.2023) ha autorizzato per l'anno 2023 le azioni di reclutamento di ciascuna Azienda ritenute prioritarie purché realizzate nel rispetto del vigente tetto di spesa, giusta DGR n. 581 del 23.06.2021, da attestare espressamente nei singoli provvedimenti di assunzione e contribuire così all'equilibrio economico finanziario di cui all'art. 1, comma 174 della L. 30 dicembre 2004, n. 311.

Nel corso dell'anno 2023, in base a quanto disposto dalle citate Delibere di Giunta Regionale di approvazione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale 2023 – 2025, è stato effettuato il periodico monitoraggio con l'acquisizione dei dati, a cadenza bimestrale, delle tabelle relative all'adempimento LEA ag) concernente la verifica del rispetto dei vincoli di crescita della spesa per il personale. Ancora in tema di rispetto del tetto di spesa del personale, nel corso del 2023 si è proceduto ad acquisire i medesimi monitoraggi anche con cadenza trimestrale al fine della periodica verifica concernente gli obiettivi ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie regionali per l'anno 2023 definiti con la DGR n. 459 del 03.05.2023. All'esito dei citati monitoraggi è emerso che tutte le Aziende sono risultate adempienti al vincolo di spesa inerente al tetto di spesa per il personale e coerenti con le raccomandazioni operative contenute nella DGR n. 943 del 13.09.2023 in ordine all'aggiornamento 2023 degli obiettivi del *Piano di Efficiamento e Riqualificazione del sistema Sanitario regionale 2022-2024*.

Nel corso dell'anno 2023 sono state trattate molteplici materie sottoposte ex lege alla competenza regionale e in esito ad ampio confronto con le rappresentanze sindacali del personale del SSR sono stati sottoscritti i seguenti accordi:

- Accordo finalizzato alla definizione dei criteri di riparto e utilizzo da parte delle Aziende Sanitarie della quota parte delle risorse di spettanza della Regione Umbria trasferite dall'Inail al Fondo Sanitario Nazionale e destinate ai medici dipendenti per l'attività di compilazione e certificazione dei certificati

medici di infortunio e malattia professionale ai sensi dell'articolo 1, commi 526 e 527 della L. 30 dicembre 2018, n. 145 recepito con DGR n. 241 dell'8/3/2023;

- Accordo per la valorizzazione della professionalità acquisita dal personale che ha prestato servizio durante l'emergenza Covid-19 negli enti del SSN mediante applicazione dell'art. 1 comma 268, lett. b) della legge 30 dicembre 2021, n. 234, oggetto di evoluzione normativa per effetto delle disposizioni di cui all'articolo 1 comma 528 della L. 197/2022 con decorrenza 1° gennaio 2023 e più in particolare per effetto delle disposizioni contenute nella L. 14/2023 a decorrere dal 27.02.2023, recepito con DGR n. 381 del 12/04/2023;
- Accordo finalizzato alla determinazione del piano di riparto tra le aziende e gli enti del Sistema sanitario regionale delle risorse di cui all'art. 1 comma 293, della legge 234/2021, dirette a riconoscere le particolari condizioni di lavoro svolto dal personale dipendente delle aziende e degli enti del SSN nei servizi di pronto soccorso (personale del comparto sanità), recepito con DGR n. 686 del 05.07.2023;
- Accordo finalizzato alla valorizzazione della Professionalità acquisita dal personale (comparto e dirigenza) che ha prestato servizio durante l'emergenza Covid-19 negli enti del SSN mediante applicazione dell'articolo 1, comma 268, lett. b) della legge 30 dicembre 2021 n. 234 modificato dalle disposizioni di cui all'articolo 1 comma 528 della L. 197/2022 e dalle disposizioni contenute nella L. 14/2023, quadro normativo che, successivamente al Verbale di incontro del 23-27 marzo 2023, di cui si è preso atto con la sopra richiamata DGR 381/2023, si è ulteriormente chiarito e sviluppato per effetto del documento approvato in data 10 maggio 2023 in sede di Conferenza delle regioni e delle Province autonome (Rep. Atti n. 23/77/CR06/C7) e della Legge di conversione 26 maggio 2023 n. 56 del dl 34/2023, elementi che hanno portato all'attualizzazione del Verbale di incontro del 23-27 marzo 2023, recepito con DGR n. 1099 del 25/10/2023.

DGR n. 153 del 15 febbraio 2023 AIR EMERGENZA SANITARIA TERRITORIALE 118

Con DGR n. 153 del 15 febbraio 2023 è stato approvato l'AIR relativo al Servizio di Emergenza Sanitaria Territoriale 118.

La Regione Umbria è impegnata a sostenere il settore dell'Emergenza sanitaria Territoriale al fine di garantire il funzionamento del sistema dell'emergenza urgenza mediante misure volte a fronteggiare le difficoltà del settore e ridurre l'impatto delle medesime sulle attività e sulla sostenibilità del sistema sanitario regionale.

In tale contesto si è ravvisata la necessità di attualizzare, in un'ottica incentivante, i precedenti accordi regionali, al fine di favorire l'accettazione degli incarichi da parte dei professionisti e potenziare il contingente di medici di emergenza Sanitaria Territoriale. È stata, dunque, sottoscritta un'Intesa con le

Organizzazioni Sindacali di riferimento orientata alla risoluzione di numerose criticità riguardanti l'intero settore afferente all'Emergenza Urgenza, ed innovare la disciplina di alcuni istituti contrattuali.

In particolare i punti più rilevanti dell'intesa riguardano:

- l'espletamento dei compiti aggiuntivi, rispetto a quelli previsti all'art.65, comma 1 dell'A.C.N. del 28/04/2022 previa apposita dichiarazione scritta da parte del medico attestante la disponibilità ad espletare gli ulteriori compiti aggiuntivi previsti dal citato art.65, comma 2, secondo l'organizzazione aziendale a fronte di un compenso orario determinato. Le attività aggiuntive in sintesi si estrinsecano nei seguenti termini:
 - o collaborare nelle attività di primo intervento dei presidi territoriali delle aziende e nelle strutture di Pronto soccorso;
 - o collaborare presso punti di soccorso fissi o mobili, in occasioni di manifestazioni sportive, fieristiche, culturali ecc.;
 - o svolgere nelle centrali operative attività di coordinamento;
 - o operare interventi di assistenza e di soccorso avanzato su mezzi attrezzati ad ala fissa, ala rotante, auto medica ed altri mezzi di trasporto attrezzati.
- la possibilità di conferire ai medici di Emergenza Sanitaria Territoriale, qualora se ne ravvisi la necessità, orario aggiuntivo oltre quello previsto dalla normativa nazionale (H. 38 settimanali), art.68, comma 4 A.C.N. 28/04/2022;
- la possibilità per i medici che ne abbiano i requisiti di partecipare in qualità di docente a progetti formativi in materia di emergenza sanitaria territoriale;
- l'aggiornamento obbligatorio e documentato di almeno 40 ore annuali, retribuito come servizio attivo ai sensi dell'art.26, commi 6 e 7 dell'ACN 28/04/2022;
- il riposo annuale del medico di emergenza sanitaria territoriale (art.68, comma 3 A.C.N. 28/04/2022);
- la mobilità interna aziendale (art.63, comma 20; ACN 28/04/2022).

Inoltre avvalendosi dei contenuti di cui alla all'art.1, commi 272, 273 della Legge 234 del 30/12/2021, si è condiviso, al fine di garantire la continuità nell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, che il personale medico del sistema EST che abbia maturato un'anzianità lavorativa di almeno 36 mesi, possa accedere alle procedure di assegnazione degli incarichi convenzionali (EST 118) a tempo indeterminato anche senza il possesso del diploma attestante la formazione specifica in medicina generale, salvo il requisito indispensabile dato dal possesso dell'attestato di idoneità all'esercizio dell'emergenza sanitaria.

DGR n. 1019 del 4 ottobre 2023 AIR MMG

Con deliberazione n. 1019 del 04/10/2023 è stato pertanto recepito l'AIR inerente alle seguenti materie:

- la campagna di vaccinazione stagionale antinfluenzale (2023/2024), vaccinazione anti-pneumococcica, anti herpes zoster e prosecuzione campagna di vaccinazione anti-CoVid-19;
- il tetto di spesa farmaceutica regionale pro-capite relativo all'anno 2023;
- il progetto di interscambio dei dati sanitari tra i medici componenti delle AFT;
- la regolamentazione degli incarichi di assistenza sanitaria negli istituti penitenziari.

L'emergenza correlata alla pandemia da Covid-19 ha confermato la necessità di proseguire l'impegno nei programmi di prevenzione delle malattie infettive tramite le vaccinazioni; i virus influenzali unitamente allo pneumococco, rappresentano da sempre una delle principali cause di polmoniti nella popolazione anziana. La vaccinazione antinfluenzale, pertanto, è raccomandata ai soggetti con età pari o superiore ai 65 anni nonché ai soggetti compresi nelle categorie a rischio.

Considerato che il contagio da Covid-19 è tutt'ora in atto si è condiviso, con le OO.SS. dei medici di medicina generale, la priorità di incrementare la percentuale di vaccinazione della popolazione sopra citata e quella compresa nelle categorie a rischio, con l'obiettivo di aumentare la percentuale di vaccinazioni effettuate nella campagna antinfluenzale dell'anno precedente nonché proseguire la vaccinazione anti pneumococcica. Pertanto in data 28 settembre 2023 è stato sottoscritto, dalla Direzione Regionale Salute e Welfare e dalle OO.SS. dei medici di medicina generale firmatarie dell'ACN del 28/04/2022, l'Accordo Integrativo Regionale sulla materia di cui trattasi.

I medici di medicina generale sono già stati protagonisti principali nella promozione e vaccinazione riferita alle precedenti fasi della pandemia da Covid-19, anche nei confronti dei propri assistiti, avendo con essi un rapporto di fiducia.

La Regione Umbria, nella precedente campagna vaccinale, (antinfluenzale), grazie alla collaborazione dei medici di medicina generale, è stata tra quelle più performanti infatti, si è attestata su una percentuale, pari al 68,7%, di soggetti vaccinati.

Con questa nuova intesa si è fiduciosi di raggiungere obiettivi ancora più performanti.

Altro argomento di interesse generale è stato quello di provare ad alleviare il disagio dei molti medici che svolgono la loro attività presso gli istituti penitenziari/case circondariali.

La Direzione Regionale e le OO.SS. di categoria, hanno regolamentato tali incarichi, dando attuazione a quanto previsto dall'art.71 dell'A.C.N. dei medici di medicina generale del 28/04/2022.

Inoltre, considerate le difficoltà riscontrate nell'assicurare il servizio di continuità assistenziale negli istituti penitenziari dell'Umbria, vuoi per carenze nella pianta organica e/o per indisponibilità dei medici stessi ad espletare il servizio nelle strutture in questione, come ad esempio la presenza del 41 bis e visto l'impegno che i medici penitenziari devono mettere in campo per garantire il servizio di assistenza, ai medici operanti

negli istituti penitenziari è stato riconosciuto un incentivo orario addizionale.

DGR. n. 1364 del 20/12/2023

La Direzione Regionale Salute e Welfare e le OO. SS. dei medici di medicina generale in data 30 novembre 2023, dopo vari incontri, sono addivenuti ad Accordo concernente la Sanità digitale anno 2023/2024.

Si è condiviso con le OO.SS. di categoria di proseguire e perfezionare l'AIR relativo alla Sanità Digitale già reso esecutivo con DGR n. 345 del 13/04/2022.

Con l'intesa di cui alla DGR 345/2022 si è convenuto di agire sulle modalità di interconnessione tra il medico e le infrastrutture digitali del Servizio Sanitario regionale mediante un nuovo modello di scambio del flusso dei dati sanitari nell'ambito delle Aggregazioni Funzionali Territoriali (AFT) e la definitiva adesione al Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE). La Struttura Punto Zero, ha messo a disposizione dei medici di medicina generale una apposita piattaforma digitale utile all'interscambio dei dati delle cartelle cliniche dei medici.

La Regione, con il nuovo Accordo regionale, tende ad implementare anche l'esperienza positiva relativa alla messa a regime del sistema Smart-Cup che consente ai cittadini/pazienti di prenotare, tramite il proprio medico di fiducia, esami e visite specialistiche e quindi di evitare di recarsi agli sportelli per le prenotazioni di cui sopra. Inoltre l'esperienza con le modalità digitali, già utilizzate nella campagna vaccinale Anti Covid-19 nella gestione dei casi positivi, ha dimostrato che i cittadini Umbri apprezzano l'uso di strumenti digitali e sono disponibili ad utilizzarli per i contatti con il SSR.

Pertanto si è convenuto di incrementare l'adesione alla Piattaforma Contatti digitali tra i pazienti e il medico di medicina generale, che si estrinseca mediante i canali digitale quali email, sms o WhatsApp.

Con questo nuovo Accordo, tramite i contatti digitali con i cittadini, si intende anche promuovere l'adesione alle campagne di screening organizzate dalla Regione Umbria quali:

- screening colon retto;
- screening mammella;
- screening cervice;
- vaccinazione anticancro HPV (papilloma virus) e HBV (epatite B);
- screening per la prevenzione HCV (epatite C).

La piattaforma sarà utile, infatti, anche ai fini delle notifiche, da parte della Regione, relative alle iniziative di prevenzione delle varie campagne di screening sopra citate.

Pertanto si è condiviso di procedere immediatamente al consolidamento e all'utilizzo dei sistemi digitali sopra citati anche al fine di incrementare i dati relativi ai flussi informativi.

MEDICINA GENERALE E PEDIATRICA DI LIBERA SCELTA

Determinazione Dirigenziale n. 3437 del 29/03/2023 e Determinazione Dirigenziale n. 5427 del 21/05/2023

Con le Determinazioni Dirigenziali n. 3437 del 29/03/2023 (avvio procedura di APP della medicina generale e pediatria di libera scelta) e n. 5427 del 21/05/2023 (elenco APP della medicina generale e pediatria di libera scelta) è stato avviato l'iter necessario finalizzato a favorire il ricambio generazionale dei medici in applicazione degli allegati n. 5 degli AA.CC.NN. dei medici di medicina generale e medici pediatri di libera scelta del 28/04/2022.

Gli Allegati n. 5 degli AACCN 2022 per la disciplina dei rapporti con i medici di medicina generale e per la disciplina dei rapporti con i medici pediatri di libera scelta, infatti, introducono e approvano le disposizioni per favorire il ricambio generazionale dei medici di cure primarie a ciclo di scelta; i commi 1 dell'art. 1 dei succitati Allegati n. 5 stabiliscono che, al fine di favorire il ricambio generazionale, il medico di cure primarie a ciclo di scelta e, i medici pediatri di libera scelta, in possesso dei requisiti anagrafici e contributivi per percepire la pensione ordinaria, anche anticipata, presso la Fondazione ENPAM e con un minimo di 1.300 assistiti, per i medici di medicina generale e di 700 assistiti per i medici pediatri di libera scelta, possono richiedere all'ENPAM l'Anticipo della Prestazione Previdenziale (APP) alle condizioni e con le modalità previste nei medesimi Allegati.

Il meccanismo consente al medico titolare di cure primario a ciclo di scelta di richiedere l'anticipo della prestazione previdenziale riducendo la propria attività lavorativa di una percentuale a scelta (minimo 30% - massimo 70%) e facendosi affiancare, per la quota di attività rimasta scoperta, da un collega, presente nell'elenco APP dei medici da incaricare.

Al termine del periodo di affiancamento obbligatorio il medico titolare e il medico da incaricare manifestano congiuntamente la volontà all'avvio della APP e viene instaurato il rapporto convenzionale a tempo indeterminato con il medico da incaricare.

Con la Determinazione Dirigenziale n. 3437/2023 si è provveduto a dare seguito alle indicazioni contenute nei rispettivi Allegati n. 5 degli A.CC.NN. di cui trattasi e, ai fini della sua massima diffusione, è stata inviata copia alle Aziende USL, agli Ordini Provinciali dei Medici Chirurghi e Odontoiatri di Perugia e Terni e, altresì, si è provveduto ad effettuare la pubblicazione, della determinazione dirigenziale, sia nel sito istituzionale della Regione che nel BUR n. 20 del 12/04/2023.

A seguito di detta pubblicazione sono pervenute, nei termini temporali previsti, le domande dei medici interessati.

Esaminate le domande pervenute, con Determinazione Dirigenziale n.5427 del 21/05/2023, si è approvato l'Elenco APP dei medici di medicina generale e medici pediatri di libera scelta aventi i requisiti per l'accesso alla procedura APP.

DGR n. 1100 del 25/10/2023 Medici Pediatri di libera scelta

Con l'atto deliberativo sopra citato è stato approvato l'Accordo Integrativo Regionale dei medici pediatri di libera scelta concernente le campagne vaccinali 2023/2024: la campagna di vaccinazione stagionale antinfluenzale e la prosecuzione della campagna di vaccinazione Anti-CoVid-19.

Ciò si è reso necessario (vaccinazione Anti-Covid-19) in quanto il coronavirus continua ad essere presente nella realtà quotidiana e quindi si è confermata la necessità di proseguire l'impegno nei programmi di prevenzione delle malattie infettive tramite le vaccinazioni.

Lo scopo principale della vaccinazione è di limitare la contemporanea circolazione di virus influenzale anche al fine di facilitarne la diagnosi di Covid-19.

Considerato quanto sopra la Regione Umbria (Direzione regionale Salute e Welfare) e la O.S. dei i pediatri di libera scelta hanno condiviso un piano per la prevenzione e il controllo dell'influenza al fine di promuovere e dare ulteriore impulso alla campagna di vaccinazione stagionale antinfluenzale 2023/2024 rivolta ai bambini con età dai 6 mesi ai 6 anni ed ai bambini dai 7 anni ai 14 anni appartenenti alle categorie a rischio. Il ruolo del medico pediatra di libera scelta è considerato fondamentale per incrementare la copertura vaccinale della popolazione in età pediatrica, in relazione alla presenza capillare degli studi medici nel territorio e alla possibilità di esecuzione delle vaccinazioni, considerato il rapporto di fiducia che lo lega ai propri assistiti e loro famiglie.

Stante quanto sopra, la parte Pubblica (Direzione Regionale Salute e Welfare) e la Organizzazione Sindacale dei medici pediatri di libera scelta (FIMP), nell'incontro svoltosi in data 20 ottobre 2023 hanno condiviso e sottoscritto il contenuto dell'Accordo Integrativo Regionale concernente la Campagna di vaccinazione stagionale antinfluenzale, 2023/2024 e la prosecuzione della campagna vaccinazione anti Covid-19.

MEDICI SPECIALISTI AMBULATORIALI

DGR n. 433 del 26/04/2023

Con l'atto in esame è stata approvata la "costituzione del fondo di disponibilità di cui all'art.45 dell'ACN per la disciplina dei rapporti con i medici specialisti ambulatoriali, veterinari e altre professionalità".

Allo scopo di incentivare lo svolgimento del rapporto di lavoro nell'ambito del S.S.N. dello specialista ambulatoriale, del veterinario e del professionista e l'ampliamento orario di incarico, agevolando

l'attuazione di quanto previsto, in particolare, dal Piano nazionale di Governo delle liste di attesa (PINGLA), è istituita una indennità di disponibilità del rapporto convenzionale degli specialisti ambulatoriali, dei veterinari e dei professionisti (biologi, chimici, psicologi).

L'indennità di cui all'art.45, comma 1 dell'ACN è strettamente connessa allo svolgimento di incarichi di specialistica ambulatoriale, veterinario o professionista convenzionato con il SSN ed è erogata, come emolumento aggiuntivo della quota oraria, ai soli titolari di incarico a tempo indeterminato che nell'anno non svolgano attività libero professionale.

L'indennità è corrisposta mensilmente agli specialisti ambulatoriali interni, ai veterinari e ai professionisti a tempo indeterminato con rapporto di lavoro di almeno 12 ore settimanali instaurato con una o più Aziende.

9. Formazione in ambito sanitario

Centro unico di formazione e valorizzazione delle risorse umane

Nell'anno 2023, è entrata pienamente a regime l'attività del Centro unico di formazione e valorizzazione delle risorse umane – CUF, di cui fanno parte la Regione, le Aziende sanitarie regionali e il Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (percorso avviato dalla DGR n. 716 del 13/07/2022).

La costituzione del CUF ha consentito di ottimizzare e migliorare il sistema di formazione continua degli operatori sanitari, quale elemento strategico di innovazione e di costante allineamento delle competenze e conoscenze dei professionisti con le trasformazioni in ambito sanitario.

Sono stati potenziati i livelli di equità ed omogeneità nell'erogazione dei servizi e accesso alle cure da parte dei cittadini, anche attraverso un processo di riorganizzazione dell'attività formativa, accentrando le attività didattiche comuni in seno al CUF.

Dopo una fase di sperimentazione che si è realizzata, ai sensi della DGR n. 1020 del 05/10/2022, nel periodo settembre – dicembre 2022, con DGR n. 148 del 15 febbraio 2023 è stato approvato il piano annuale delle attività formative per l'anno 2023.

Per quanto attiene ai corsi di formazione proposti dalla Regione Umbria e inseriti nel piano unico 2023, la spesa prevista per la loro realizzazione è pari ad € 268.200,00.

Ai sensi della DGR n. 148/2023, con DGR n. 839 del 7 agosto 2023 è stato approvato il "Disciplinare del Centro Unico di Formazione e sviluppo risorse umane", ai fini della gestione di tutte le attività di formazione in Sanità della Regione Umbria erogate attraverso il Centro Unico medesimo, in base ai principi di economicità e razionalizzazione della spesa, disciplinando ruoli, funzioni, costi generali da ripartire, personale da impiegare, tariffari, ecc.

Per la definizione del piano formativo per l'anno 2024, è stato predisposto un apposito format, trasmesso a tutte le Aziende sanitarie regionali e ai Dirigenti della Direzione Salute e Welfare, nel quale indicare gli eventi didattici da inserire nel piano medesimo.

Nelle prossime settimane verrà deliberato il nuovo Piano di formazione a valere per l'anno 2024.

Corso di formazione specifica in Medicina generale

Nel corso del 2023 si sono svolte le procedure relative all'ammissione ai corsi di formazione specifica in medicina generale, triennio 2022/2025 (prova concorsuale 1 marzo 2023 – inizio corso di formazione 28 aprile 2023) e triennio 2023/2026 (prova concorsuale 30 novembre 2023 – inizio corso di formazione 27 febbraio 2024).

I tirocinanti che hanno frequentato i corsi di medicina generale nel corso del 2023 sono stati complessivamente n. 179, suddivisi tra i seguenti trienni formativi:

- triennio 2019/2022,
- triennio 2020/2023,
- triennio 2021/2024,
- triennio 2022/2025.

Le spese di organizzazione e gestione dei corsi di formazione sono state regolamentate con DGR n. 344 del 13 aprile 2022 nella quale l'importo del finanziamento da corrispondere al Consorzio SUAP è stato quantificato in € 3.000,00 all'anno per medico tirocinante, importo definito a livello nazionale per uniformare le spese delle regioni nella gestione dei corsi. Si precisa che l'importo è quantificato in € 2.400,00 nel caso in cui il medico effettui la formazione a tempo parziale, mentre per i medici ufficiali, la cui attività didattica è limitata alla sola attività seminariale, l'importo è pari a 500,00 € annui per tirocinante.

Corso di formazione manageriale

Nell'anno 2023 è stato emanato un primo avviso per l'ammissione al corso per direttore generale delle Aziende sanitarie locali, delle Aziende ospedaliere e degli altri enti del SSN, ai sensi dell'articolo 1, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 171/2016 e dell'Accordo Stato Regioni del 16/05/2019, cui ha avuto seguito un ulteriore avviso per la riapertura dei termini di presentazione delle domande.

Successivamente, si è manifestata l'esigenza di ampliare la formazione per cui è stato emanato un nuovo avviso per l'ammissione ad un corso esteso anche ai Direttori sanitari e ai Direttori amministrativi delle Aziende sanitarie locali, delle Aziende ospedaliere e degli altri enti del SSN", ai sensi dell'art. 1, c. 4, lett. c) del d.lgs. 171/2016, dell'art. 7 D.P.R. 484/1997 e dell'art. 3-bis, c. 9 d.lgs. 502/1992.

Contratti aggiuntivi di formazione medico specialistica

Con DGR n. 564 del 31 maggio 2023 è stato rivisto l'atto integrativo al contratto di formazione medico specialistica, in particolare è stato stabilito che, in caso di rinuncia da parte del medico specialista lo stesso è tenuto a restituire alla Regione Umbria il 50% di quanto percepito al netto delle imposte e dei contributi previdenziali e assistenziali.

Con successiva DGR n. 881 del 1° settembre 2023 la Giunta regionale ha quantificato il numero dei contratti attivabili per l'anno accademico 2022/2023 (per un numero massimo di n. 25 contratti, numero variabile in aumento a seconda della durata legale del corso di formazione specialistica individuato - 4 o 5 anni).

Con tale atto è stato anche approvata la disciplina delle modalità di erogazione del finanziamento dei contratti aggiuntivi di formazione specialistica attivati presso le scuole di specializzazione di area medica dell'Università degli Studi di Perugia. Tale atto ha fatto venir meno la necessità di approvazione di apposita convenzione tra Regione e Università.

Il Direttore regionale alla Salute e Welfare, con la citata DGR n. 881/2023, è stato delegato 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, nel rispetto del numero complessivo massimo stabilito nella deliberazione medesima.

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

A tutt'oggi risultano essere stati assegnati solo n. 8 contratti aggiuntivi.

Riordino della gestione della formazione in ambito sanitario

Nell'ambito del riordino che vede affidare alla Direzione regionale *Sviluppo economico, agricoltura, lavoro, istruzione, agenda digitale* (deliberazione di Giunta regionale 29 luglio 2022, n. 787) della completa gestione dei corsi di formazione professionale in ambito sanitario non universitario, si evidenzia l'attività svolta per l'anno 2023:

- verifica documentazione discenti corsi autorizzati con il piano formativo 2018/2020 (DGR n. 879 del 02/08/2018) ai fini della costituzione delle relative commissioni d'esame,
- costituzione commissioni d'esame per i corsi gestiti da ARPAL (autorizzati nell'anno 2021),
- accreditamento strutture formative (attività ancora in capo alla sezione in quanto non è stata ancora apportata la necessaria modifica al T.U. n. 11/2015).

10. Accredитamento

Dopo l'emanazione della deliberazione n. 631 del 24/06/2022 si è di nuovo avviato il procedimento di accreditalmento delle strutture sanitarie e socio sanitarie private e pubbliche (fermo dal 2018) con le conseguenti e necessarie verifiche amministrative da parte dell'OAIA e tecniche da parte dell'OTAR, secondo quanto disciplinato dal RR 10/2018.

Al 31/12/2023 sono state già accreditate n. 101 strutture sanitarie private.

Al 31/03/2024 sono state accreditate n.139 strutture e sono in corso gli Audit per le rimanenti, già ammesse dopo l'attività istruttoria.

Agli accreditalmenti delle strutture sanitarie devono sommarsi gli accreditalmenti del trasporto sanitario. Al 31 marzo 2023 erano pervenute n. 51 domande. Le stesse sono state tutte oggetto di istruttoria e di determinazione di ammissibilità. Sono in attesa di Audit.

11. Gestione del contenzioso da responsabilità sanitaria

Con DGR n. 1238 del 10.12.2021, avente ad oggetto: *"Gestione del contenzioso da responsabilità sanitaria delle Aziende Sanitarie Regionali in esito alla conclusione del progetto sperimentale di autoritenzione parziale del rischio sanitario in data 27.10.2020."*, la Giunta regionale ha approvato il modello di gestione del contenzioso da responsabilità sanitaria disponendo che il livello sovraziendale del sistema in autoritenzione sia gestito da un Comitato di Valutazione Sinistri Regionale (CVSR), ubicato presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia, che operi come organismo autonomo costituito al fine di garantire adeguata coerenza e omogeneità procedurale e che lo stesso sia presieduto da un Coordinatore.

In esito all'espletamento di apposita procedura selettiva previa manifestazione di interesse è stato individuato il Coordinatore del Comitato Valutazione Sinistri.

Con la DGR n. 1378/2022 è stato approvato il documento: *"Sistema Regionale di Autoritenzione totale del Rischio Sanitario con Sir a carico dell'azienda Sanitaria coinvolta: Organizzazione – Disciplinare."*, come da mandato attribuito al Coordinatore CVS, di concerto con il Direttore regionale alla Salute e Welfare.

Il documento contiene la disciplina della gestione del Sistema regionale di autoritenzione totale del rischio sanitario caratterizzato da una struttura multilivello rappresentata:

- da un livello sovraziendale (regionale) con funzioni gestionali, valutative, consultive, di monitoraggio e di supporto alle singole Aziende sanitarie, svolte dal Comitato Valutazione Sinistri Regionale (CVSR), quale organismo autonomo della Regione Umbria, costituito anche al fine di garantire la necessaria coerenza e omogeneità procedurale e valutativa del contenzioso per responsabilità civile sanitaria;
- da un livello aziendale, rappresentato dagli uffici delle aziende sanitarie deputati ad effettuare l'istruttoria

e la gestione amministrativa e contabile delle richieste di risarcimento di competenza aziendale, la valutazione medico legale di prima istanza dei sinistri la valutazione e gestione del rischio clinico;

- da un'Azienda capofila: ruolo attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia che comporta lo svolgimento degli adempimenti giuridici e amministrativo – contabili e di supporto nell'ambito del sistema regionale di autoritenzione totale del rischio sanitario, rispetto al quale dovrà produrre alla Direzione regionale Salute e Welfare relazione semestrale sull'andamento di tali adempimenti.

Con la DGR n. 1378/2022 è stato attribuito mandato alla medesima Azienda di assumere le iniziative necessarie e conseguenti descritte nel suddetto Disciplinare per la sua completa applicazione. Ed è stata rinviata l'entrata a regime del nuovo modello in autoritenzione completa e l'applicazione del Disciplinare all'effettivo insediamento del CVSR, dello staff giuridico-amministrativo e dello Staff medico-legale e, comunque, non oltre il 28 febbraio 2023 proseguendo nel frattempo la gestione del contenzioso da responsabilità sanitaria delle Aziende Sanitarie Regionali secondo la modalità in autoritenzione completa già avviata a far data dal 28.10.2020.

Preso atto dell'esigenza di aggiornare i contenuti del Disciplinare alla luce delle osservazioni formulate dal Coordinatore del CVSR e dall'Azienda Ospedaliera di Perugia (relativamente alle procedure di costituzione degli organismi previsti e al reperire personale) successivamente all'approvazione del medesimo intervenuta con la richiamata DGR n. 1238/2022, con DGR n. 1136 del 31.10.2023 è stato approvato il nuovo disciplinare contenuto nel documento "Sistema regionale di autoritenzione totale del rischio derivante da responsabilità civile per medical malpractice – disciplinare". Con lo stesso atto è stata disposta la costituzione del Comitato tecnico multidisciplinare con il mandato di redigere le linee guida applicative contenenti le procedure operative e la descrizione delle varie fasi del percorso della gestione diretta dei sinistri e la modulistica regionale; è stata altresì rinviata l'entrata a regime del nuovo modello in autoritenzione completa e l'applicazione del Disciplinare in attesa dell'approvazione delle linee guida applicative di cui sopra, proseguendo nel frattempo la gestione del contenzioso da responsabilità sanitaria delle aziende sanitarie regionali secondo la modalità già avviata a far data dal 28 ottobre 2020.

12. Telemedicina e Fascicolo Sanitario Elettronico

In conseguenza della pandemia il mondo del digitale nella sanità è percepito come la principale leva di intervento per promuovere la collaborazione professionale, rimodellare i servizi, ridefinire gli assetti organizzativi ed assistenziali, semplificare l'accesso e incoraggiare il coinvolgimento attivo dei cittadini. La semplificazione delle modalità di contatto e di accesso apportata dai servizi digitali permette al servizio sanitario pubblico di giocare un ruolo nuovo negli ambiti della prevenzione, dell'educazione alla salute e nella diffusione di informazioni scientifiche verificate. La velocità e l'efficacia della transizione digitale in

sanità sono state negli ultimi anni obiettivo organizzativo di primo piano per il Sistema Sanitario Regionale Umbro.

Il Covid 19 ha accelerato l'implementazione e l'utilizzo del FSE. Infatti mentre in epoca pre- pandemica erano attivi solo i fascicoli dei cittadini che avevano rilasciato il consenso all'alimentazione, a partire da fine 2020, ai sensi del Decreto rilancio, vengono alimentati i fascicoli sanitari elettronici di tutti i cittadini assistiti in Umbria.

È stata avviata anche la gestione del fascicolo dei minori e delegati, che ha richiesto la definizione di procedure organizzative specifiche con il coinvolgimento delle Aziende sanitarie territoriali.

Sono state incrementate le tipologie di documenti indicizzati che ad oggi prevedono oltre le prescrizioni di specialistica e di farmaceutica anche le lettere di dimissione ospedaliera, verbali di pronto soccorso, referti di laboratorio e referti radiologici con possibilità di visualizzazione delle immagini. Altro documento sanitario presente è il profilo sanitario sintetico prodotto dai MMG.

Con il fascicolo sanitario il cittadino non solo può consultare la propria documentazione sanitaria, ma può gestire tramite funzioni proprie del CUP on line, le proprie prestazioni sanitarie, effettuando prenotazioni, cancellazioni e pagamenti.

Tutte le Aziende del sistema sanitario della Regione alimentano il fascicolo sanitario e il personale sanitario è stato coinvolto nel tempo, in corsi di formazione che si sono svolti sia in aula che in FAD con la finalità di diffondere la conoscenza del fascicolo quale strumento di cura.

La campagna di comunicazione rivolta ai cittadini è stata recentemente avviata, in occasione di quella specifica per informare il cittadino del suo diritto di opposizione ad alimentare il proprio fascicolo con documenti prodotti fino alla data del 18 maggio 2020. Ogni regione infatti avrebbe dovuto fare campagne di comunicazione in linea con quella nazionale che è stata avviata oltre metà del mese di aprile.

Con i fondi PNRR sono affluite risorse per il potenziamento sia dell'infrastruttura tecnologica (€ 4.531.429,53), che delle competenze digitali del personale delle strutture del SSR (€ 4.168.606,00).

È stato presentato pertanto un piano di rafforzamento tecnologico al Ministero in linea con le linee guida **FSE 2.0** che è stato approvato ed è attualmente in fase di realizzazione da parte di Puntozero Scarl. Il suddetto piano prevede che la documentazione sanitaria rispetti standard internazionali e sia inoltre non solo testuale, ma strutturata in modo da avere dati che possono essere utilizzati anche per la medicina predittiva.

È stato fatto anche un piano esecutivo per la formazione prossimo ad essere attuato, che prevede l'erogazione di corsi destinati a circa 15.000 operatori che lavorano in ambito sanitario.

Nel periodo pandemico la necessità di evitare la circolazione delle persone, assicurando tuttavia

contestualmente le prestazioni assistenziali non differibili ha imposto di consentire alle Aziende SSR di effettuare diagnosi tramite Televisite.

Successivamente i finanziamenti concessi con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza hanno consentito non solo il **rafforzamento dell'infrastruttura digitale dell'Intero SSR** (COT interconnessione € 639.643,13, COT device € 870.445,70, Digitalizzazione dei DEA di I e II livello € 19.434.761,98), ma anche di passare alla creazione proattiva di una strategia coerente all'ecosistema dei servizi virtuali come consultazioni video, rilevazione parametri per il monitoraggio remoto dei pazienti, ecc. A tal fine sono state destinate alla regione Umbria risorse per la realizzazione di **servizi di telemedicina** per un importo pari a € 13.270.758,00 (di cui € 8.239.283,00 per i servizi minimi di telemedicina ed € 5.031.475,00 per le postazioni di lavoro).

In tale quadro la Regione Umbria ha presentato un piano operativo sulla telemedicina ad Agenas che lo ha valutato congruo con comunicazione di marzo 2023.

Lo stesso piano è stato approvato con DGR n. 464 del 03.05.2023 "PNRR M6 C1 sub investimento 1.2.3.2. "Servizi di Telemedicina" Approvazione del piano operativo regionale" e con successiva DGR n. 665 del 28.06.2023 è stato approvato il Modello regionale per l'erogazione dei servizi di telemedicina. In un contesto che vede una popolazione sempre più anziana, un'orografia che non favorisce spostamenti semplici verso le strutture sanitarie e la crescente quota di patologie croniche, il Modello organizzativo Regionale di Telemedicina può favorire un potenziamento dell'assistenza da remoto, in particolare per i pazienti affetti da malattie croniche e la continuità assistenziale, nonché un accesso più rapido alle cure indipendentemente dal luogo di residenza.

Il Modello organizzativo di presa in carico del paziente cronico sul territorio, con il supporto della telemedicina, ha l'obiettivo di:

- favorire l'applicazione dei Percorsi Diagnostico-Terapeutici-Assistenziali (PDTA) o dei Piani di Assistenza Individualizzati (PAI). Questi strumenti consentono di definire le azioni da intraprendere per la gestione della specifica condizione cronica del paziente;
- attivare un approccio di presa in carico del paziente cronico in ottica multidisciplinare, tenendo conto di tutti gli aspetti della sua salute e migliorando i risultati clinici complessivi;
- monitorare il paziente cronico nel tempo e anticipare l'insorgenza di complicanze legate alla sua condizione di salute. Questo permette di intervenire tempestivamente e di fornire un trattamento personalizzato per migliorare la qualità di vita del paziente e ridurre l'impatto negativo della malattia cronica;
- contribuire ad alleviare il carico di lavoro degli specialisti, permettendo loro di concentrarsi su casi più

complessi e urgenti. Attraverso un'efficace presa in carico, il paziente cronico può essere gestito in modo più autonomo e continuativo, riducendo così la necessità di frequenti visite specialistiche.

Si è attualmente in attesa della conclusione delle procedure di gara che il decreto 28 settembre 2023 Ripartizione delle risorse di cui all'investimento M6-C1-1.2.3.2 «Servizi di telemedicina» del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) ha attribuito alle due Regioni capofila: la Lombardia per la procedura di acquisizione dei servizi minimi di telemedicina come definiti dal decreto ministeriale del 30 settembre 2022 e la Puglia per l'acquisizione e manutenzione delle postazioni di lavoro e della relativa logistica.

13. Programmazione pluriennale investimenti

Uno dei pilastri alla base della capacità dei sistemi sanitari di produrre salute è rappresentato dagli investimenti che possono essere attivati nel settore. Su questo versante, nel corso del 2023, è stata data attuazione al Programma pluriennale di interventi in materia di ristrutturazione edilizia e di ammodernamento tecnologico del patrimonio sanitario pubblico relativo all'Accordo integrativo sottoscritto in data 12/12/2016 dalla Regione Umbria e dal Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Tale Accordo comprende 41 interventi, per un totale di oltre 35 milioni di Euro, destinati principalmente alla messa in sicurezza, alla ristrutturazione ed all'ammodernamento tecnologico delle strutture sanitarie.

Nell'anno 2023 è stato, inoltre, approvato, con DGR n. 523/2023, il Nuovo Documento programmatico per gli investimenti in edilizia e tecnologie sanitarie, propedeutico alla sottoscrizione di un nuovo Accordo di programma con il Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, per l'utilizzo delle risorse ripartite, a favore della Regione Umbria, con Delibera C.I.P.E. n. 51/2019 e con i decreti del 13 agosto 2021 e del 27 luglio 2022, emanati dal Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Di seguito una sintesi delle principali attività dell'anno 2023:

- Attuazione dell'Accordo di programma sottoscritto in data 5 marzo 2013, da Regione Umbria e Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per il settore degli investimenti sanitari finanziati ai sensi dell'art. 20 della l.n. 67/88. Il Programma prevede n. 28 interventi (di cui n. 27 ammessi a finanziamento ed aggiudicati in via definitiva) per la realizzazione e l'ammodernamento delle strutture sanitarie e per l'acquisizione di tecnologie, in una logica di forte integrazione tra evoluzione organizzativa e strutturale, con un finanziamento complessivo di Euro 102.170.848,05 di cui 53.179.901,93 a carico dello Stato, 2.798.942,21 a carico della Regione e la restante quota (46.192.003,91) a carico delle Aziende.

- Attuazione dell'Accordo di Programma integrativo tra Regione Umbria e Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20, legge n. 67/1988 sottoscritto in data 12 dicembre 2016 che prevede il finanziamento di n. 41 interventi (di cui n. 39 sono stati ammessi a finanziamento con specifico decreto ministeriale) relativi principalmente alla messa in sicurezza delle strutture, ammodernamento tecnologico, ristrutturazione e acquisto di immobili da destinare a servizi sanitari per complessivi € 35.028.309,19 (di cui 30.567.975,13 quota Stato, 1.608.840,80 quota Regione e 2.851.493,26 quota Aziende).
- Attuazione del piano di utilizzo delle risorse assegnate con Delibera C.I.P.E. n. 16/2013 per l'adeguamento a norma degli impianti antincendio, ai sensi del D.M. 19/03/2015 (DGR n. 723/2016, n. 1401/2016 e n. 756/2017) per complessivi € 1.642.320,00 che prevede la realizzazione di n. 3 interventi (Ospedale di Umbertide-Ospedale Territoriale di Amelia-SIM Infanzia Terni) di cui n. 2 sono stati ammessi a finanziamento.
- Utilizzo delle ulteriori risorse per investimento derivanti dalle quote di Contributi di parte corrente, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, complessivamente pari ad € 154.595.000 (anni 2014-2020).
- Approvazione del Documento programmatico per gli investimenti in edilizia e tecnologie sanitarie, propedeutico alla sottoscrizione dell'Accordo di programma con il Ministero della Salute per l'utilizzo delle risorse ripartite a favore della Regione Umbria con la Delibera C.I.P.E. n. 51/2019 (€ 60.912.866,49), per la prosecuzione del programma pluriennale di interventi in materia di ristrutturazione edilizia ed ammodernamento tecnologico di cui all'art. 20, comma 1 della legge 11 marzo 1988, n. 67.
- Predisposizione documentazione per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle Amministrazioni centrali dello Stato ed allo sviluppo del Paese di cui all'art. 1, comma 95 della legge 30 dicembre 2018 n. 145, pari a € 22.633.841,04.
- Predisposizione documentazione per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo per il rilancio degli investimenti delle Amministrazioni centrali dello Stato per lo sviluppo del Paese di cui all'art. 1, comma 14 della legge 27 dicembre 2019 n. 160, pari a € 3.348.433,86 da destinare al finanziamento di interventi di edilizia sanitaria ed € 5.777.379,55 da destinare ad interventi di sostenibilità ambientale ed efficientamento energetico.
- Sottoscrizione convenzione con il Ministero della Salute per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo destinato alla ristrutturazione ed alla riqualificazione energetica delle strutture degli ex ospedali psichiatrici dismessi, costituito ai sensi dell'art. 32 sexies, comma 1 del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni dalla L. 157/2019, pari ad € 303.308,57, da destinare all'intervento di sostituzione degli infissi esterni c/o l'immobile ex Padiglione Zurli di Perugia.

- Predisposizione documentazione per l'utilizzo delle risorse relative al Fondo finalizzato all'installazione di sistemi di videosorveglianza a circuito chiuso nelle strutture socio-sanitarie e socio-assistenziali per anziani e persone con disabilità, costituito ai sensi dell'art. 5-septies, comma 2, del decreto legge 18 aprile 2019, n. 32, convertito con modificazioni dalla legge 14 giugno 2019, n. 55, pari ad € 1.216.000,00, da destinare alle strutture dell'Azienda U.S.L. Umbria n. 1 e n. 2.

14. Nuovo Ospedale Narni-Amelia

A seguito della richiesta della Regione Umbria di cui alla nota prot. n. 35673 del 23.02.2022, l'INAIL con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 14 settembre 2022, ha inserito la realizzazione del *Nuovo presidio ospedaliero territoriale di Narni e Amelia* tra le iniziative di investimento nel campo dell'edilizia sanitaria, valutabili nell'ambito dei propri piani triennali di investimento immobiliare. Il costo complessivo previsto per l'intervento ammonta ad € 84.502.728,97.

15. Nuovo Ospedale Santa Maria di Terni

Con delibera n. 1161 del 8.11.2023 la Giunta Regionale ha approvato un documento che costituisce atto programmatico ai fini della complessiva organizzazione della rete ospedaliera regionale ed è stato concertato dal tavolo interdirezionale composto dalle Direzioni Salute Welfare, Programmazione, Bilancio Cultura e Turismo, Governo del Territorio, Ambiente e Protezione Civile. Nel documento viene descritta la situazione attuale delle funzionalità e dell'offerta di servizi sanitari inerenti il complesso immobiliare ospitante l'ospedale Santa Maria di Terni e si conferma il ruolo strategico nell'ambito della rete ospedaliera regionale, della realizzazione del nuovo ospedale Santa Maria di Terni identificando tale realizzazione quale elemento sostanziale e qualificante dell'azione politico amministrativa regionale. Infine, l'atto riporta la stima dei costi per la realizzazione del nuovo ospedale nonché le risorse ad oggi disponibili e dispone la verifica di tutte le possibilità operative attivabili ai sensi della normativa vigente, comprese forme di partenariato pubblico-privato (PPP), così come disciplinato dal D.lgs. 31 marzo 2023, n. 36, per la realizzazione della infrastruttura ospedaliera del nuovo ospedale di Terni anche al fine di integrare, sia in termini finanziari che programmatici, strumenti e risorse provenienti da fonti diversificate, dando mandato, alle Direzioni regionali competenti, di redigere il documento di fattibilità delle alternative progettuali.

5. La gestione economico-finanziaria della G.S.A.

➤ Il quadro finanziario nazionale complessivo

Il livello di finanziamento del fabbisogno nazionale standard cui concorre lo Stato rappresenta il finanziamento complessivo della sanità pubblica e di quella accreditata in Italia. La legge di Bilancio 2023 (comma 535, art. 1, L. n. 29 dicembre 2022 n. 197) ha fissato l'incremento di tale livello per il triennio di programmazione 2023- 2025 in 2.150 milioni di euro per l'anno 2023, 2.300 milioni per il 2024 e 2.600 milioni a decorrere dall'anno 2025.

L'articolo 1 della Legge n. 197/2022, interviene sul livello di finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard, definito dall'articolo 1, comma 258 della Legge 234/2021 (126.061 mln) incrementandolo di 2.150 milioni per l'anno 2023, precisando che per il medesimo anno *“una quota dell'incremento pari a 1.400 milioni di euro è destinata a contribuire ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche”*.

L'incremento si somma corrispondentemente al livello precedentemente fissato dalla legge di Bilancio 2022 (L. n. 234/2021) pari a 124.061 milioni di euro per il 2022, 126.061 milioni per il 2023 e 128.061 milioni per l'anno 2024.

Il finanziamento corrente del Servizio sanitario nazionale (SSN) cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2023 ammonta a **128.869.200,00** milioni di euro in conseguenza delle ulteriori seguenti disposizioni legislative:

- articolo 1, comma 259, della medesima legge n. 234 del 2021 che ha aggiunto 200,00 milioni per il Fondo per il concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi;
- articolo 1, comma 260, della medesima legge n. 234 che ha aggiunto 319,00 milioni di euro per aumentare il numero dei contratti di formazione specialistica dei medici;
- articolo 1, comma 588, della medesima legge n. 197 del 2022, che ha aggiunto 5,00 milioni di euro al livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato già definito con le norme sopra indicate al fine di attivare ulteriori borse di studio per i medici di medicina generale che partecipano ai corsi di formazione;
- articolo 7-bis, del decreto-legge 31 ottobre 2022, n. 162, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 dicembre 2022, n. 199, che, per consentire l'assolvimento dei compiti attribuiti alle amministrazioni centrali dal Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale (PanFlu) 2021-2023, ha ridotto il valore complessivo del fabbisogno sanitario nazionale standard di 35,8 milioni di euro per l'anno 2023;
- articolo 11, comma 4, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge

26 maggio 2023, n. 56, che, per incrementare dal 1° giugno 2023 l'indennità di pronto soccorso in favore della dirigenza medica e del personale del comparto sanità, e per remunerare in misura maggiorata le prestazioni aggiuntive garantite dal personale medico ed infermieristico, ha incrementato il valore complessivo del fabbisogno sanitario nazionale standard di 170 milioni di euro.

Il livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per il 2023 (128.869.200,00) è così suddiviso:

Risorse indistinte	123.810.148.974,00
Quota premiale (0,50% fabbisogno 2023)	644.346.000,00
Vincolato (Medicina penitenziaria, Obiettivi PSN, Borse di Studio MMG, Bonus Psicologo, ecc.)	2.227.714.256,00
Vincolato già ripartito tra le Regioni (DL 34/2023 – art. 11, c. 1, DL 73/2021 – art. 27, DM 77)	224.541.000,00
Vincolato per altri enti	1.098.449.770,00
Fondo farmaci innovativi	864.000.000,00
Risorse complessive	128.869.200.000,00

Per l'anno 2023 il finanziamento indistinto è determinato in 123.810.148.974,00 incluse le c.d. quote finalizzate di cui all'Intesa richiamata, nonché 1.400.000,00 di euro quale contributo per i maggiori costi determinato dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche (ai sensi dell'art. 1, c. 535, della legge n. 34/2023).

➤ **Il fabbisogno standard da ripartire tra le Regioni**

Il Riparto per l'anno 2023 tra le Regioni e Province autonome delle risorse finanziarie riguarda il finanziamento indistinto, per un volume di risorse da ripartire pari a 120.736.045.350,00. La quota premiale è pari ad euro 644.346.000, corrispondente nell'anno 2023 allo 0,50 del livello di finanziamento complessivo, come previsto dall'art. 4, c. 1 del DL n. 198/2022, convertito con Legge n. 14 del 24 febbraio 2023 recante "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi".

L'anno 2023 ha rappresentato il primo anno di applicazione dei nuovi criteri di riparto, definiti dal DM 30.12.2022 "Definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard", pertanto con l'entrata in vigore del suddetto DM, la quota indistinta è stata ripartita sulla base dei seguenti criteri:

- **98,5%** «sulla base dei criteri della popolazione residente e della frequenza dei consumi sanitari per età, applicando il **procedimento dettato dai commi dal 5 all'11 dell'art. 27 dlgs 68/11**» - **118.925.004.669,75**;
- **0,75%** in base al tasso di mortalità della popolazione (< 75 anni) - **905.520.363**;
- **0,75%** in base all'incidenza della povertà relativa individuale, al livello di bassa scolarizzazione ed al tasso di disoccupazione della popolazione - **905.520.363**.

➤ **Le risorse a disposizione del Servizio sanitario Regionale**

Con l'Intesa sancita in data 9 novembre 2023 – Rep. Atti n. 262/CSR, l'incremento in valori assoluti del FSR indistinto registrato per L'Umbria è risultato pari a +34MLN, con una percentuale di incremento rispetto al riparto 2022 del 1,9%, a fronte di una media nazionale del 2,3% con una quota di accesso – su finanziamento indistinto (metodologia costi standard) – dell'1,48%.

Per quanto riguarda la destinazione della quota premiale (definita a decorrere dall'anno 2023 in misura pari allo 0,50% del fabbisogno finanziario sanitario standard attraverso una specifica modifica legislativa), ha visto per l'Umbria la possibilità di accedere solo alla restante quota del 10% da distribuire con "criteri perequativi per le regioni che non accedono a nessuno dei primi 3 criteri", previsti dall'Accordo politico del 2 dicembre 2022. L'intesa sancita in conferenza Stato-Regioni in data 9 novembre 2023, Rep. Atti n. 263/CSR ha visto per l'Umbria un riparto di complessivi euro 17.695.443.

Il Fondo Sanitario Vincolato a specifiche linee di attività ammonta a complessivi euro 46 MLN, in incremento di + 2,6 MLN di euro.

Completa il quadro finanziario di riferimento, il riparto del contributo per i maggiori costi energetici determinati dal prezzo dell'energia 1,4 MLD (art.1, c. 535, legge n. 197/2022) confluito, nell'anno 2023 nelle risorse indistinte, con un riparto in favore dell'Umbria di complessivi euro 42 MLN.

È d'obbligo precisare che una componente di tale quota, in sede di Accordo Politico, è stata ripartita con criteri perequativi per garantire il riequilibrio di particolari situazioni territoriali.

È da rilevare tuttavia che, a fronte del complesso delle risorse ripartite per il 2023, la Regione Umbria sconta gli effetti del saldo negativo di mobilità interregionale che si attesta ad un – 31 MLN di euro, con importanti effetti sulle risorse a disposizione del SSR per l'anno di riferimento. La composizione del finanziamento è illustrata nella tabella che segue.

FINANZIAMENTO DEL SSR		2023
FONDO SANITARIO (ante mobilità)	+	1.818.044.367,95
<i>Quota compensazione su fondo 1,4MLD</i>	+	16.915.221,00
Ricavi da entrate proprie convenzionali (tab. B riparto)	-	34.031.402,00
Premialità	+	17.695.443,00
FONDO SANITARIO REGIONALE		1.801.708.408,95
<i>Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022) (*)</i>	+	24.700.000,00
FONDO SANITARIO REGIONALE (incluso fondo energia)		1.843.323.629,95
Saldo negativo di Mobilità (matrice tab. c del riparto)	-	31.182.858,83
FONDO SANITARIO REGIONALE 2023 (al netto della mobilità)		1.812.140.771,13

Il Fondo Sanitario Regionale include anche le risorse per interventi finalizzati indicati dalla norma, alla cui realizzazione provvedono gli enti del SSR, così come risultanti dall'Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 262/CSR. In coerenza con il documento metodologico di definizione dei nuovi criteri di finanziamento alle Aziende Sanitarie regionali adottato con la DGR n. 411/2023, anche per l'anno 2023 una quota del fondo sanitario regionale è trattenuta in gestione sanitaria accentrata (GSA).

La quota a cura del responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la Regione è determinata annualmente, in coerenza con la programmazione sanitaria e in base alle seguenti finalità:

- finanziare le funzioni che la Regione svolge direttamente;
- accantonare una quota di risorse da destinare con successivi provvedimenti di Giunta Regionale al fine di promuovere da parte delle Aziende Sanitarie regionali azioni di miglioramento ed efficientamento della gestione compreso l'incremento della qualità dei servizi offerti;
- accantonare una quota a garanzia/supporto dell'equilibrio del SSR, la cui destinazione rientra nelle attività di competenza della sfera politica.

➤ **La questione aperta del pay-back dispositivi medici**

Pay- Back Dispositivi Medici anni 2015-2018

La Regione Umbria, con Determinazione Direttoriale n. 13106 del 14.12.2022, ha dato attuazione a quanto disposto dal D.M. del Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6

luglio 2022, e del D.M. del 6 ottobre 2022, in tema di ripiano del superamento del tetto di dispositivi medici per gli anni 2015, 2016, 2017, 2018”.

Il ripiano per gli anni di riferimento vede per l’Umbria un complesso di risorse pari ad Euro 91.810.829,00.

Con il Decreto Legge n. 34/2023, il Governo è intervenuto sul tema del pay back dispositivi medici, procedendo a stanziare un fondo di 1.085 milioni di Euro per ripianare il deficit di regioni e province autonome per il periodo 2015-2018 e quindi ridurre, parzialmente, la richiesta di gettito in capo alle imprese fornitrici ed ha quantificato per la Regione Umbria, in Euro 47.755.315,00 (somma già incassata) il contributo statale per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici per gli anni 2015-2018 47.755.315,00, pari al 52% della somma di cui al decreto del 6 luglio 2023, mentre la restante quota (48%), pari ad Euro 44.055.514,00, rimane a carico delle aziende fornitrici.

Alla data del 30.11.2023 l’importo versato dalle Aziende farmaceutiche a favore della Regione Umbria, a titolo di pay back DM 20015-2018 ammonta ad Euro 3.457.018,83.

A seguito dei numerosi ricorsi presentati al Tar da parte delle aziende, il Tar del Lazio, con una serie di ordinanze ha ritenuto rilevante e “non manifestamente infondata” la questione di legittimità dell’articolo 9-ter del D.L. 19 giugno 2015, n. 78 che norma il payback a carico delle aziende fornitrici di dispositivi medici, “per contrasto con gli artt. 3, 23, 41 e 117” della Costituzione, in particolare appare violativa dei profili dell’affidamento, della ragionevolezza e dell’irretroattività, atteso che va ad incidere su rapporti contrattuali già chiusi. Pertanto, alla luce di quanto sopra, il Tribunale Amministrativo Regionale del Lazio, ha emanato un’ordinanza per l’immediata trasmissione degli atti alla Corte costituzionale e sospensione del giudizio.

Pay- Back Dispositivi Medici anni 2019-2021

La Regione Umbria, su specifica richiesta da parte del Ministero della Salute, ha proseguito il lavoro di ricognizione ai fini della certificazione dei dati del pay-back dispositivi medici del SSN riferito agli anni 2019-2021.

In applicazione delle disposizioni della normativa di riferimento, pertanto i dati certificati risultano i seguenti:

- **Certificazione dati anno 2019**

Fatturato lordo Dispositivi Medici – Euro 129.675.018,10

- **Certificazione dati anno 2020**

Fatturato lordo Dispositivi Medici escluso Covid – Euro 116.000.583,37

Fatturato lordo Dispositivi Medici Covid – Euro 11.911.787,69

- **Certificazione dati anno 2021**

Fatturato lordo Dispositivi Medici escluso Covid – Euro 129.252.914,60

Fatturato lordo Dispositivi Medici Covid – Euro 12.312.884,52

➤ **GESTIONE CONTABILE GSA**

La gestione della GSA, in sintesi, si è concretizzata essenzialmente nelle attività di coordinamento delle Aziende Sanitarie al fine di raggiungere l'equilibrio economico-finanziario del sistema.

Parte delle risorse assegnate alla Regione Umbria e rivenienti dal Fondo Sanitario Regionale indistinto sono state gestite dalla Direzione e finalizzate a specifici programmi e progetti.

Le restanti risorse sono state assegnate alle Aziende Sanitarie ai fini del raggiungimento dei LEA e a supporto/garanzia dell'equilibrio economico-finanziario.

Quindi la GSA ha dovuto costantemente monitorare tutte le risorse a disposizione del sistema, lavorando in collaborazione con le altre strutture della Direzione Salute per razionalizzare le spese e rimodulare le economie indirizzandole a sostegno dell'equilibrio.

Nel corso del 2023 sono state garantite tutte le attività ordinarie della Gestione Sanitaria Accentrata; in particolare il Responsabile della GSA, coadiuvato dall'organizzazione esposta al punto 2. della presente Relazione, ha provveduto alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale della GSA, nel rispetto della normativa civilistica, dei principi contabili e dei principi di valutazione di cui all'art. 29 del D.Lgs. n. 118/2011, mediante applicativo dedicato, rilevando in maniera sistematica e continuativa i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti tra la Regione Umbria 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.

Sono state contabilizzate le risorse sanitarie assegnate dal livello centrale all'Umbria, nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e della Casistica applicativa emanata ed emananda, già oggetto di contabilizzazione nel Bilancio regionale. Si è proceduto alla rilevazione contabile della Spesa sanitaria gestita direttamente, delle risorse trasferite alle Aziende sanitarie regionali e agli altri enti terzi destinatari sulla base degli atti di impegno della D.G. Cura della Persona, Salute e Welfare e nel rispetto della "perimetrazione" dei capitoli di entrata ed uscita del Bilancio regionale. La contabilità è stata assestata con specifiche scritture di rettifica ed integrazione propedeutiche all'allineamento dei saldi patrimoniali v/aziende sanitarie ai fini di un corretto processo di consolidamento del SSR. Attraverso le scritture contabili che rilevano costi, ricavi e le relative variazioni dell'attivo e del passivo patrimoniale è stato alimentato in maniera cronologica il libro giornale.

Le scritture contabili, con la collaborazione del Responsabile Servizio Bilancio e Finanze della Regione, sono state periodicamente raccordate e riconciliate con le risultanze della contabilità finanziaria regionale.

È stata effettuata puntuale verifica e controllo dei dati di cassa relativi ai conti di Tesoreria intestati alla

Sanità.

Si è proceduto alla compilazione della modulistica ministeriale CE "000" in fase preventiva e trimestrale in coerenza con le risultanze della contabilità; tali modelli sono stati inseriti nel sistema NSIS nel rispetto delle scadenze previste dal DM 15/6/2012 e dal successivo DM 24/05/2019.

È stata predisposta la documentazione necessaria alle verifiche periodiche da parte del Terzo Certificatore ai sensi dell'art. 22 comma 3 lettera d) del D.Lgs. 118/2011, compresi i Mastri e le stampe del Libro giornale. Nello specifico la riconciliazione è stata certificata dal Terzo certificatore (responsabile regionale individuato inizialmente con DGR n. 742 del 25.6.2012 e da ultimo con DGR n. 45 del 27.01.2021) e le relative attestazioni sono state trasmesse con le seguenti note pec:

- I TRIMESTRE 2023 Nota pec prot. 0187447/2023
- II TRIMESTRE 2023 Nota pec prot. 0216423/2023
- III TRIMESTRE 2023 Nota pec prot. 064387/2024
- IV TRIMESTRE 2023 Nota pec prot. 080691/2024.

Il Bilancio d'esercizio è stato redatto ai sensi degli artt. 26 e 31 del D.Lgs. n. 118/2011. Per la predisposizione del bilancio si è proceduto all'estrazione dei dati definitivi della contabilità finanziaria (accertamenti, impegni, economie, reversali, mandati) del perimetro sanitario relativa all'intero anno solare e si è verificato l'esatto raccordo tra la contabilità finanziaria del Bilancio regionale e la contabilità economico-patrimoniale della GSA e si sono effettuate le scritture di integrazione e rettifica di fine esercizio nel nuovo applicativo gestionale dedicato alla Sanità nell'ambito del sistema informativo unico regionale per la gestione dell'Area Amministrativo-Contabile.

Si è provveduto inoltre alla predisposizione del prospetto di raccordo al 31/12 dei dati di cassa della GSA con i movimenti finanziari del conto di Tesoreria regionale intestato alla Sanità.

Sono stati predisposti dei Prospetti di raccordo e riconciliazione, dell'Attivo e del Passivo, tra la contabilità finanziaria regionale e quella economico-patrimoniale della GSA, per la garanzia della esatta correlazione tra i risultati della contabilità finanziaria ed i risultati della contabilità economico-patrimoniale della GSA ai sensi di quanto previsto dall'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011, nel rispetto del principio di competenza delle operazioni contabili effettuate nell'ambito della GSA.

In sede di Bilancio Consolidato Regionale verrà acquisita l'attestazione del Responsabile del Servizio Bilancio e Finanza della Regione, che le registrazioni in contabilità economico-patrimoniale della GSA sono integralmente raccordate e riconciliate con le poste di contabilità finanziaria delle entrate e delle uscite del bilancio regionale afferenti alla sanità relative all'esercizio di riferimento. In particolare, le poste oggetto di

riconciliazione che vedono interessata la Regione devono essere coerenti con le risorse regionali disponibili e/o vincolate alla sanità. I Prospetti di raccordo e riconciliazione dell'Attivo e del Passivo costituiscono allegati al presente atto di adozione del bilancio d'esercizio.

Sono stati acquisiti i prospetti delle Entrate e delle Uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati nell'esercizio 2023; tali prospetti non costituiscono parte integrante della presente relazione in quanto presenti all'interno dell'apposito allegato del bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008, convertito in L. 133/2008, nonché dell'art. 2, comma 1, del Decreto 23/12/2009 n. 38666. È stata altresì indicata la riconciliazione di cassa supportata dal prospetto relativo alla situazione delle disponibilità liquide al 31/12/2023.

Sono stati compilati coerentemente con i dati di bilancio, i Modelli ministeriali di Conto Economico CE, di Stato Patrimoniale SP e dei Livelli Essenziali di Assistenza LA consuntivi individuati col codice "000" redatti secondo gli schemi di cui al Decreto del Ministro della Salute del 24 maggio 2019.

Tali modelli saranno inseriti nel sistema NSIS nel rispetto delle scadenze ministeriali.

È stato pubblicato sul sito web regionale "Amministrazione trasparente" l'Indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 comma 1 del DPCM 22 settembre 2014, riportato in calce alla presente Relazione. Inoltre, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 come modificato dal D.Lgs. 97/2016, oltre all'indicatore di tempestività dei pagamenti, nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella sottosezione dedicata all' "Indicatore di tempestività dei pagamenti", è stato pubblicato l'ammontare complessivo del debito maturato dall'amministrazione stessa e il numero delle imprese creditrici.

Sono stati inoltre ottemperati, a cura dei competenti Uffici Regionali, gli obblighi di pubblicazione di cui all'art. 41 comma 1-bis del D.Lgs. 33/2013 così come modificato dal D.Lgs. 97/2016.

Il perimetro della Gestione Sanitaria Accentrata è stato individuato con riferimento alla Missione 13 "Tutela della Salute", ad esclusione di alcuni capitoli, quali ad esempio:

- Gestioni Liquidatorie;
- Fondi comunitari;
- Finanziamento proveniente dallo Stato a favore dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale;
- Spese per il personale assegnato alla Direzione Salute e Welfare.

L'utile di esercizio 2022 risultante dal bilancio definitivamente approvato con DGR n. 1252/2023 "DGR 559 del 31/05/2023 - "Bilancio d'Esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D. Lgs. 118/11 e ss.mm. ii – Approvazione". Riadozione a seguito Verbale Tavolo adempimenti MEF del 12 luglio 2023.", di

Euro 1.223.536,98 è stato girocontato a Utili portati a nuovo.

L'utile risultante dalla gestione dell'esercizio 2023 della GSA ammonta a **276.736,22** Euro.

La GSA ha recepito nella propria contabilità economico-patrimoniale tutti gli atti che hanno comportato impegni di spesa e accertamenti di entrata nel Bilancio regionale aventi un riflesso contabile nell'ambito della GSA, nonché importi non significativi a titolo di arrotondamento e necessari alle quadrature del Bilancio Consolidato del SSR.

Con riferimento alla mobilità sanitaria extra-regionale e internazionale attiva e passiva, ai fini della determinazione della corretta competenza economica, è stata adottata la modalità di contabilizzazione indicata all'art. 29, comma 1, lett. h) del D.Lgs. n. 118/2011 sulla base della Matrice notificata dal Ministero della Salute.

La GSA ha inoltre gestito complessivamente un movimento finanziario di cassa per circa 4,5 mld di Euro, dei quali Euro 2.348.838.538,77 rappresentato dalle reversali dell'anno 2023 e un importo pari a Euro 2.160.992.151,24 costituito dai mandati 2023.

Conseguentemente, visto che il saldo iniziale consisteva in Euro 361.294.376,25, tenendo conto anche dei movimenti in corso di regolarizzazione che sono stati descritti nel paragrafo "9. Disponibilità liquide" della Nota Integrativa allegata al presente Bilancio, il saldo cassa finale di Tesoreria – Conto Sanità al 31/12/2023, ammonta ad Euro 361.294.376,25.

PRINCIPALI VOCI DI RICAVO 2023

INDISTINTO

Il livello del finanziamento del Servizio sanitario nazionale (SSN) cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2023 è stato determinato dalle seguenti Intese:

- Intesa Rep. Atti n. 262/CSR/2023 "Intesa, ai sensi dell'articolo 115, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della Salute di deliberazione del CIPESS concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023", che ha previsto per l'Umbria un complesso di risorse pari ad Euro 1.825.628.186,95;
- Intesa Rep. Atti n. 263/CSR/2023 "Intesa, ai sensi dell'articolo 2, comma 67-bis, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, e successive modificazioni, sullo schema di decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, di ripartizione delle quote premiali per l'anno 2023" con una previsione per l'Umbria di Euro 17.695.443,00;
- Intesa Rep. Atti n. 264/CSR/2023 "Intesa, ai sensi dell'articolo 1, comma 34-bis, della legge 23

dicembre 1996, n. 662, e successive modificazioni, sulla proposta del Ministro della salute di deliberazione del CIPESS relativa alla ripartizione alle Regioni delle quote vincolate agli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2023".

Il **Finanziamento indistinto** rilevato dalla GSA, pari ad Euro **141.276.063,17** rappresenta la quota del finanziamento ordinario di parte corrente trattenuta dalla Regione per le attività direttamente gestite (si rinvia a quanto dettagliato in nota integrativa) ed è stata effettuata tenendo conto delle assegnazioni alle Aziende, pertanto le somme allocate nel bilancio GSA ai sensi dell'art. 29, comma 1, lettera e) del D.Lgs. 118/2011 corrispondono alle quote non trasferite alle Aziende Sanitarie entro il termine dell'esercizio 2023.

VINCOLATO

Alle risorse del finanziamento del fabbisogno indistinto, si aggiungono quelle ripartite a titolo di **quote vincolate** alla realizzazione di obiettivi di carattere sanitario, di cui all'Intesa 264/2023, ed ulteriori risorse, complessivamente pari per la Regione Umbria ad Euro 48.463.467,15 interamente assegnate alle Aziende Sanitarie al netto di Euro **635.011,75**, quota trattenuta a ricavo in GSA e corrispondentemente accantonata a Fondo Quote inutilizzate contributi F.S. regionale vincolato.

Per quanto concerne i *Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato*, voce AA0040, la somma di Euro 635.011,75 è relativa ai seguenti finanziamenti:

- Borse dei corsi di formazione specifica in medicina generale (D.Lgs. del 08 agosto 1991, n. 256) per Euro 217.442,92;
- Remunerazione aggiuntiva in favore delle farmacie (DL 41 art. 20 c. 4) per Euro 301.809,51;
- Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie per Euro 41.494,99;
- Bonus psicologo (art. 1 c. 538 L. 197/22) per Euro 74.264,33.

RICAVI DA PAY-BACK

Payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera "ripiano"

Le entrate riscosse per complessivi ricavi pari ad Euro 18.293.378,53 e relativi alle somme versate dalle Aziende farmaceutiche a titolo di "superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera" per gli anni 2019, 2020, 2021 e 2022, sono state assegnate alle Aziende Sanitarie regionali per l'equilibrio del settore sanitario e da queste contabilizzate a ricavo per Euro 18.134.691,01. Rimangono contabilizzati a ricavo dalla GSA Euro 158.687,52, relativi agli incassi a valere sulle quote di ripiano ante 2022.

Ulteriore pay-back

La GSA ha provveduto a contabilizzare durante tutto l'esercizio le entrate riscosse nell'anno 2023 a titolo di pay-back derivante dall'opportunità riconosciuta dalla norma alle aziende farmaceutiche di effettuare le scelte sui prezzi dei loro farmaci, sulla base delle proprie strategie di intervento sul mercato. Infatti, come noto, il meccanismo previsto dalla Legge Finanziaria 2007 permette alle aziende farmaceutiche di chiedere all'AIFA la sospensione della riduzione dei prezzi del 5% a fronte del contestuale versamento in contanti (il c.d. pay-back 5%) del relativo valore su appositi conti correnti individuati dalle Regioni. Inoltre, trovano allocazione nella stessa Voce il c.d. pay-back 1,83%, introdotto dall'art. 11, comma 6, del D.L.78/2010 il quale dispone che le aziende farmaceutiche, sulla base di tabelle approvate dall'AIFA, corrispondano alle Regioni un importo del 1,83% sul prezzo di vendita al pubblico al netto dell'IVA dei medicinali erogati in regime di SSN e il pay-back di ripiano dello sfondamento di tetti di prodotto di fascia A e H, negoziati dalle case farmaceutiche con l'AIFA.

Le somme effettivamente introitate nel corso dell'anno 2023 sono pari ad Euro 6.580.766,75 ma interamente assegnate alle Aziende Sanitarie della Regione e da queste iscritte a ricavo in bilancio, al netto dell'importo di Euro 345,97 contabilizzato dalla GSA e accantonato in quanto relativo ad un errato accredito da restituire.

Per il complesso degli ulteriori ricavi rilevati dalla GSA si fa espresso rinvio a quanto dettagliato in nota integrativa.

MOBILITÀ

Con riferimento alla mobilità **extraregionale**, la Regione Umbria, al fine di adempiere alle disposizioni di cui all'articolo 20, comma 2, lettera a) del Decreto Legislativo n. 118/2011, ha provveduto ad accertare ed impegnare, sul Bilancio regionale di previsione 2023 gli importi risultanti dall'Intesa Stato-Regioni 09.11.2023 (Repertorio atti n. 262/CSR) concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023, in particolare riguardo alla mobilità attiva un importo di Euro 70.375.055,82 mentre per la mobilità passiva Euro 101.557.914,64, determinando così un delta di Euro - 31.182.858,82.

Al riguardo è stata adottata la Determinazione Dirigenziale n. 13489 del 15.12.2023, avente ad oggetto *"D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. 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". Adempimenti ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera a). Mobilità interregionale ed internazionale", con la quale si è provveduto tra l'altro, ad accertare le risorse corrispondenti alla Mobilità attiva Interregionale anno 2023, impegnare le risorse corrispondenti alla Mobilità passiva Interregionale anno 2023 con il relativo saldo.

La corrispondenza con la matrice di mobilità approvata nell'atto formale di riparto, in coerenza con quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, è stata garantita attraverso l'accertamento, l'impegno e l'iscrizione a CE, da parte della GSA e delle aziende regionali, dell'importo rilevato.

Con riferimento alla **Mobilità internazionale** sono stati rispettivamente accertati ed impegnati: Euro 2.928.479,74 inerenti alla mobilità attiva ed Euro 1.599.172,31 di mobilità passiva internazionale, con un saldo positivo di Euro 1.329.307,43 iscritto a ricavo GSA ed accantonato.

PRINCIPALI VOCI DI COSTO 2023

I costi di produzione della GSA, complessivamente pari ad Euro 153.702.822,38, fanno riferimento ad oneri che la Regione sostiene per lo svolgimento di attività sanitarie e/o a supporto delle stesse.

La voce di costo di maggior rilievo "Acquisti di Servizi", in particolare, comprende, tra le altre voci:

- il contributo a favore dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA) per un valore pari ad Euro 14.213.516,19 la quale rientra nell'area del consolidamento limitatamente alla quota di contributo rilevata dalla GSA;
- i contributi e rimborsi assegnati alle Aziende sanitarie regionali, destinati al raggiungimento dei LEA e dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario della Regione per un importo di Euro 47.913.797,55;
- i costi GSA per il differenziale del saldo della mobilità extraregionale per Euro 13.536.821,68.

L'altra voce di costo rilevante è quella degli "Accantonamenti dell'esercizio" che comprende:

- accantonamenti per la copertura dei rischi (autoassicurazione) pari ad Euro 30.264.262,71, a tal proposito con DGR n. 1238 del 10.12.2021 era stato previsto e quindi costituito un apposito Fondo Regionale sul quale ricadono gli oneri risarcitori e della gestione dei sinistri in autoritenzione completa (si veda paragrafo *Gestione del contenzioso da responsabilità sanitaria*);

- altri accantonamenti per un importo pari ad Euro 27.068.838,98 che fanno riferimento a spese direttamente gestite o al finanziamento regionale di vari progetti, i cui oneri saranno sostenuti negli esercizi futuri (per ulteriori dettagli si veda la *Nota integrativa*).

5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI

Al fine di meglio comprendere il grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari 2023 si procede ad una serie di riclassificazioni dei dati economico-patrimoniali-finanziari per determinare gli indici più significativi che evidenzino l'andamento dell'esercizio 2023 della GSA.

Il Bilancio di Previsione 2023 della Gestione Sanitaria Accentrata è stato approvato dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. 1404 del 28.12.2022 recante "Bilancio Preventivo Economico 2023 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii. Approvazione".

Nella citata Delibera la GSA presentava i seguenti valori economico-finanziari (in unità di Euro):

- Valore della produzione (A): Euro 149.001.188,38
- Costi della produzione (B): Euro 149.001.188,38
- Proventi e oneri finanziari (C): Euro 0,00
- Rettifiche di valore di attività finanziarie (D): Euro 0,00
- Proventi e oneri straordinari (E): Euro 0,00
- Utile di esercizio: Euro 0,00

La previsione circa un risultato di esercizio in pareggio è determinata da un atteggiamento prudentiale che questa Regione ha deciso di adottare, prevedendo e precorrendo, per quanto possibile, l'impatto negativo sui conti della Sanità dell'incertezza del quadro normativo a livello statale e regionale, e conseguentemente si è provveduto ad una stima prudentiale delle risorse, facendo riferimento anche ad una valutazione comparativa ponderata con quanto espresso in occasione della formazione del bilancio previsionale per l'esercizio 2022.

A Consuntivo 2023, invece, risultano i seguenti importi:

- Valore della produzione (A): Euro 153.685.915,72
- Costi della produzione (B): Euro 153.702.822,38
- Proventi e oneri finanziari (C): Euro 63,54

- Rettifiche di valore di attività finanziarie (D): Euro 0,00
- Proventi e oneri straordinari (E): Euro 293.579,34
- Utile di esercizio: Euro 276.736,22

Analisi Economica, Patrimoniale e Finanziaria

Conto Economico a valore aggiunto e valore della produzione

CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI A VALORE AGGIUNTO		GSA	VALORE %
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	153.685.915,72	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	146.618.718,37	95,40%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	-
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.031.280,05	1,97%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	3.545.660,92	2,31%
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	438.717,63	0,29%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	-
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	51.538,75	0,03%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	90.831.023,77	59,10%
B.1	BA0010 (B.1) Acquisti di beni	30.152,50	0,02%
B.2	BA0390 (B.2) Acquisti di servizi	90.800.871,27	59,08%
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	62.854.891,95	40,90%
D	BA2080 (Totale costo del Personale)	0,00	-
E	EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDI o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	62.854.891,95	40,90%
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	62.871.798,61	40,91%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	62.871.798,61	40,91%
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	-16.906,66	-0,01%
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	63,54	0,00%
H.1	CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	63,54	0,00%
J	EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	293.579,34	0,19%
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	276.736,22	0,18%
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	0,00	-
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	276.736,22	0,18%
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	0,00	-
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	276.736,22	0,18%

Il prospetto di riclassificazione del conto economico secondo lo schema a valore della produzione pone in evidenza un primo importante risultato rappresentato dal valore aggiunto, ottenuto dalla differenza tra il valore della produzione e i costi dei beni e dei servizi esterni utilizzati.

Tale grandezza (Valore aggiunto) rappresenta quanto rimane a disposizione per la remunerazione di eventuali costi interni sostenuti (ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti), della gestione finanziaria e straordinaria e per il pagamento delle imposte.

Il valore aggiunto 2023 è pari a 62.854.891,95 Euro ovvero il 40,90% del valore della produzione (come sopra determinato).

Dal momento che il bilancio della GSA non espone costi del personale, l'eccedenza di ricavi si evidenzia per un pari importo anche nel Margine Operativo Lordo, che può essere considerato una rappresentazione delle maggiori risorse assorbite dalla gestione caratteristica, oltre che una misura dei flussi monetari potenziali, poiché è al lordo dei costi non monetari (ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni). Tale importo per l'esercizio 2023 non risulta sufficiente a coprire i costi relativi agli accantonamenti.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, calcolato come Ebit al netto dell'apporto della struttura

del capitale durevole (inteso come ammortamenti e accantonamenti dell'esercizio), risulta essere pari a - 16.906,66 Euro. Tale grandezza, unitamente al risultato della gestione extra caratteristica (finanziaria e straordinaria), determina un risultato di esercizio positivo pari a 276.736,22 Euro.

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		GSA	VALORE %
1	LIQUIDITA'	877.131.538,46	100,00%
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	549.160.563,78	62,61%
1.1.1	ABA 720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	-
1.1.2	ABA 750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	549.160.563,78	100,00%
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	327.970.974,68	37,39%
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	327.970.974,68	100,00%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	-
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I., SP ATTIVO)	0,00	-
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari	0,00	-
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	0,00	-
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	877.131.538,46	100,00%
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	0,00	-
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	-
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	-
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	-
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	0,00	-
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	877.131.538,46	-
6	PASSIVO CORRENTE	855.675.125,94	97,55%
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI	311.811.526,29	36,44%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	540.942.133,92	63,22%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.921.465,73	0,34%
7	PASSIVO CONSOLIDATO	0,00	-
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	0,00	-
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	-
8	PAZ999 PATRIMONIO NETTO	21.456.412,52	2,45%
8.1	PAA000 A.I) FONDO DI DOTAZIONE	0,00	-
8.2	PAA010 A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	18.708.276,23	87,19%
8.3	PAA100 A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	0,00	-
8.4	PAA110 A.IV) ALTRE RISERVE	0,00	-
8.5	PAA170 A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0,00	-
8.6	PAA210 A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	2.471.400,07	11,52%
8.7	PAA220 A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	276.736,22	1,29%
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	877.131.538,46	-
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	855.675.125,94	-

Nella riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio finanziario i valori patrimoniali sono classificati secondo il loro tempo di trasformazione in liquidità per gli elementi dell'attivo, e di assorbimento di risorse finanziarie per estinzione degli elementi del passivo.

Da una prima analisi dei dati riportati emerge che la struttura delle liquidità e delle attività della GSA è sostanzialmente a breve termine. Essa è più che sufficiente per coprire le passività correnti.

L'attivo corrente è infatti composto da 549.160.563,78 Euro di disponibilità liquide e da 327.970.974,68 Euro

di crediti correnti.

Il passivo corrente ammonta invece a 855.675.125,94 Euro di cui 311.811.526,29 Euro per Fondi per rischi e oneri, 540.942.133,92 Euro per debiti correnti e 2.921.465,73 Euro per risconti passivi.

Il passivo a lungo termine è rappresentato esclusivamente dal Patrimonio Netto.

L'art. 26 del D. Lgs n. 118/2011 stabilisce l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per gli enti e le aziende del sistema sanitario nazionale. Per avere un maggiore grado di dettaglio dell'analisi finanziaria si rimanda quindi all'apposito prospetto inserito tra gli allegati del bilancio d'esercizio. Qui di seguito si inserisce il prospetto di rendiconto finanziario sintetico segnalando solamente le principali voci che lo compongono.

Rendiconto finanziario sintetico

	ANNO 2023	ANNO 2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) risultato di esercizio	276.736,22	1.223.536,98
- Fondo per rischi ed oneri futuri	33.944.267,86	98.215.508,03
<i>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</i>	34.221.004,08	99.439.045,01
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	- 106.349.089,67	- 271.881.917,57
(+)/(-) diminuzione/aumento di crediti	230.628.109,69	272.007.977,87
<i>A - Totale operazioni di gestione reddituale</i>	159.217.844,62	100.293.814,99
<i>B - Totale attività di investimento</i>	-	-
<i>C - Totale attività di finanziamento</i>	28.648.342,91	- 101.360.614,13
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	187.866.187,53	- 1.066.799,14
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 187.866.187,53	1.066.798,95

Il rendiconto finanziario sintetico evidenzia che la gestione reddituale, le attività di investimento e le attività di finanziamento producono un flusso di cassa complessivo pari a 187.866.187,53 Euro derivanti da:

- Gestione Reddituale + 159 milioni;
- Attività di Investimento 0;
- Attività di Finanziamento: + 29 milioni.

Indici e quozienti di bilancio

1. Equilibrio economico sanitario														
Valore informativo Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie														
Modalità di costruzione $\frac{\text{Valore della produzione (A)}}{\text{Costo Prod.(B) + Personale + Amm. Svalutaz. Accantonam. + Irap (Y1)}}$														
Valore numeratore 153.685.915,72	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 1												
Valore denominatore 153.702.822,38	1,00													
<table border="1"><caption>Trend of the Economic Balance Ratio</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2019</td><td>0,995</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,985</td></tr><tr><td>2021</td><td>0,985</td></tr><tr><td>2022</td><td>0,938</td></tr><tr><td>2023</td><td>1,00</td></tr></tbody></table>			Anno	Valore	2019	0,995	2020	0,985	2021	0,985	2022	0,938	2023	1,00
Anno	Valore													
2019	0,995													
2020	0,985													
2021	0,985													
2022	0,938													
2023	1,00													

Il rapporto rappresenta un indice di efficienza delle risorse impiegate in un contesto di economia di mercato. Tuttavia, le peculiarità della GSA fanno sì che il rapporto diventi un indicatore dell'incidenza dei costi complessivi sul valore della produzione. La lettura dello stesso indicatore è da correlarsi a quella dell'indice successivo.

2. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

Valore informativo

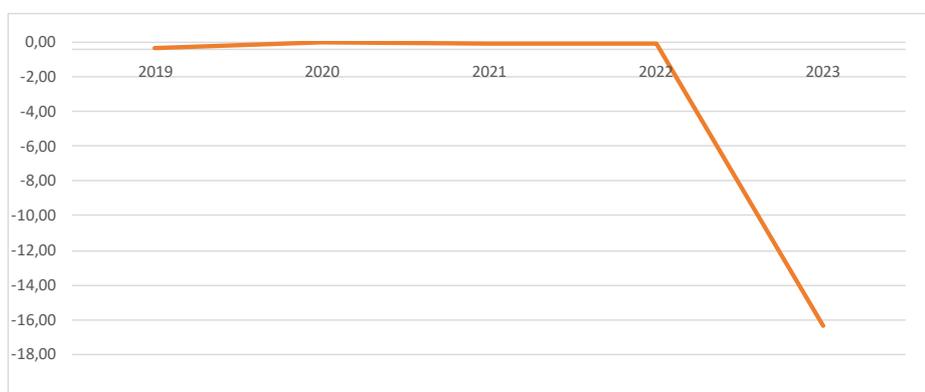
Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate "no core" sull'andamento economico dell'azienda o del sistema di aziende nel complesso. L'indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell'equilibrio economico.

Modalità di costruzione

Risultato d'esercizio

**Risultato della Gestione Caratteristica + A.7 Quota
contributi c/capitale imputata all'esercizio**

Valore numeratore 276.736,22	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: se la gestione caratteristica è positiva - rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica
Valore denominatore -16.906,66	-16,37	



L'indice evidenzia come, dal 2019 in avanti, la gestione extra caratteristica ha contribuito al risultato di esercizio. Nell'esercizio 2023 si registra un valore notevolmente inferiore rispetto agli esercizi precedenti, influenzato tuttavia anche dalla scala di grandezza dei valori interi che caratterizzano numeratore e denominatore del rapporto in esame rispetto agli anni passati.

3. Istogramma di composizione attivo e passivo

Valore informativo

Grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.

Modalità di costruzione

I dati per la composizione del presente grafico derivano dallo Stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.

Valore obiettivo: coincidenza tra fonti e impieghi di parte corrente; coincidenza tra fonti e impieghi consolidati



Come evidenziato dall'istogramma, è garantito l'equilibrio finanziario di breve periodo rappresentato da un valore positivo del Capitale Circolante netto. Tale risultato è in linea con quanto descritto in precedenza per lo stato patrimoniale riclassificato con il criterio finanziario ed è confermato anche dall'indicatore di tempestività dei pagamenti che rileva un valore pari, in media nel quinquennio considerato, a circa 26 giorni medi di anticipo del pagamento rispetto alla data di scadenza dei debiti.

4. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)

Valore informativo

L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ordinario in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015

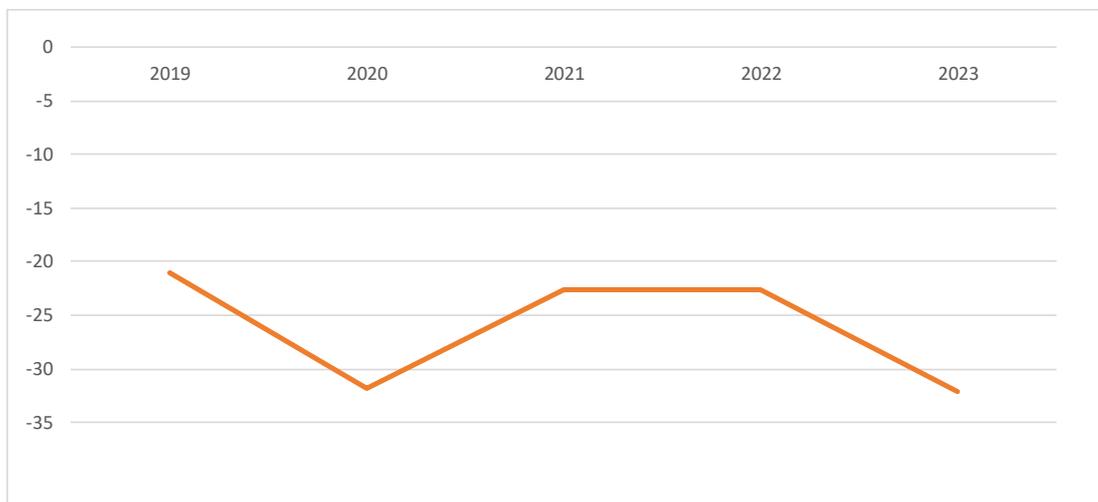
Modalità di costruzione

Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la soglia degli importi pagati nell'anno solare.

Valore Anno 2023

-32,09

Valore obiettivo: < 0



Anche nel 2023 viene confermato un indice di tempestività dei pagamenti (ITP) con valori negativi ad indicare che i pagamenti avvengono mediamente in anticipo rispetto alla scadenza dei 60 gg fissati dalla norma per le aziende del Servizio Sanitario Nazionale e nella fattispecie in anticipo di circa 32 giorni, in miglioramento rispetto al 2022.

5. Capitale circolante netto (CCN)

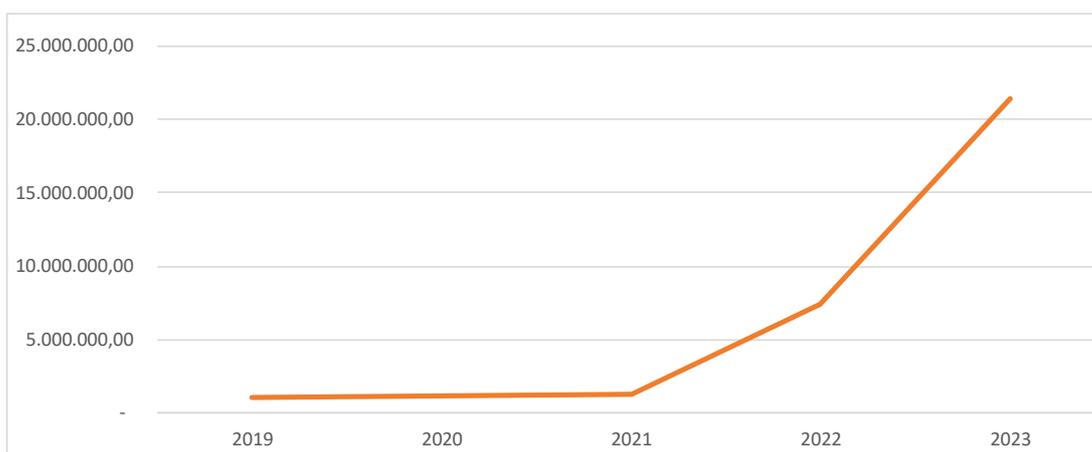
Valore informativo

L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento

Modalità di costruzione

Attivo corrente - Passivo corrente

Valore minuendo 877.131.538,46	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 0
Valore sottraendo 855.675.125,94	21.456.412,52	



Il Capitale circolante netto esprime la situazione di liquidità dell'azienda, ossia la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni a breve termine attraverso flussi finanziari generati dalla gestione.

Il 2023 registra un valore pari a +21,5 milioni evidenziando, in linea con quanto detto in precedenza, una situazione di liquidità positiva ed in miglioramento rispetto agli esercizi precedenti.

6. Margine di tesoreria

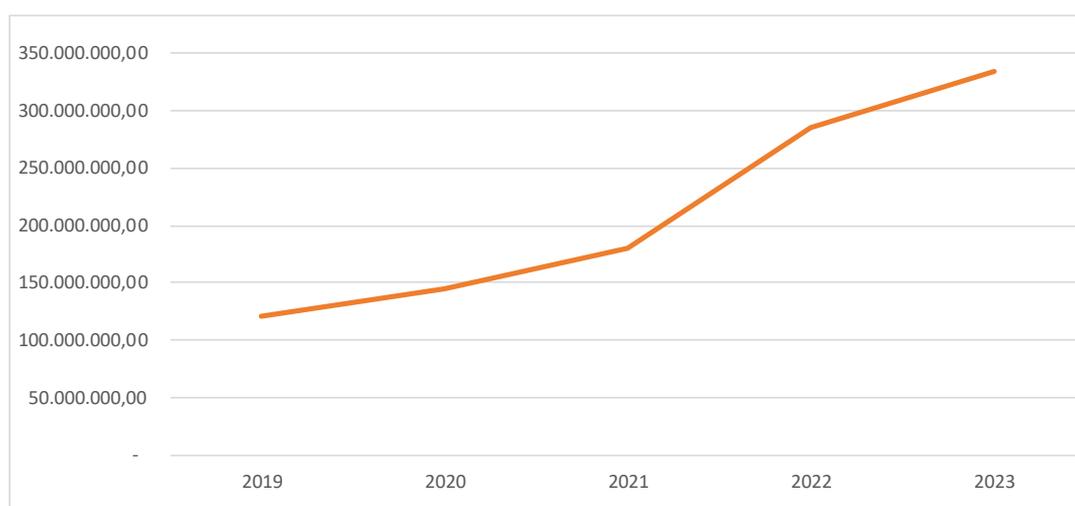
Valore informativo

L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità aventi scadenza entro il termine dell'esercizio

Modalità di costruzione

[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e risconti attivi (C)] - [Debiti a breve termine + Ratei e risconti passivi (E)].

Valore minuendo 877.131.538,46	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 0
Valore sottraendo 543.863.599,65	333.267.938,81	



Anche l'analisi del margine di tesoreria conferma la capacità della GSA di fronteggiare le scadenze a breve termine. Tale situazione risulta ormai consolidata negli ultimi anni di attività ed in costante miglioramento.

5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

Il Bilancio di previsione 2023 GSA era stato redatto coerentemente con gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del Bilancio di previsione delle Aziende Sanitarie, approvati con DGR n. 1326 del 14 dicembre 2022 nelle more del provvedimento nazionale di riparto del Fondo Sanitario Indistinto dell'anno precedente. L'assegnazione di risorse in favore delle Aziende era stata prudenzialmente effettuata sulla base dell'ultimo atto di assegnazione disponibile, imputando la differenza con il valore tendenziale alla G.S.A. Una quota delle risorse nazionali, pertanto, risultava trattenuta dalla Regione sino alla formalizzazione del provvedimento di riparto.

Si riporta di seguito una tabella che mette a confronto il modello CE Preventivo 2023 e il modello CE Consuntivo 2023.

Dal momento che il confronto tra i dati di preventivo e consuntivo è limitato dal fatto che le previsioni sono state formulate sulla base delle assunzioni di cui sopra, appare maggiormente significativo, ai fini di una corretta analisi, esporre anche un confronto **tra il modello CE Consuntivo 2023 e lo stesso modello Consuntivo 2022, che si riporta a seguire.**

CONFRONTO CONSUNTIVO 2023/ PREVENTIVO 2023

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
	A) Valore della produzione				
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	146.618.718,37	144.311.188,38	2.307.530	2%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	141.911.074,92	139.701.188,38	2.209.887	2%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	141.276.063,17	137.201.188,38	4.074.875	3%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	110.817.160,11	137.201.188,38	- 26.384.028	-19%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	30.458.903,06	-	30.458.903	-
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	-	-	-	-
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	-	-	-
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	-	-
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	635.011,75	2.500.000,00	- 1.864.988	-75%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	4.484.138,45	4.360.000,00	124.138	3%
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	20.000,00	1.030.000,00	- 1.010.000	-98%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	-
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
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	- 1.000.000	-100%
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	20.000,00	30.000,00	- 10.000	-33%
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	4.464.138,45	3.330.000,00	1.134.138	34%
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	4.342.087,96	-	4.342.088	-
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	122.050,49	1.330.000,00	- 1.207.950	-91%
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	2.000.000,00	- 2.000.000	-100%
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-	-
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge	-	-	-	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	223.505,00	240.000,00	- 16.495	-7%
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	223.505,00	240.000,00	- 16.495	-7%
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-	-	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	10.000,00	- 10.000	-100%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-	-	-
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.031.280,05	-	3.031.280	-
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	-	-	-	-
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.687.533,04	-	1.687.533	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.343.747,01	-	1.343.747	-
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	-	-
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	-	-	-
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	3.545.660,92	190.000,00	3.355.661	>100%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	2.928.479,74	-	2.928.480	-
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-	-	-	-
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	-
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	-	-	-	-
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-	-
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-	-
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	-	-
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	-
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-	-
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-	-
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-	-
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	-	-
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	-
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.928.479,74	-	2.928.480	-
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	-	-	-	-
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	-	-	-	-
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	-
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	-
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	-	-	-	-
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	-	-
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	-	-
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	2.928.479,74	-	2.928.480	-
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-	-
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	-	-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione	-	-	-	-
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	617.181,18	190.000,00	427.181	>100%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	-	-	-	-
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	-	-	-	-
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	-
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	438.717,63	4.500.000,00	- 4.061.282	-90%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-	-
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-	-	-
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	-	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	-	-	-
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	-	-	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	438.717,63	4.500.000,00	- 4.061.282	-90%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	159.033,49	4.500.000,00	- 4.340.967	-96%
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	158.687,52	-	158.688	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	345,97	4.500.000,00	- 4.499.654	-100%
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	-	-
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	279.684,14	-	279.684	-
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	-	-	-	-
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	-	-	-	-
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	-	-	-
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-	-	-
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	-	-	-	-
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	-	-	-
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-	-	-	-
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	51.538,75	-	51.539	-
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	-	-
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	-	-	-
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	51.538,75	-	51.539	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	153.685.915,72	149.001.188,38	4.684.727	3%
	B) Costi della produzione			-	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	30.152,50	300.000,00	- 269.848	-90%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	-
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	-	-	-	-
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	-	-	-	-
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-	-	-	-
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-	-
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	-	-	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-	-	-
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	-	-
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-	-	-	-
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-
BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-	-
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	30.152,50	300.000,00	- 269.848	-90%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	-
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-	-	-
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	30.152,50	300.000,00	- 269.848	-90%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	-	-
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	90.800.871,27	44.664.938,84	46.135.932	>100%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	83.954.003,91	38.714.938,84	45.239.065	>100%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	-	-
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	-	-
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	-	-
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	-	-
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	-	-
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	-	-
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	-	-
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	-	-	-
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	-	-
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	-
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	-	-
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	-	-
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	-	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	-	-
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	-	-
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-	-	-	-
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	-
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	-
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	-
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	-	-	-	-
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
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)	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
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	-	-	-	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	-	-
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	68.818.009,92	24.614.469,45	44.203.540	>100%
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	-	-
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	14.213.516,19	14.214.516,19	-1000,00	0%
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	2.000.000,00	- 2.000.000	-100%
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	6.690.696,18	8.399.953,26	- 1.709.257	-20%
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	47.913.797,55	-	47.913.798	-
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	-	-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	-
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-	-	-
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-	-
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	-	-	-	-
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	-
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.599.172,31	-	1.599.172	-
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	-
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.599.172,31	-	1.599.172	-
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	-	-
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	-	-
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	13.536.821,68	14.100.469,39	- 563.648	-4%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	6.846.867,36	5.950.000,00	896.867	15%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	6.064.851,36	5.500.000,00	564.851	10%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	-	-	-	-
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	-	-	-	-
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-	-	-	-
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-	-	-	-
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	-	-	-	-
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-	-
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	-	-	-	-
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-	-	-	-
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	-	-	-	-
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	-	-	-	-
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	-	-	-	-
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	-	-	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	-	-	-	-
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	6.064.851,36	5.500.000,00	564.851	10%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	6.019.579,94	5.000.000,00	1.019.580	20%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	45.271,42	500.000,00	454.729	-91%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	34.791,00	-	34.791	-
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	34.791,00	-	34.791	-
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	34.791,00	-	34.791	-
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	-	-	-	-
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	-
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	747.225,00	450.000,00	297.225	66%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	747.225,00	450.000,00	297.225	66%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	-	-	-	-
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	-	-	-	-
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	-	-	-	-
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	-	-	-	-
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-	-	-	-
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	-	-	-	-
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-	-	-	-
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	-	-	-	-
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	-	-	-	-
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-	-	-
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-	-
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	-	-
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2080	Totale Costo del personale	-	-	-	-
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	-	-	-	-
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	-	-	-	-
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	-	-	-	-
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	-	-	-	-
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	-	-	-	-
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	-	-	-	-
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	-	-	-	-
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	-	-
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	-	-	-	-
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	-	-	-	-
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	-	-	-	-
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	-
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	-	-	-	-
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-	-	-	-
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	-	-	-	-
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	-	-	-	-
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-	-	-	-
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-
BA2560	<u>Totale Ammortamenti</u>	-	-	-	-
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	-	-	-	-
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-	-	-	-
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	-	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	-	-	-
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA2677	B.13.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	-	-	-	-
BA2678	B.13.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	-	-	-	-
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
BA2681	B.13.B.1) <i>Prodotti alimentari</i>	-	-	-	-
BA2682	B.13.B.2) <i>Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere</i>	-	-	-	-
BA2683	B.13.B.3) <i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	-	-	-	-
BA2684	B.13.B.4) <i>Supporti informatici e cancelleria</i>	-	-	-	-
BA2685	B.13.B.5) <i>Materiale per la manutenzione</i>	-	-	-	-
BA2686	B.13.B.6) <i>Altri beni e prodotti non sanitari</i>	-	-	-	-
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	62.871.798,61	104.036.249,54	- 41.164.451	-40%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	30.264.262,71	30.000.000,00	264.263	1%
BA2710	B.14.A.1) <i>Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali</i>	-	-	-	-
BA2720	B.14.A.2) <i>Accantonamenti per contenzioso personale dipendente</i>	-	-	-	-
BA2730	B.14.A.3) <i>Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	-	-	-	-
BA2740	B.14.A.4) <i>Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	30.264.262,71	30.000.000,00	264.263	1%
BA2741	B.14.A.5) <i>Accantonamenti per franchigia assicurativa</i>	-	-	-	-
BA2750	B.14.A.6) <i>Altri accantonamenti per rischi</i>	-	-	-	-
BA2751	B.14.A.7) <i>Altri accantonamenti per interessi di mora</i>	-	-	-	-
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	5.538.696,92	2.500.000,00	3.038.697	>100%
BA2771	B.14.C.1) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato</i>	2.100.464,41	-	2.100.464	-
BA2780	B.14.C.2) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</i>	635.011,75	2.500.000,00	- 1.864.988	-75%
BA2790	B.14.C.3) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	2.579.715,76	-	2.579.716	-
BA2800	B.14.C.4) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca</i>	223.505,00	-	223.505	-
BA2810	B.14.C.5) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati</i>	-	-	-	-
BA2811	B.14.C.6) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca</i>	-	-	-	-
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	27.068.838,98	71.536.249,54	- 44.467.411	-62%
BA2840	B.14.D.1) <i>Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA</i>	-	-	-	-
BA2850	B.14.D.2) <i>Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai</i>	-	-	-	-
BA2860	B.14.D.3) <i>Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica</i>	1.200.000,00	-	1.200.000	-
BA2870	B.14.D.4) <i>Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica</i>	-	-	-	-
BA2880	B.14.D.5) <i>Acc. Rinnovi contratt.: comparto</i>	-	-	-	-
BA2881	B.14.D.6) <i>Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti</i>	-	-	-	-
BA2882	B.14.D.7) <i>Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili</i>	-	-	-	-
BA2883	B.14.D.8) <i>Acc. per Fondi integrativi pensione</i>	-	-	-	-
BA2884	B.14.D.9) <i>Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016</i>	-	-	-	-
BA2890	B.14.D.10) <i>Altri accantonamenti</i>	25.868.838,98	71.536.249,54	- 45.667.411	-64%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	153.702.822,38	149.001.188,38	4.701.634	3%

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
	C) Proventi e oneri finanziari			-	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	63,54	-	64	-
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	63,54	-	64	-
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	-	-	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	-	-	-	-
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	-	-
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-	-	-	-
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	63,54	-	64	-
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	-	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	-
	E) Proventi e oneri straordinari			-	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.043.097,76	-	1.043.098	-
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.043.097,76	-	1.043.098	-
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	292.503,83	-	292.504	-
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	147.128,00	-	147.128	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	145.375,83	-	145.376	-
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	145.375,83	-	145.376	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
EA0150	E.1.B.3) <i>Insussistenze attive</i>	750.593,93	-	750.594	-
EA0160	E.1.B.3.1) <i>Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0170	E.1.B.3.2) <i>Insussistenze attive v/terzi</i>	750.593,93	-	750.594	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	-	-	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) <i>Insussistenze attive v/terzi relative al personale</i>	-	-	-	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	-	-	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	-	-	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-	-	-	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	2.328,91	-	2.329	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) <i>Altre insussistenze attive v/terzi</i>	748.265,02	-	748.265	-
EA0250	E.1.B.4) <i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	749.518,42	-	749.518	-
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	749.518,42	-	749.518	-
EA0290	E.2.B.1) <i>Oneri tributari da esercizi precedenti</i>	-	-	-	-
EA0300	E.2.B.2) <i>Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>	-	-	-	-
EA0310	E.2.B.3) <i>Sopravvenienze passive</i>	-	-	-	-
EA0320	E.2.B.3.1) <i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) <i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale</i>	-	-	-	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) <i>Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0350	E.2.B.3.2) <i>Sopravvenienze passive v/terzi</i>	-	-	-	-
EA0360	E.2.B.3.2.A) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	-	-	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	-	-	-	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	-	-	-	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	-	-	-	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	-	-	-	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	-	-	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	-	-	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-	-	-	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-	-	-	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) <i>Altre sopravvenienze passive v/terzi</i>	-	-	-	-
EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>	749.518,42	-	749.518	-
EA0461	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>	1.254,41	-	1.254	-
EA0470	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0480	E.2.B.4.3) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>	748.264,01	-	748.264	-
EA0490	E.2.B.4.3.A) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	-	-	-
EA0500	E.2.B.4.3.B) <i>Insussistenze passive v/terzi relative al personale</i>	-	-	-	-
EA0510	E.2.B.4.3.C) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOST.ASS.	SCOST. %
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	748.264,01	-	748.264	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	293.579,34	-	293.579	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	276.736,22	-	276.736	-
	Imposte e tasse			-	-
YA0010	Y.1) IRAP	-	-	-	-
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	-	-	-	-
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-	-	-
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	-	-	-	-
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-	-
YA0060	Y.2) IRES	-	-	-	-
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	-	-
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	-	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	-	-	-	-
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	276.736,22	-	276.736	-

CONFRONTO CONSUNTIVO 2023/CONSUNTIVO 2022

Si riporta di seguito il confronto tra il modello CE allegato al Bilancio Consuntivo 2023 e lo stesso modello a corredo del Bilancio Consuntivo 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata, approvato nella versione definitiva con DGR n. 1252 del 30 novembre 2023.

Il confronto tra i dati di consuntivo, appare più significativo ai fini di una corretta analisi, anche se influenzato dalla contabilizzazione di voci di ricavo straordinarie (es. Payback dispositivi medici) contabilizzate nel 2022 e non presenti nel 2023.

Di seguito si si procede ad un'analisi sui principali macro-aggregati:

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONS. 2023	CONS. 2022	SCOST. ASS.	SCOST. %
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	153.685.916	178.155.213	- 24.469.298	-13,73%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	153.702.822	190.100.804	- 36.397.982	-19,15%
CZ9999	Proventi e oneri finanziari (C)	64	59	5	8,50%
DZ9999	Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	-
EZ9999	Proventi e oneri straordinari (E)	293.579	13.169.069	- 12.875.490	-97,77%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	276.736	1.223.537	- 946.801	-77,38%

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
	A) Valore della produzione				
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	146.618.718,37	128.779.867,45	17.838.851	14%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	141.911.074,92	120.359.088,33	21.551.987	18%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	141.276.063,17	119.375.388,08	21.900.675	18%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	110.817.160,11	119.003.553,08	- 8.186.393	-7%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	30.458.903,06	371.835,00	30.087.068	>100%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	-	-	-	-
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	-	-	-
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	-	-
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	635.011,75	983.700,25	- 348.689	-35%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	4.484.138,45	7.803.169,12	- 3.319.031	-43%
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	20.000,00	10.000,00	10.000	100%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	-
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
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	-	-	-	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	20.000,00	10.000,00	10.000	100%
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	4.464.138,45	7.793.169,12	- 3.329.031	-43%
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	4.342.087,96	3.717.241,12	624.847	17%
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	122.050,49	4.075.928,00	- 3.953.878	-97%
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-	-
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge	-	-	-	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	223.505,00	617.610,00	- 394.105	-64%
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	223.505,00	617.610,00	- 394.105	-64%
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-	-	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	-	-
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-	-	-
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.031.280,05	2.377.661,59	653.618	27%
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	-	75.217,20	- 75.217	-100%
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.687.533,04	1.157.697,34	529.836	46%
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.343.747,01	1.096.409,45	247.338	23%

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	48.337,60	- 48.338	-100%
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	-	-	-
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	3.545.660,92	2.934.184,21	611.477	21%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	2.928.479,74	2.934.184,21	- 5.704	0%
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-	-	-	-
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	-
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	-	-	-	-
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-	-
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-	-
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	-	-
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	-
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-	-
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-	-
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-	-
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	-	-
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	-
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.928.479,74	2.934.184,21	- 5.704	0%
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	-	-	-	-
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	-	-	-	-
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	-
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	-
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	-	-	-	-
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	-	-
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	-	-
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	-
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	2.928.479,74	2.934.184,21	- 5.704	0%
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-	-
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	-	-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione	-	-	-	-
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	617.181,18	-	617.181	-
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	-	-	-	-
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	-	-	-	-
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	-
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	438.717,63	44.063.500,19	- 43.624.783	-99%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-	-
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-	-	-
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	-	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	-	-	-
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	-	-	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	-
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	438.717,63	44.063.500,19	- 43.624.783	-99%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	159.033,49	-	159.033	-
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	158.687,52	-	158.688	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	345,97	-	346	-
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	44.055.514,00	- 44.055.514	-100%
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	279.684,14	7.986,19	271.698	>100%

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	-	-	-	-
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	-	-	-	-
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	-	-	-
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-	-	-
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	-	-	-	-
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	-	-	-
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-	-	-	-
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	51.538,75	-	51.539	-
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	-	-
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	-	-	-
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	51.538,75	-	51.539	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	153.685.915,72	178.155.213,44	- 24.469.298	-14%
	B) Costi della produzione			-	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	30.152,50	-	30.153	-
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	-
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	-	-	-	-
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	-	-	-	-
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-	-	-	-
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-	-
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	-	-	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-	-	-
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	-	-
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-	-	-
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-
BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-	-
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	30.152,50	-	30.153	-
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	-
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-	-	-
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	30.152,50	-	30.153	-
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	-	-
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	90.800.871,27	64.008.099,25	26.792.772	42%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	83.954.003,91	57.049.119,76	26.904.884	47%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	-	-
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	-	-
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	-	-
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	-	-
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	-	-
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	-	-
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	-	-
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	-	-	-
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	-	-
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	-
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	-	-
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
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	-	-	-	-
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intra-regionale)	-	-	-	-
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	-	-
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	-	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	-	-
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	-
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	-	-
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-	-	-	-
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	-
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	-
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	-
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	-	-	-	-
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
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	-	-	-	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	-	-
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	68.818.009,92	35.366.263,17	33.451.747	95%
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	-	-
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	14.213.516,19	14.213.516,19	0,00	0%
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	6.690.696,18	4.880.958,79	1.809.737	37%
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	47.913.797,55	16.271.788,19	31.642.009	>100%
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	-	-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	-
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-	-	-
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-	-
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	-	-	-	-
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	-
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.599.172,31	1.540.756,90	58.415	4%
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	-
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.599.172,31	1.540.756,90	58.415	4%
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	-	-
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	-	-
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	13.536.821,68	20.142.099,69	- 6.605.278	-33%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	6.846.867,36	6.958.979,49	- 112.112	-2%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	6.064.851,36	6.108.979,49	- 44.128	-1%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	-	-	-	-
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	-	-	-	-
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-	-	-
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-	-	-	-
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-	-	-	-
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	-	-	-	-
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-	-
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	-	-	-	-
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-	-	-	-
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	-	-	-	-
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	-	-	-	-
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	-	-	-	-
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	-	-	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	-	-	-	-
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	6.064.851,36	6.108.979,49	- 44.128	-1%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	6.019.579,94	5.332.790,49	686.789	13%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	45.271,42	776.189,00	- 730.918	-94%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	34.791,00	-	34.791	-
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	34.791,00	-	34.791	-
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	34.791,00	-	34.791	-
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	-	-	-	-
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	-
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	747.225,00	850.000,00	- 102.775	-12%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	747.225,00	850.000,00	- 102.775	-12%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	-	-	-	-
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	-	-	-	-
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	-	-	-	-
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	-	-	-	-
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-	-	-	-
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-	-	-	-
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	-	-	-	-
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	-	-	-	-
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	-	-	-	-
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-	-	-
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-	-
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	-	-
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2080	Totale Costo del personale	-	-	-	-
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	-	-	-	-
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	-	-	-	-
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	-	-	-	-
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	-	-	-	-
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	-	-	-	-
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	-	-	-	-
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	-	-	-	-
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	-	-
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	-	-	-	-
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	-	-	-	-
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	-	-	-	-
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	-
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	-	-	-	-
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-	-	-	-
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	-	-	-	-
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	-	-	-	-
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-	-	-	-
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-
BA2560	<u>Totale Ammortamenti</u>	-	-	-	-
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	-	-	-	-
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-	-	-	-
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	-	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	-	-	-
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-	-	-	-
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	-	-	-
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	-
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-	-	-	-
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-	-	-	-
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	-	-
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	62.871.798,61	126.092.704,83	- 63.220.906	-50%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	30.264.262,71	85.647.962,44	- 55.383.700	-65%
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	30.264.262,71	31.593.308,00	- 1.329.045	-4%
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	54.054.654,44	- 54.054.654	-100%
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	5.538.696,92	7.624.363,49	- 2.085.667	-27%
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.100.464,41	-	2.100.464	-
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	635.011,75	983.700,25	- 348.689	-35%
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.579.715,76	6.640.663,24	- 4.060.947	-61%
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	223.505,00	-	223.505	-
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	-
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	27.068.838,98	32.820.378,90	- 5.751.540	-18%
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.200.000,00	600.000,00	600.000	100%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	-
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	1.044.185,69	- 1.044.186	-100%
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-	-
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-	-	-
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	25.868.838,98	31.176.193,21	- 5.307.354	-17%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	153.702.822,38	190.100.804,08	- 36.397.982	-19%

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
	C) Proventi e oneri finanziari			-	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	63,54	58,56	5	9%
CA0020	<i>C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica</i>	63,54	58,56	5	9%
CA0030	<i>C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari</i>	-	-	-	-
CA0040	<i>C.1.C) Altri interessi attivi</i>	-	-	-	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	<i>C.2.A) Proventi da partecipazioni</i>	-	-	-	-
CA0070	<i>C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-
CA0080	<i>C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-
CA0090	<i>C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</i>	-	-	-	-
CA0100	<i>C.2.E) Utili su cambi</i>	-	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	-	-	-	-
CA0120	<i>C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa</i>	-	-	-	-
CA0130	<i>C.3.B) Interessi passivi su mutui</i>	-	-	-	-
CA0140	<i>C.3.C) Altri interessi passivi</i>	-	-	-	-
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	<i>C.4.A) Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-
CA0170	<i>C.4.B) Perdite su cambi</i>	-	-	-	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	63,54	58,56	5	9%
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	-	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	-
	E) Proventi e oneri straordinari			-	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.043.097,76	13.311.295,95	- 12.268.198	-92%
EA0020	<i>E.1.A) Plusvalenze</i>	-	-	-	-
EA0030	<i>E.1.B) Altri proventi straordinari</i>	1.043.097,76	13.311.295,95	- 12.268.198	-92%
EA0040	<i>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</i>	-	-	-	-
EA0050	<i>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</i>	292.503,83	151.071,78	141.432	94%
EA0051	<i>E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato</i>	147.128,00	-	147.128	-
EA0060	<i>E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0070	<i>E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi</i>	145.375,83	151.071,78	- 5.696	-4%
EA0080	<i>E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	-	-	-
EA0090	<i>E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale</i>	-	-	-	-
EA0100	<i>E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	-	-	-
EA0110	<i>E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	-	-	-
EA0120	<i>E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-	-	-	-
EA0130	<i>E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-	-	-	-
EA0140	<i>E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</i>	145.375,83	151.071,78	- 5.696	-4%

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
EA0150	E.1.B.3) <i>Insussistenze attive</i>	750.593,93	13.160.224,17	- 12.409.630	-94%
EA0160	E.1.B.3.1) <i>Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	8.880,43	- 8.880	-100%
EA0170	E.1.B.3.2) <i>Insussistenze attive v/terzi</i>	750.593,93	13.151.343,74	- 12.400.750	-94%
EA0180	E.1.B.3.2.A) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	-	-	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) <i>Insussistenze attive v/terzi relative al personale</i>	-	-	-	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	-	-	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	-	-	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-	-	-	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	2.328,91	-	2.329	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) <i>Altre insussistenze attive v/terzi</i>	748.265,02	13.151.343,74	- 12.403.079	-94%
EA0250	E.1.B.4) <i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	749.518,42	142.226,89	607.292	>100%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	749.518,42	142.226,89	607.292	>100%
EA0290	E.2.B.1) <i>Oneri tributari da esercizi precedenti</i>	-	-	-	-
EA0300	E.2.B.2) <i>Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>	-	-	-	-
EA0310	E.2.B.3) <i>Soprawvenienze passive</i>	-	111.047,79	- 111.048	-100%
EA0320	E.2.B.3.1) <i>Soprawvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) <i>Soprawvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale</i>	-	-	-	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) <i>Altre soprawvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0350	E.2.B.3.2) <i>Soprawvenienze passive v/terzi</i>	-	111.047,79	- 111.048	-100%
EA0360	E.2.B.3.2.A) <i>Soprawvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	-	-	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) <i>Soprawvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	-	-	-	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) <i>Sopraw. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	-	-	-	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) <i>Sopraw. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	-	-	-	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) <i>Sopraw. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	-	-	-	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) <i>Soprawvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	-	-	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) <i>Soprawvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-	-	-	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) <i>Soprawvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-	-	-	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) <i>Soprawvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-	-	-	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) <i>Altre soprawvenienze passive v/terzi</i>	-	111.047,79	- 111.048	-100%
EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>	749.518,42	31.179,10	718.339	>100%
EA0461	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>	1.254,41	-	1.254	-
EA0470	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
EA0480	E.2.B.4.3) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>	748.264,01	31.179,10	717.085	>100%
EA0490	E.2.B.4.3.A) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-	-	-	-
EA0500	E.2.B.4.3.B) <i>Insussistenze passive v/terzi relative al personale</i>	-	-	-	-
EA0510	E.2.B.4.3.C) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2023 (in unità di euro)	CONSUNTIVO 2022 (in unità di euro)	SCOST.ASS.	SCOST. %
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	748.264,01	31.179,10	717.085	>100%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	293.579,34	13.169.069,06	- 12.875.490	-98%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	276.736,22	1.223.536,98	- 946.801	-77%
	Imposte e tasse			-	-
YA0010	Y.1) IRAP	-	-	-	-
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	-	-	-	-
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-	-	-
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-	-
YA0060	Y.2) IRES	-	-	-	-
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	-	-
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	-	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	-	-	-	-
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	276.736,22	1.223.536,98	- 946.801	-77%

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavo e di costo risultanti dal modello di Conto economico 2023 messo a confronto con i dati rivenienti dallo stesso modello dell'anno 2022, ed un'analisi delle principali variazioni negli aggregati, in particolare:

- A) Valore della produzione
- B) Costi della produzione
- C) Proventi e oneri finanziari
- D) Rettifiche di valore di attività finanziarie
- E) Proventi e oneri straordinari

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
A) Valore della Produzione	153.685.916	178.155.213	- 24.469.298

Il Valore della produzione, pari ad Euro 153.685.916 risulta in decremento di Euro 24.469.298 rispetto a quanto registrato a consuntivo 2022. Le ragioni di tale differenza vengono di seguito esposte analizzando le variazioni per macro aggregati.

Contributi in c/esercizio

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	141.911.075	120.359.088	21.551.987
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	141.276.063	119.375.388	21.900.675
A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	110.817.160	119.003.553	- 8.186.393
A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	30.458.903	371.835	30.087.068
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	635.012	983.700	- 348.689

Il contributo indistinto contabilizzato dalla GSA risulta più elevato rispetto all'anno 2022 per le motivazioni espresse nei paragrafi precedenti.

La voce A.1.A.1) Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto si riferisce alla quota di Fondo Sanitario Regionale gestita direttamente dalla GSA, al netto delle assegnazioni alle Aziende Sanitarie, e comprende le voci che seguono.

Nella Voce A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto trovano allocazione le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale, così come risultanti dalle Intese Stato-Regioni che hanno definito per la Regione Umbria un finanziamento complessivo di Euro 1.844.430.299 così articolato:

- Euro 1.826.734.856 quale finanziamento indistinto;
- Euro 17.695.443 quale quota premiale.

La quota di Finanziamento indistinto trattenuta in GSA fa sostanzialmente riferimento alle quote trattenute per le spese dirette.

Per quanto concerne i Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato, voce A.1.A.2, complessivamente pari ad Euro 48.463.467 a livello consolidato, queste sono state interamente assegnate alle Aziende Sanitarie regionali con l'eccezione della somma di Euro 635.012 relativa ai seguenti finanziamenti:

- Borse dei corsi di formazione specifica in medicina generale (D.Lgs. del 08 agosto 1991, n. 256) per Euro 217.442,92;
- Remunerazione aggiuntiva in favore delle farmacie (DL 41 art. 20 c. 4) per Euro 301.809,51;
- Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie per Euro 41.494,99;
- Bonus psicologo (art. 1 c. 538 L. 197/22) per Euro 74.264,33.

Le risorse per le finalità sopra elencate non sono state assegnate in favore delle Aziende Sanitarie e sono state iscritte a ricavo in GSA ed adeguatamente accantonate alla voce *B.14.C.21* "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" del CE.

Qualora non accertate in contabilità finanziaria nel 2023 la necessaria riconciliazione con le scritture del bilancio regionale è garantita attraverso gli accertamenti e gli impegni operati nell'anno 2024 a valere sui finanziamenti dell'anno 2023.

Contributi in c/esercizio extra fondo

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
<i>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</i>	4.484.138	7.803.169	- 3.319.031
<i>A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</i>	20.000	10.000	10.000
<i>A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)</i>	4.464.138	7.793.169	- 3.329.031
<i>A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)</i>	4.342.088	3.717.241	624.847
<i>A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	122.050	4.075.928	- 3.953.878

Nella voce *A.1.B) Contributi in c/esercizio (extra fondo)* sono imputati, tra gli altri, i contributi a carico del bilancio regionale per l'anno 2023 conferiti al SSR quale finanziamento regionale riconosciuto ex Legge regionale 21 novembre 2014, n. 21, "Norme per la prevenzione, il contrasto e la riduzione del rischio della dipendenza da gioco d'azzardo patologico", le risorse destinate al Fondo per il Gioco d'Azzardo 2023, quelle relative al P.N.R.R. formazione manageriale, quelle relative al P.N.R.R. ricerca biomedica e le risorse Stranieri Temporaneamente Presenti, nonché ulteriori progetti finanziati da altri soggetti pubblici. Per ulteriori dettagli si rinvia alla Nota integrativa allegata al Bilancio di esercizio.

Contributi in c/esercizio per ricerca

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	223.505	617.610	- 394.105
<i>A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	223.505	617.610	- 394.105

Nella voce A.1.C) Contributi in c/esercizio per ricerca sono contabilizzati i contributi riconosciuti dal Ministero della Salute alla Regione in riferimento a due progetti di ricerca finalizzata.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.031.280	2.377.662	653.618
<i>A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato</i>	-	75.217	- 75.217
<i>A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>	1.687.533	1.157.697	529.836
<i>A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	1.343.747	1.096.409	247.338
<i>A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca</i>	-	48.338	- 48.338

La voce A.3) accoglie gli utilizzi delle quote di contributi accantonate relative a F.S. regionale indistinto finalizzato, vincolato, extra fondo vincolati e per ricerca per complessivi Euro 3.031.280.

I principali utilizzi sono relativi alle quote di F.S. regionale vincolato accantonate a quote inutilizzate in esercizi precedenti, che nel corso del 2023 sono state assegnate alle Aziende sanitarie.

L'utilizzo dei fondi per le quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati sono invece riconducibili principalmente allo smobilizzo delle quote accantonate destinate al finanziamento degli interventi di contrasto al Gioco d'azzardo patologico (annualità 2019 e 2021) e di quelle provenienti da sanzioni in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	3.545.661	2.934.184	611.477
<i>A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</i>	-	-	-
<i>A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale</i>	2.928.480	2.934.184	- 5.704
<i>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i>	617.181	-	617.181

Dal momento che la GSA non eroga prestazioni assistenziali, i ricavi rilevati alla voce A.4) si riferiscono esclusivamente ai ricavi per mobilità attiva internazionale, pari ad Euro 2.928.480 - ai quali corrispondono costi per Euro 1.599.172,31 – e ai proventi da sanzioni ex D.LGS. 758/1994 e D.LGS. 81/2008.

Concorsi, recuperi e rimborsi

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	438.718	44.063.500	- 43.624.783
<i>A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera</i>	158.688	-	158.688
<i>A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back</i>	346	-	346
<i>A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici</i>	-	44.055.514	- 44.055.514
<i>A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	279.684	7.986	271.698

La voce A.5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* risulta in netta diminuzione rispetto al Consuntivo 2022, dove trovavano evidenza i ricavi per Rimborso Pay-back sui dispositivi medici per 44,06 milioni di Euro.

Sono invece contabilizzati nel 2023 i ricavi per Pay-back a titolo di “superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera” per gli anni 2019, 2020 e 2021, pari ad euro 158.688, una quota pari ad Euro 346 incassata a titolo di Ulteriore Pay-back ma accantonata in quanto da rimborsare per errato versamento, e ulteriori proventi per Euro 279.684.

Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
A.9) Altri ricavi e proventi	51.539	-	51.539
<i>A.9.C) Altri proventi diversi</i>	51.539	-	51.539

La Voce A.9) *Altri ricavi e proventi*, non valorizzata nel Consuntivo 2022, accoglie nel 2023 l'importo corrispondente alla riscossione di un rimborso.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B) Costi della produzione	153.702.822	190.100.804	- 36.397.982

I costi della produzione sono pari ad Euro 153.702.822 e registrano una riduzione di Euro 36.397.982 rispetto al Consuntivo 2022.

Le ragioni di tale differenza sono già state in parte esposte nei paragrafi precedenti e vengono di seguito ulteriormente dettagliate analizzando le variazioni per macro aggregati.

I costi rilevati seguono, tra l'altro, l'effettivo andamento degli impegni assunti nell'esercizio.

Acquisto di beni

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	30.153	-	30.153
B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	30.153	-	30.153

Gli acquisti di beni, pari ad Euro 30.153, sono relativi a Supporti informatici e cancelleria.

Rimborsi, assegni e contributi sanitari

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	68.818.010	35.366.263	33.451.747
B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	14.213.516	14.213.516	-
B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	6.690.696	4.880.959	1.809.737
B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	47.913.798	16.271.788	31.642.009

L'importo complessivo della voce *B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari*, accoglie, tra gli altri, i costi relativi a:

- Contributo annuale assegnato all'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (ARPA), in linea con l'esercizio precedente;
- Contributo all'Istituto Zooprofilattico sperimentale, in leggero aumento nell'esercizio corrente per una quota relativa alla gestione di un progetto finanziato dal PNRR;
- Contributi ad altri enti.

Per quanto riguarda la voce *B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi verso Aziende Sanitarie pubbliche della*

Regione, si registra che tale voce rileva nell'esercizio corrente un costo in incremento di circa 31,6 milioni di Euro. Tale variazione è imputabile alla contabilizzazione delle risorse assegnate a supporto dell'equilibrio delle aziende nel corrente esercizio.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.599.172	1.540.757	58.415
<i>B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	1.599.172	1.540.757	58.415

Nella voce *B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria* sono contabilizzati i costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva (costi corrispondenti a quota parte dei ricavi sopra specificati).

Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	13.536.822	20.142.100	- 6.605.278

Nella voce *B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale* trovano iscrizione i costi differenziali relativi alla mobilità-extraregionale (pari alla differenza tra quanto iscritto e contabilizzato dalle Aziende Sanitarie regionali e il saldo risultante dalla matrice approvata dalla Conferenza delle Regioni).

Nell'esercizio 2023, la Regione si è fatta carico solo di quota parte del saldo negativo della matrice; pertanto, pur essendo il saldo complessivo 2023 peggiorato rispetto all'anno precedente, tale voce nel bilancio 2023 della GSA risulta in miglioramento per circa 6,6 milioni di Euro.

Acquisto di servizi non sanitari

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.2.B.1) Servizi non sanitari	6.064.851	6.108.979	- 44.128
<i>B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i>	6.019.580	5.332.790	686.789
<i>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</i>	45.271,42	776.189	- 730.918

L'importo iscritto alla voce *B.2.B.1) Servizi non sanitari* riguarda prevalentemente impegni assunti in favore di PuntoZero Scarl per il Sistema Informativo Sanitario Regionale (SISR), oltre ad altri impegni. La voce risulta pressoché stabile rispetto all'esercizio precedente.

Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	34.791	-	34.791
<i>B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria</i>	34.791	-	34.791

La voce *B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie* è alimentata dai costi relativi ad altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area non sanitaria per Euro 34.791.

Formazione

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	747.225	850.000	- 102.775
<i>B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico</i>	747.225	850.000	- 102.775

I costi iscritti alla voce B.2.B.3) si riferiscono all'attività formativa svolta da Villa Umbra, oltre al contributo annuale stabilito in Legge di bilancio, e sono in lieve diminuzione rispetto al Consuntivo 2022.

Accantonamenti dell'esercizio

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	62.871.799	126.092.705	- 63.220.906
B.14.A) Accantonamenti per rischi	30.264.263	85.647.962	- 55.383.700
B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	30.264.263	31.593.308	- 1.329.045
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi		54.054.654	- 54.054.654
B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	5.538.697	7.624.363	- 2.085.667
B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.100.464	-	2.100.464
B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	635.012	983.700	- 348.689
B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.579.716	6.640.663	- 4.060.947
B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	223.505	-	223.505
B.14.D) Altri accantonamenti	27.068.839	32.820.379	- 5.751.540
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.200.000	600.000	600.000
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	1.044.186	- 1.044.186
B.14.D.10) Altri accantonamenti	25.868.839	31.176.193	- 5.307.354

L'ammontare complessivo degli accantonamenti risulta pressoché dimezzato rispetto all'esercizio precedente (-63,22 milioni Euro); ad incidere è soprattutto l'aggregato relativo agli Accantonamenti per rischi, ed in particolare la Voce relativa agli Altri accantonamenti per rischi, dove nel 2022 trovavano contabilizzazione gli accantonamenti per rischi collegati al Pay-back dispositivi medici (la quota non incassata pari a 44,05 milioni di Euro) e per ulteriori rischi relativi ad autoritenzione (+10 milioni Euro).

La Voce B.14.A) Accantonamenti per rischi nel 2023 accoglie solo la contabilizzazione dell'accantonamento per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per Euro 30.264.263, in lieve riduzione rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda la voce B.14.C), si registra che le voci B.14.C.2) e B.14.C.3) risultano in diminuzione rispetto al 2022 per effetto dei minori accantonamenti di risorse effettuati dalla GSA e destinate alle Aziende. Rispetto all'esercizio precedente, sono invece valorizzate le voci B.14.C.1) in relazione al FS indistinto

finalizzato accantonato dalla GSA e B.14.C.4) relativamente alle quote inutilizzate di contributi per ricerca finalizzata.

La voce B.14.D.10) Altri accantonamenti è in lieve riduzione rispetto al 2022.

Per ulteriori dettagli si rinvia alla Nota integrativa allegata al Bilancio di esercizio.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nell'area relativa alla gestione finanziaria trovano iscrizione solo Euro 63,54 relativi ad interessi attivi su c/tesoreria unica, in linea con quelli contabilizzati nel Consuntivo 2022.

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
C) Proventi e oneri finanziari	63,54	58,56	4,98
C.1) Interessi attivi	63,54	58,56	4,98
C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	63,54	58,56	4,98

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

In tale raggruppamento non risultano iscritte rivalutazioni o svalutazioni.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

DESCRIZIONE MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	Scostamento consuntivo 2023 su consuntivo 2022
E.1) Proventi straordinari	1.043.098	13.311.296	- 12.268.198
E.1.B) Altri proventi straordinari	1.043.098	13.311.296	- 12.268.198
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	292.504	151.072	141.432
E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	147.128	-	147.128
<i>E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</i>	145.376	151.072	- 5.696
E.1.B.3) Insussistenze attive	750.594	13.160.224	- 12.409.630
E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	8.880	- 8.880
E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2.329	-	2.329
<i>E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi</i>	748.265	13.151.344	- 12.403.079
E.2) Oneri straordinari	749.518	142.227	607.292
E.2.B) Altri oneri straordinari	749.518	142.227	607.292
E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	111.048	- 111.048
<i>E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi</i>	-	111.048	- 111.048
E.2.B.4) Insussistenze passive	749.518	31.179	718.339
<i>E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>	1.254	-	1.254
<i>E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi</i>	748.264	31.179	717.085

Nell'esercizio 2023 si registra un consistente decremento delle voci relative ai Proventi Straordinari rispetto al Consuntivo 2022, dove trovavano evidenza insussistenze attive relative alla riduzione di fondi di accantonamento afferenti al Pay-back. Nelle altre insussistenze attive e passive v/terzi trova contabilizzazione la riduzione rispettivamente della quota di fondo accantonata e del credito nei confronti del Ministero relativa alla revoca del Contributo GAP 2020, come da indicazioni ministeriali, pari ad euro 748.263,98.

IMPOSTE E TASSE

La voce imposte e tasse non risulta movimentata nell'esercizio.

5.3 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

I costi delle Aziende Sanitarie e dei Servizi Sanitari Regionali associati all'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza vengono rilevati attraverso il modello di rilevazione economica LA (Livelli di Assistenza). Il modello LA, istituito con D.M. 16 febbraio 2001 e successivamente rivisto con DM 18 giugno 2004, è stato modificato con DM 24 maggio 2019 per adeguarlo alle mutate esigenze conoscitive derivanti anche dall'entrata in vigore del D.P.C.M. 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n.502.

La Gestione Sanitaria Accentrata è tenuta a predisporre il modello LA ai sensi dell'art. 26 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, inserendolo nella presente Relazione da allegare al Bilancio di Esercizio insieme al modello LA dell'esercizio precedente.

Occorre premettere che tale Modello, costruito con riferimento alle Aziende Sanitarie per poter rappresentare la distribuzione dei costi per livello di assistenza, risulta scarsamente significativo per la GSA, considerato che, per la sua propria natura, la stessa rappresenta solo una piccola quota dei costi rilevati dal Modello per il SSR e non concorre all'erogazione diretta dei LEA.

Pertanto, la tipologia delle spese direttamente gestite dalla Regione non risulta di facile riconduzione alle prestazioni individuate per l'erogazione dei livelli di assistenza; dovendo comunque elaborare tale modello, i costi della Gestione Sanitaria Accentrata sono stati attribuiti ai livelli di assistenza in base alla natura corrispondente, come risultante dai provvedimenti regionali di impegno, imputandoli ai relativi fattori produttivi.

Si precisa, a tale proposito, che a partire dal 2016, per migliorare l'attribuzione a tutti i livelli di assistenza dei costi "comuni", è stato implementato uno specifico sistema di ribaltamento.

Occorre rilevare, infine, che, a seguito dell'adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica di cui al DM Salute 24 maggio 2019, il nuovo modello LA ha introdotto una più articolata distinzione di costi in base alle diverse strutture organizzative che partecipano a garantire il livello assistenziale.

I costi della Gestione Sanitaria Accentrata dell'esercizio 2023 rilevati nel modello LA sono pari a 148.912.389,47 Euro e sono riconducibili alle voci del modello CE evidenziate nella tabella che segue, così come riportato nelle indicazioni di compilazione dello stesso da parte del Ministero della Salute.

VOCI MODELLO CE COMPRESSE NEL MODELLO LA		ANNO 2023	ANNO 2022
	BZ9999 – Totale Costi della Produzione (B)	153.702.822,38	190.100.804,08
-	BA2770 – Accantonamenti per quote inutilizzate di contribuiti vincolati	5.538.696,92	7.624.363,49
-	EA0461 – Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	1.254,41	-
+	CA0110 – Interessi passivi	-	-
+	CA0150 – Altri oneri	-	-
+	DA0020 – Svalutazioni	-	-
+	EA0260 – Oneri straordinari	749.518,42	142.226,89
+	YZ9999 – Totale imposte e tasse	-	-
=	TOTALE	148.912.389,47	182.618.667,48

Tali costi, come detto, sono stati attribuiti ai livelli e sub-livelli del modello LA.

Di seguito si riporta un'analisi di tale modello per macro voci totali relative all'anno 2023 e 2022 e, nella tabella successiva, la composizione percentuale dei Livelli di Assistenza.

LIVELLI ASSISTENZA	2023	2022	SCOST. ASS.	SCOST %
Prevenzione collettiva e sanità pubblica	30.954.674,87	25.856.409,49	5.098.265,38	19,7%
Assistenza distrettuale	49.577.734,05	69.871.979,80	-20.294.245,75	-29,0%
Assistenza ospedaliera	65.562.487,30	82.894.679,30	-17.332.192,00	-20,9%
Costi per attività di ricerca	2.817.493,25	3.995.598,89	-1.178.105,64	-29,5%
TOTALE GENERALE	148.912.389,47	182.618.667,48	-33.706.278,01	-18,5%

LIVELLI ASSISTENZA	COMPOSIZIONE %	
	2023	2022
Prevenzione collettiva e sanità pubblica	20,8%	14,2%
Assistenza distrettuale	33,3%	38,3%
Assistenza ospedaliera	44,0%	45,4%
Costi per attività di ricerca	1,9%	2,2%
TOTALE GENERALE	100,0%	100,0%



Prevenzione collettiva e sanità pubblica
 Assistenza distrettuale
 Assistenza ospedaliera
 Costi per attività di ricerca

Per ciò che riguarda lo **scostamento rispetto al 2022** si ribadisce quanto già espresso in premessa e cioè che per la natura delle spese gestite in accentrata, non riconducibili direttamente alla tipologia di prestazioni erogate, il volume di costi allocato ad ogni livello di assistenza non può essere messo in relazione con l'erogazione degli stessi e pertanto l'analisi degli scostamenti tra un anno e l'altro risulta poco significativo.

Si può tuttavia evidenziare che i costi della Gestione Sanitaria Accentrata dell'esercizio 2023 rilevati nel modello LA, complessivamente pari a 148.912.389,47 Euro, sono inferiori rispetto a quanto rilevato nel modello LA 2022 (182.618.667,48 Euro) registrando una differenza di 33.706.278,01 Euro (-18,5%).

Tale scostamento risente inevitabilmente della riduzione dei Costi della Produzione (BZ9999) che passano da 190.100.804,08 Euro nel 2022 a 153.702.822,38 Euro nel 2023, con un decremento pari a 36.397.981,70 Euro. A fronte di un aumento di circa 33 milioni di euro nella voce relativa ai Rimborsi, assegni e contributi sanitari (determinato dall'incremento dell'ammontare di risorse assegnate alle aziende per il sostegno all'equilibrio qui contabilizzate) e di una riduzione 6,6 milioni nella voce relativa ai costi per differenziale saldo mobilità interregionale, si è infatti verificata una forte contrazione degli accantonamenti. Tale riduzione è stata in primis determinata dalla mancata contabilizzazione nel 2023 di altri accantonamenti per rischi (Voce CE BA2750), pari invece nel 2022 a 54.054.654,44 Euro per Payback dispositivi medici e ulteriori accantonamenti autoritenzione, e dalla contrazione degli accantonamenti relativi alla Voce CE BA2890 che passano da 31.176.193,21 Euro nel 2022 a 27.68.838,98 Euro nel 2023, con un decremento pari a 5.307.354,23 Euro.

Nella composizione percentuale dei livelli di assistenza, invece, tra un anno e l'altro non si registrano variazioni particolarmente significative.

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE						
<i>Macro voci economiche</i>			LA 2023	LA 2022	SCOST. ASS.	SCOST. %
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA						
1A100		Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	777.734,64	1.108.781,52	-331.046,88	-29,86%
	<i>1A110</i>	<i>Vaccinazioni</i>	387.573,84	550.129,20	-162.555,36	-29,55%
	<i>1A120</i>	<i>Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie</i>	390.160,80	558.652,32	-168.491,52	-30,16%
1B100		Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	25.273.351,59	18.856.886,39	6.416.465,20	34,03%
1C100		Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	656.601,12	730.416,98	-73.815,86	-10,11%
1D100		Salute animale e igiene urbana veterinaria	983.171,84	1.004.806,20	-21.634,36	-2,15%
1E100		Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	535.140,24	631.413,12	-96.272,88	-15,25%
1F100		Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione	2.341.101,60	2.973.976,08	-632.874,48	-21,28%
	<i>1F110</i>	<i>Screening oncologici</i>	1.565.953,92	1.873.717,68	-307.763,76	-16,43%
		<i>1F111</i> Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	521.122,32	621.731,52	-100.609,20	-16,18%
		<i>1F112</i> Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	523.709,28	630.254,64	-106.545,36	-16,91%
		<i>1F113</i> Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	521.122,32	621.731,52	-100.609,20	-16,18%
	<i>1F120</i>	<i>Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale</i>	775.147,68	1.100.258,40	-325.110,72	-29,55%
		<i>1F121</i> Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	387.573,84	550.129,20	-162.555,36	-29,55%
		<i>1F122</i> Altre attività svolte in ambito ospedaliero	387.573,84	550.129,20	-162.555,36	-29,55%
1G100		Attività medico legali per finalità pubbliche	387.573,84	550.129,20	-162.555,36	-29,55%
1H100		Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00	
19999		TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	30.954.674,87	25.856.409,49	5.098.265,38	19,72%

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

<i>Macro voci economiche</i>				LA 2023	LA 2022	SCOST. ASS.	SCOST. %
ASSISTENZA DISTRETTUALE							
2A100			Assistenza sanitaria di base	11.690.499,12	16.426.977,96	-4.736.478,84	-28,83%
	2A110		Medicina generale	5.465.678,64	7.607.090,88	-2.141.412,24	-28,15%
		2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	910.946,44	1.267.848,48	-356.902,04	-28,15%
		2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	910.946,44	1.267.848,48	-356.902,04	-28,15%
		2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	910.946,44	1.267.848,48	-356.902,04	-28,15%
		2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	910.946,44	1.267.848,48	-356.902,04	-28,15%
		2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	910.946,44	1.267.848,48	-356.902,04	-28,15%
		2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	910.946,44	1.267.848,48	-356.902,04	-28,15%
	2A120		Pediatria di libera scelta	4.430.460,96	6.282.151,80	-1.851.690,84	-29,48%
		2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	884.692,88	1.253.861,76	-369.168,88	-29,44%
		2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	884.692,88	1.253.861,76	-369.168,88	-29,44%
		2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	884.692,88	1.253.861,76	-369.168,88	-29,44%
		2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	884.692,88	1.253.861,76	-369.168,88	-29,44%
		2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2A130		Altra assistenza sanitaria di base	1.794.359,52	2.537.735,28	-743.375,76	-29,29%
		2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	897.179,76	1.268.867,64	-371.687,88	-29,29%
		2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	897.179,76	1.268.867,64	-371.687,88	-29,29%
2B100			Continuità assistenziale	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2C100			Assistenza ai turisti	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2D100			Emergenza sanitaria territoriale	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2E100			Assistenza farmaceutica	3.668.781,22	5.091.226,80	-1.422.445,58	-27,94%
	2E110		Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	993.712,90	1.291.112,52	-297.399,62	-23,03%
	2E120		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	1.783.378,88	2.533.409,52	-750.030,64	-29,61%
		2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
		2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2E130		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2F100			Assistenza integrativa e protesica	3.566.757,76	5.066.819,04	-1.500.061,28	-29,61%
	2F110		Assistenza integrativa-Totale	2.675.068,32	3.800.114,28	-1.125.045,96	-29,61%
		2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
		2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
		2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2F120		Assistenza protesica	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale	9.808.583,84	13.933.752,36	-4.125.168,52	-29,61%
	2G110		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	4.458.447,20	6.333.523,80	-1.875.076,60	-29,61%
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
		2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
		2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

<i>Macrovoci economiche</i>			LA 2023	LA 2022	SCOST. ASS.	SCOST. %
	2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	4.458.447,20	6.333.523,80	-1.875.076,60	-29,61%
	2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2H100		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	6.486.392,27	8.997.118,24	-2.510.725,97	-27,91%
	2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	1.784.077,48	2.533.945,08	-749.867,60	-29,59%
	2H111	Cure domiciliari	892.388,04	1.267.240,32	-374.852,28	-29,58%
	2H112	Cure palliative domiciliari	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	1.022.157,72	1.333.980,36	-311.822,64	-23,38%
	2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	895.183,44	1.269.382,68	-374.199,24	-29,48%
	2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.001.594,75	1.326.400,60	-324.805,85	-24,49%
2I100		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	4.458.447,20	6.333.523,80	-1.875.076,60	-29,61%
	2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2J100		Assistenza sociosanitaria residenziale	5.350.136,64	7.600.228,56	-2.250.091,92	-29,61%
	2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
	2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
2K100		Assistenza termale	981.378,24	1.355.514,00	-374.135,76	-27,60%
2L100		Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	891.689,44	1.266.704,76	-375.015,32	-29,61%
29999		TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	49.577.734,05	69.871.979,80	-20.294.245,75	-29,04%

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE							
Macro voci economiche				LA 2023	LA 2022	SCOST. ASS.	SCOST. %
ASSISTENZA OSPEDALIERA							
3A100			Attività di Pronto soccorso	15.047.221,98	19.060.273,25	-4.013.051,27	-21,05%
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	10.031.401,32	12.706.739,28	-2.675.337,96	-21,05%
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	5.015.700,66	6.353.369,64	-1.337.668,98	-21,05%
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	5.015.700,66	6.353.369,64	-1.337.668,98	-21,05%
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	5.015.820,66	6.353.533,97	-1.337.713,31	-21,05%
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	23.015.542,05	29.102.413,82	-6.086.871,77	-20,92%
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	4.580.503,33	5.786.534,81	-1.206.031,48	-20,84%
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	4.578.989,76	5.784.366,53	-1.205.376,77	-20,84%
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	4.689.399,54	5.954.167,84	-1.264.768,30	-21,24%
	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	4.583.324,71	5.788.672,32	-1.205.347,61	-20,82%
	3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	4.583.324,71	5.788.672,32	-1.205.347,61	-20,82%
3C100			Assistenza ospedaliera per lungodegenti	4.583.324,71	5.788.672,32	-1.205.347,61	-20,82%
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione	4.583.324,71	5.788.672,32	-1.205.347,61	-20,82%
3E100			Trasporto sanitario assistito	4.583.324,71	5.788.672,32	-1.205.347,61	-20,82%
3F100			Attività trasfusionale	4.583.249,95	5.788.658,04	-1.205.408,09	-20,82%
3G100			Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	4.583.249,95	5.788.658,04	-1.205.408,09	-20,82%
3H100			Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	4.583.249,24	5.788.659,19	-1.205.409,95	-20,82%
39999			TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	65.562.487,30	82.894.679,30	-17.332.192,00	-20,91%
48888			TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	2.817.493,25	3.995.598,89	-1.178.105,64	-29,49%
49999			TOTALE GENERALE	148.912.389,47	182.618.667,48	-33.706.278,01	-18,46%

5.4 RELAZIONE SUL BILANCIO SEZIONALE DELLA RICERCA (SOLO PER GLI IRCCS)

Omissis

5.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura del Bilancio d'Esercizio 2023.

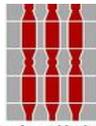
5.6 PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA/DESTINAZIONE DELL'UTILE

Il Conto Economico evidenzia un utile di esercizio pari ad **Euro 276.736,22**.

Si richiama a tale proposito l'art. 30 del D. Lgs. n. 118/2011 che prevede: "L'eventuale risultato positivo di esercizio degli enti di cui alle lettere b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b) punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale. Fermo restando quanto previsto dall'articolo 2, comma 80, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, eventuali risparmi nella gestione del Servizio sanitario nazionale effettuati dalle regioni rimangono nella disponibilità delle regioni stesse per finalità sanitarie."

Non esistendo, alla data di approvazione del presente bilancio, perdite pregresse da ripianare a livello di sistema sanitario regionale, si propone alla Giunta Regionale di accantonare a "Riserve da utili di esercizio

destinati ad investimenti” sia l’utile di esercizio 2023, pari ad Euro 276.736,22, sia gli utili di esercizi precedenti, pari ad Euro 2.471.400,07, per un totale di Euro 2.748.136,29, come da Casistica applicativa “Enti e Aziende del SSN – I bilanci delle aziende – Documento n. 1 - La sterilizzazione degli ammortamenti”, approvata con Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 238/2012.



Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO 2.A

MODELLO MINISTERIALE LA PER GLI ANNI 2023-2022

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	100

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2023

Macrovoce economica	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale		
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo							
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																
1A100						263.727,84	298.183,92						6.285,36	209.537,52		777.734,64
	<i>1A110</i>					131.863,92	149.091,96						3.142,68	103.475,28		387.573,84
	<i>1A120</i>					131.863,92	149.091,96						3.142,68	106.062,24		390.160,80
1B100						24.428.546,55	738.187,08						3.142,68	103.475,28		25.273.351,59
1C100						329.212,68	218.183,52						3.142,68	106.062,24		656.601,12
1D100						716.552,72	160.001,16						3.142,68	103.475,28		983.171,84
1E100						268.521,12	160.001,16						3.142,68	103.475,28		535.140,24
1F100						1.038.145,80	767.279,04						15.713,40	519.963,36		2.341.101,60
	<i>1F110</i>					774.417,96	469.095,12						9.428,04	313.012,80		1.565.953,92
		IF111				258.139,32	156.365,04						3.142,68	103.475,28		521.122,32
		IF112				258.139,32	156.365,04						3.142,68	106.062,24		523.709,28
		IF113				258.139,32	156.365,04						3.142,68	103.475,28		521.122,32
	<i>1F120</i>					263.727,84	298.183,92						6.285,36	206.950,56		775.147,68
		1F121				131.863,92	149.091,96						3.142,68	103.475,28		387.573,84
		1F122				131.863,92	149.091,96						3.142,68	103.475,28		387.573,84
1G100						131.863,92	149.091,96						3.142,68	103.475,28		387.573,84
1H100																
19999						27.176.570,63	2.490.927,84						37.712,16	1.249.464,24		30.954.674,87
ASSISTENZA DISTRETTUALE																
2A100						4.233.621,52	4.265.485,76						89.716,80	3.101.675,04		11.690.499,12
	<i>2A110</i>					2.032.762,80	1.963.650,72						41.304,24	1.427.960,88		5.465.678,64
		2A111				338.793,80	327.275,12						6.884,04	237.993,48		910.946,44
		2A112				338.793,80	327.275,12						6.884,04	237.993,48		910.946,44
		2A113				338.793,80	327.275,12						6.884,04	237.993,48		910.946,44
		2A114				338.793,80	327.275,12						6.884,04	237.993,48		910.946,44
		2A115				338.793,80	327.275,12						6.884,04	237.993,48		910.946,44
		2A116				338.793,80	327.275,12						6.884,04	237.993,48		910.946,44
	<i>2A120</i>					1.563.400,00	1.640.012,00						34.494,96	1.192.554,00		4.430.460,96
		2A121				312.540,24	327.275,12						6.884,04	237.993,48		884.692,88
		2A122				312.540,24	327.275,12						6.884,04	237.993,48		884.692,88
		2A123				312.540,24	327.275,12						6.884,04	237.993,48		884.692,88
		2A124				312.540,24	327.275,12						6.884,04	237.993,48		884.692,88
		2A125				313.239,04	330.911,52						6.958,80	240.580,08		891.689,44
	<i>2A130</i>					637.458,72	661.823,04						13.917,60	481.160,16		1.794.359,52
		2A131				318.729,36	330.911,52						6.958,80	240.580,08		897.179,76
		2A132				318.729,36	330.911,52						6.958,80	240.580,08		897.179,76
2B100						313.239,04	330.911,52						6.958,80	240.580,08		891.689,44
2C100						313.239,04	330.911,52						6.958,80	240.580,08		891.689,44
2D100						313.239,04	330.911,52						6.958,80	240.580,08		891.689,44
2E100						30.152,50	1.324.827,12	1.323.646,08					27.835,20	962.320,32		3.668.781,22
	<i>2E110</i>					385.110,00	330.911,52						6.958,80	240.580,08		993.712,90
	<i>2E120</i>					626.478,08	661.823,04						13.917,60	481.160,16		1.783.378,88
		2E121				313.239,04	330.911,52						6.958,80	240.580,08		891.689,44
		2E122				313.239,04	330.911,52						6.958,80	240.580,08		891.689,44
	<i>2E130</i>					313.239,04	330.911,52						6.958,80	240.580,08		891.689,44

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	100

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2023

Macrovoce economica	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale		
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo							
2F100			-	-	-	1.252.956,16	1.323.646,08	-	-	-	-	-	27.835,20	962.320,32	-	3.566.757,76
	2F110		-	-	-	939.717,12	992.734,56	-	-	-	-	-	20.876,40	721.740,24	-	2.675.068,32
		2F111	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2F112	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2F113	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2F120		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
2G100			-	-	-	3.445.629,44	3.640.026,72	-	-	-	-	-	76.546,80	2.646.380,88	-	9.808.583,84
	2G110		-	-	-	1.566.195,20	1.654.557,60	-	-	-	-	-	34.794,00	1.202.900,40	-	4.458.447,20
		2G111	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G112	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G113	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G114	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G115	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2G120		-	-	-	1.566.195,20	1.654.557,60	-	-	-	-	-	34.794,00	1.202.900,40	-	4.458.447,20
		2G121	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G122	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G123	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G124	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
		2G125	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2G130		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
2H100			-	-	-	2.437.239,47	2.316.380,64	-	-	-	-	-	48.711,60	1.684.060,56	-	6.486.392,27
	2H110		-	-	-	627.176,68	661.823,04	-	-	-	-	-	13.917,60	481.160,16	-	1.784.077,48
		2H111	-	-	-	313.937,64	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	892.388,04
		2H112	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2H120		-	-	-	443.707,32	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	1.022.157,72
	2H130		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2H140		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2H150		-	-	-	316.733,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	895.183,44
	2H160		-	-	-	423.144,35	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	1.001.594,75
2I100			-	-	-	1.566.195,20	1.654.557,60	-	-	-	-	-	34.794,00	1.202.900,40	-	4.458.447,20
	2I110		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2I120		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2I130		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2I140		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2I150		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
2J100			-	-	-	1.879.434,24	1.985.469,12	-	-	-	-	-	41.752,80	1.443.480,48	-	5.350.136,64
	2J110		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
	2J120		-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	100

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2023

	Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
2K100	Assistenza termale	-	-	-	327.613,32	403.639,20	-	-	-	-	-	6.958,80	243.166,92	-	981.378,24
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	-	-	-	313.239,04	330.911,52	-	-	-	-	-	6.958,80	240.580,08	-	891.689,44
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	-	30.152,50	-	17.720.472,63	18.236.497,28	-	-	-	-	-	381.986,40	13.208.625,24	-	49.577.734,05
ASSISTENZA OSPEDALIERA															
3A100	Attività di Pronto soccorso	-	-	3.246.670,80	5.140.884,75	3.120.022,80	1.200.000,00	-	-	-	-	65.772,36	2.273.871,27	-	15.047.221,98
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	-	-	2.164.447,20	3.427.256,50	2.080.015,20	799.920,00	-	-	-	-	43.848,24	1.515.914,18	-	10.031.401,32
	3A111 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	-	-	1.082.223,60	1.713.628,25	1.040.007,60	399.960,00	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	5.015.700,66
	3A112 Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	-	-	1.082.223,60	1.713.628,25	1.040.007,60	399.960,00	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	5.015.700,66
	3A120 Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	-	-	1.082.223,60	1.713.628,25	1.040.007,60	400.080,00	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	5.015.820,66
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	-	-	5.405.063,72	8.458.735,32	5.210.946,93	-	-	-	-	-	109.620,60	3.831.175,48	-	23.015.542,05
	3B110 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	-	-	1.082.223,60	1.678.390,92	1.040.007,60	-	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	4.580.503,33
	3B120 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	-	-	1.080.710,03	1.678.390,92	1.040.007,60	-	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	4.578.989,76
	3B130 Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	-	-	1.080.710,03	1.743.774,36	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.924,12	799.347,12	-	4.689.399,54
	3B140 Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	-	-	1.080.710,03	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	4.583.324,71
	3B150 Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	-	-	1.080.710,03	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	4.583.324,71
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	-	-	1.080.710,03	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	4.583.324,71
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	-	-	1.080.710,03	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	4.583.324,71
3E100	Trasporto sanitario assistito	-	-	1.080.710,03	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.924,12	757.957,09	-	4.583.324,71
3F100	Attività trasfusione	-	-	1.080.710,03	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.849,36	757.957,09	-	4.583.249,95
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	-	-	1.080.710,03	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.849,36	757.957,09	-	4.583.249,95
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	-	-	1.080.709,32	1.679.089,56	1.043.643,91	-	-	-	-	-	21.849,36	757.957,09	-	4.583.249,24
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	-	-	15.135.993,99	23.674.157,43	14.592.833,19	1.200.000,00	-	-	-	-	306.713,40	10.652.789,29	-	65.562.487,30
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	-	-	-	994.034,23	1.043.646,76	-	-	-	-	-	21.852,05	757.960,21	-	2.817.493,25
49999	TOTALE GENERALE	-	30.152,50	15.135.993,99	69.565.234,92	36.363.905,07	1.200.000,00	-	-	-	-	748.264,01	25.868.838,98	-	148.912.389,47

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	100

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2022

Macrovoce economica	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale		
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo							
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																
1A100						108.058,32	309.158,64						1.194,72	690.369,84		1.108.781,52
	<i>1A110</i>					54.029,16	154.579,32						597,36	340.923,36		550.129,20
	<i>1A120</i>					54.029,16	154.579,32						597,36	349.446,48		558.652,32
1B100						17.750.009,39	765.356,28						597,36	340.923,36		18.856.886,39
1C100						154.159,50	226.213,64						597,36	349.446,48		730.416,98
1D100						497.395,56	165.889,92						597,36	340.923,36		1.004.806,20
1E100						124.002,48	165.889,92						597,36	340.923,36		631.413,12
1F100						462.331,08	795.518,28						2.986,80	1.713.139,92		2.973.976,08
	<i>1F110</i>					354.272,76	486.359,64						1.792,08	1.031.293,20		1.873.717,68
		IF111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo			118.090,92	162.119,88						597,36	340.923,36		621.731,52
		IF112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale			118.090,92	162.119,88						597,36	349.446,48		630.254,64
		IF113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero			118.090,92	162.119,88						597,36	340.923,36		621.731,52
	<i>1F120</i>		<i>Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale</i>			108.058,32	309.158,64						1.194,72	681.846,72		1.100.258,40
		1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero			54.029,16	154.579,32						597,36	340.923,36		550.129,20
		1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero			54.029,16	154.579,32						597,36	340.923,36		550.129,20
1G100			Attività medico legali per finalità pubbliche			54.029,16	154.579,32						597,36	340.923,36		550.129,20
1H100			Contributo Legge 210/92													
19999			TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA			19.149.985,49	2.582.606,00						7.168,32	4.116.649,68		25.856.409,49
ASSISTENZA DISTRETTUALE																
2A100			Assistenza sanitaria di base			1.768.266,12	4.422.479,16						17.053,92	10.219.178,76		16.426.977,96
	<i>2A110</i>		<i>Medicina generale</i>			858.572,64	2.035.923,84						7.851,60	4.704.742,80		7.607.090,88
		2A111	Medicina generale - Attività in convenzione			143.095,44	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.267.848,48
		2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari			143.095,44	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.267.848,48
		2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali			143.095,44	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.267.848,48
		2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali			143.095,44	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.267.848,48
		2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP			143.095,44	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.267.848,48
		2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità			143.095,44	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.267.848,48
	<i>2A120</i>		<i>Pediatria di libera scelta</i>			646.079,16	1.700.373,48						6.557,04	3.929.142,12		6.282.151,80
		2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione			129.108,72	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.253.861,76
		2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari			129.108,72	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.253.861,76
		2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali			129.108,72	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.253.861,76
		2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP			129.108,72	339.320,64						1.308,60	784.123,80		1.253.861,76
		2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità			129.644,28	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.266.704,76
	<i>2A130</i>		<i>Altra assistenza sanitaria di base</i>			263.614,32	686.181,84						2.645,28	1.585.293,84		2.537.735,28
		2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP			131.807,16	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.268.867,64
		2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità			131.807,16	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.268.867,64
2B100			Continuità assistenziale			129.644,28	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.266.704,76
2C100			Assistenza ai turisti			129.644,28	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.266.704,76
2D100			Emergenza sanitaria territoriale			129.644,28	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.266.704,76
2E100			Assistenza farmaceutica			542.984,88	1.372.363,68						5.290,56	3.170.587,68		5.091.226,80
	<i>2E110</i>		<i>Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione</i>			154.052,04	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.291.112,52
	<i>2E120</i>		<i>Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale</i>			259.288,56	686.181,84						2.645,28	1.585.293,84		2.533.409,52
		2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta			129.644,28	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.266.704,76
		2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto			129.644,28	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.266.704,76
	<i>2E130</i>		<i>Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero</i>			129.644,28	343.090,92						1.322,64	792.646,92		1.266.704,76

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	100

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2022

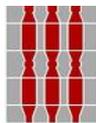
Macrovoce economica	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale	
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo						
2F100			-	-	-	518.577,12	1.372.363,68	-	-	-	-	5.290,56	3.170.587,68	-	5.066.819,04
	2F110		-	-	-	388.932,84	1.029.272,76	-	-	-	-	3.967,92	2.377.940,76	-	3.800.114,28
		2F111	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2F112	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2F113	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2F120		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
2G100			-	-	-	1.426.087,08	3.774.000,12	-	-	-	-	14.549,04	8.719.116,12	-	13.933.752,36
	2G110		-	-	-	648.221,40	1.715.454,60	-	-	-	-	6.613,20	3.963.234,60	-	6.333.523,80
		2G111	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G112	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G113	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G114	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G115	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2G120		-	-	-	648.221,40	1.715.454,60	-	-	-	-	6.613,20	3.963.234,60	-	6.333.523,80
		2G121	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G122	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G123	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G124	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
		2G125	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2G130		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
2H100			-	-	-	1.037.694,88	2.401.636,44	-	-	-	-	9.258,48	5.548.528,44	-	8.997.118,24
	2H110		-	-	-	259.824,12	686.181,84	-	-	-	-	2.645,28	1.585.293,84	-	2.533.945,08
		2H111	-	-	-	130.179,84	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.267.240,32
		2H112	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2H120		-	-	-	196.919,88	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.333.980,36
	2H130		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2H140		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2H150		-	-	-	132.322,20	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.269.382,68
	2H160		-	-	-	189.340,12	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.326.400,60
2I100			-	-	-	648.221,40	1.715.454,60	-	-	-	-	6.613,20	3.963.234,60	-	6.333.523,80
	2I110		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2I120		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2I130		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2I140		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2I150		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
2J100			-	-	-	777.865,68	2.058.545,52	-	-	-	-	7.935,84	4.755.881,52	-	7.600.228,56
	2J110		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
	2J120		-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	100

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2022

	Macrovocì economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
2K100	Assistenza termale	-	-	-	134.525,88	418.495,44	-	-	-	-	-	1.322,64	801.170,04	-	1.355.514,00
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	-	-	-	129.644,28	343.090,92	-	-	-	-	-	1.322,64	792.646,92	-	1.266.704,76
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	-	-	-	7.372.800,16	18.907.702,32	-	-	-	-	-	72.604,80	43.518.872,52	-	69.871.979,80
ASSISTENZA OSPEDALIERA															
3A100	Attività di Pronto soccorso	-	-	4.650.972,48	2.025.965,16	3.234.856,59	1.644.185,69	-	-	-	-	12.501,72	7.491.791,61	-	19.060.273,25
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	-	-	3.100.648,32	1.350.643,44	2.156.571,06	1.096.014,24	-	-	-	-	8.334,48	4.994.527,74	-	12.706.739,28
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	-	-	1.550.324,16	675.321,72	1.078.285,53	548.007,12	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	6.353.369,64
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	-	-	1.550.324,16	675.321,72	1.078.285,53	548.007,12	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	6.353.369,64
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	-	-	1.550.324,16	675.321,72	1.078.285,53	548.171,45	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	6.353.533,97
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	-	-	7.742.947,68	3.313.203,23	5.402.737,86	-	-	-	-	-	20.836,20	12.622.688,85	-	29.102.413,82
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	-	-	1.550.324,16	656.494,01	1.078.285,53	-	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	5.786.534,81
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	-	-	1.548.155,88	656.494,01	1.078.285,53	-	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	5.784.366,53
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	-	-	1.548.155,88	686.155,75	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.167,24	2.633.633,37	-	5.954.167,84
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	-	-	1.548.155,88	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	5.788.672,32
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	-	-	1.548.155,88	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	5.788.672,32
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	-	-	1.548.155,88	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	5.788.672,32
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	-	-	1.548.155,88	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	5.788.672,32
3E100	Trasporto sanitario assistito	-	-	1.548.155,88	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.167,24	2.497.263,87	-	5.788.672,32
3F100	Attività trasfusione	-	-	1.548.155,88	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.152,96	2.497.263,87	-	5.788.658,04
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	-	-	1.548.155,88	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.152,96	2.497.263,87	-	5.788.658,04
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	-	-	1.548.157,03	657.029,73	1.082.055,60	-	-	-	-	-	4.152,96	2.497.263,87	-	5.788.659,19
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	-	-	21.682.856,59	9.281.346,77	15.129.928,05	1.644.185,69	-	-	-	-	58.298,52	35.098.063,68	-	82.894.679,30
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	-	-	-	412.130,75	1.082.051,12	-	-	-	-	-	4.155,25	2.497.261,77	-	3.995.598,89
49999	TOTALE GENERALE	-	-	21.682.856,59	36.216.263,17	37.702.287,49	1.644.185,69	-	-	-	-	142.226,89	85.230.847,65	-	182.618.667,48

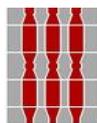


Regione Umbria

Gestione Sanitaria Accentrata

ALLEGATO 2.B

RELAZIONE EX ART. 41 LEGGE N. 89 DEL 23.6.2014 DI CONVERSIONE DEL DL N. 66 DEL
24.4.2014 (INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI)



Regione Umbria
Gestione Sanitaria Accentrata

Relazione sui tempi di pagamento 2023

Il presente documento, allegato alla Relazione sulla Gestione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata è elaborato in osservanza dell'art. 41 della Legge n. 89 del 23.06.2014 (di conversione del D.L. n. 66 del 24.04.2014) in ordine alle attestazioni dei tempi di pagamento.

L'art. 33, comma 1 del Decreto Legislativo n. 33/2013, da ultimo modificato dal Decreto Legge n. 66/2014, convertito con modificazioni in Legge n. 89/2014 e successivamente, così come modificato dall'art. 29, comma 1, D.Lgs. 25 maggio 2016, n. 97 prevede infatti: *“le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, denominato «indicatore annuale di tempestività dei pagamenti», nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato «indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti». Gli indicatori di cui al presente comma sono elaborati e pubblicati, anche attraverso il ricorso a un portale unico, secondo uno schema tipo e modalità definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri da adottare sentita la Conferenza unificata”*.

Il successivo DPCM 22 settembre 2014, pubblicato in G.U. n. 265 del 14.11.2014, dispone che le amministrazioni regionali elaborano l'indicatore di tempestività dei pagamenti con riferimento all'intero bilancio regionale, alla Gestione Sanitaria Accentrata e alla componente non sanitaria. Lo stesso Decreto prevede che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti debba essere pubblicato sul sito internet istituzionale, nella sezione “Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione”, in formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo, entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, mentre quello trimestrale entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre.

Il Servizio regionale “Controllo di gestione, gestione e raccordo flussi” della Direzione regionale Programmazione, Bilancio, Cultura e Turismo, ha elaborato, con riferimento all'anno 2023, la suddetta analisi da cui emerge che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per la Gestione Sanitaria Accentrata si attesta a **-31,29** giorni (vd prospetto allegato).

A tale proposito occorre evidenziare che, sebbene l'art. 4 del Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 abbia previsto quale termine ultimo per la scadenza dei pagamenti 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura o di una richiesta pagamento dal contenuto equivalente, la disciplina applicata al SSN, regolata dal Decreto Legislativo 9 novembre 2012 n. 192 che recepisce la direttiva n. 2011/7/UE del 16 febbraio 2011, ha previsto per gli enti del Servizio Sanitario l'innalzamento del termine ordinario a 60 giorni.

Come noto, la Gestione Sanitaria Accentrata (G.S.A.), istituita presso le Regioni ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, rappresenta, per le Regioni che hanno esercitato la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario, uno specifico centro di responsabilità deputato alla tenuta di una contabilità economico-patrimoniale atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola Regione, lo Stato, le altre Regioni/Province Autonome, le Aziende

sanitarie, gli altri Enti pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali.

Pertanto la G.S.A. viene configurata dalla normativa come un'entità che segue disposizioni e principi contabili indicati dalla disciplina per gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata da risorse destinate al Servizio Nazionale.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Dati sulla gestione dei pagamenti – Anno 2023

Ai sensi del DPCM 2/9/2015

L'**indicatore di tempestività dei pagamenti** è calcolato, a seguito di quanto predisposto dalla circolare n. 22 del 22/07/2015 del MEF, come la somma dell'importo di ciascuna fattura o richiesta di pagamento equivalente pagata moltiplicata per la differenza, in giorni effettivi, tra la data di pagamento della fattura al fornitore e la data di scadenza, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

La data di scadenza di ciascuna fattura o richiesta di pagamento equivalente è calcolata sommando alla data di protocollo di entrata della fattura i giorni di scadenza.

Indicatore di tempestività dei pagamenti-ITP Anno 2022	
Gestione sanitaria accentrata	-31,29

(Fonte: Sito istituzionale Regione Umbria – Amministrazione Trasparente)