

Servizio Sanitario Regione Umbria

NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO TECNICO
ESERCIZIO 2023

PREMESSA

Il Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2023 è stato redatto, come documento tecnico, in via provvisoria, al fine di avviare la programmazione ed aprire la gestione economica dell'esercizio, assegnando i budget ai Centri di Risorsa aziendali sul sistema contabile-informatico e garantendo la continuità delle attività e dei servizi.

Il documento previsionale è conforme al D.Lgs. 118 del 23/6/2011 e s.m.i. che contiene disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, tra i quali sono ricomprese anche le Aziende Sanitarie.

In particolare, in osservanza all'art. 25 del citato D.Lgs. 118/2011, il Bilancio Preventivo Tecnico include il conto economico preventivo, redatto secondo gli schemi previsti dall'art. 26 dello stesso D.Lgs. 118/2011, così come modificati con il Decreto Ministero della Salute del 20/3/2013, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 30 alla G.U. n. 88 del 15/4/2013 ed il piano dei flussi di cassa prospettici.

Al bilancio preventivo, sempre a norma dell'art. 25, è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema di modello CE di cui al D.M. 13/11/2007 e successive modificazioni ed integrazioni, l'ultima delle quali con Decreto Ministero della Salute del 24/5/2019, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 23 alla G.U. n. 147 del 25/6/2019.

Il Documento Tecnico Previsionale è corredato anche dalla Nota Illustrativa, che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo, dal Piano degli Investimenti, che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento, e da una Relazione del Direttore Generale, che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali e quant'altro ritenuto di rilievo.

La predisposizione del Bilancio Tecnico Provvisorio Preventivo 2023, è stata effettuata, sulla base dei primi indirizzi e vincoli stabiliti, in via provvisoria, dalla Regione Umbria con DGR 1326 del 14/12/2022, trasmessa con nota prot. 277599 del 20/12/2022, in considerazione della incertezza in ordine al livello di finanziamento del Sistema Sanitario Nazionale.

Le previsioni economiche sono state operate sulla base del piano dei conti trasmesso dalla Regione Umbria con nota pec 209938 del 11/11/2019, in vigore dall'esercizio 2019, e risultano riepilogate, secondo i collegamenti stabiliti dalla Regione Umbria, sullo schema di bilancio di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato con il Decreto Ministero della Salute del 20/3/2013, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 30 alla G.U. n. 88 del 15/4/2013 e sui nuovi modelli di rilevazione economica "CE" delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale di cui al D.M. Ministero della Salute del 24/5/2019, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 23 alla G.U. n. 147 del 25/6/2019.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Si evidenzia che il Preventivo 2023 di cui al presente atto è un bilancio tecnico, adottato, in via provvisoria, al fine di avviare la programmazione aziendale 2023, garantire l'operatività dell'Azienda dai primi giorni di gennaio 2023 e non interrompere la necessaria continuità delle attività e dei servizi.

La previsione dei ricavi corrisponde sostanzialmente a quella del preventivo 2022 e sono state effettuati solo dei riallineamenti tecnici, come di seguito esposto in dettaglio nell'analisi delle macro-voci.

Il totale generale dei ricavi, iscritti nel Bilancio preventivo tecnico 2023, ammonta a € 907.328.728, corrispondenti al "Valore della Produzione", per € 907.278.528, oltre ad € 50.200 riepilogati sullo schema di Conto Economico come proventi finanziari per interessi attivi ed altri proventi finanziari. Tali ricavi sono complessivamente destinati alla copertura dei costi di esercizio (iscritti per lo stesso importo) e vengono di seguito esposti in dettaglio, secondo lo schema di bilancio del valore della produzione.

Si precisa che sul piano dei conti dei ricavi sono iscritti anche i valori delle rimanenze finali, per € 13.486.310, che si ipotizzano, in sede di previsione, uguali a quelle iniziali, iscritte, per lo stesso importo, sul piano dei conti dei costi, e quindi il totale generale dei ricavi iscritti sul piano dei conti del presente bilancio è pari ad € 920.815.038.

La tabella seguente confronta il valore della produzione del preventivo tecnico -provvisorio 2023 con quello dell'anno precedente, evidenziando la sostanziale coincidenza dei valori, attesa la natura del presente documento previsionale:

Valore della Produzione	Bilancio preventivo 2023	Bilancio preventivo 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
			Importo	%
Contributi c/esercizio	825.573.742	825.573.742	-	-
Ricavi per prestazioni socio-sanitarie	35.613.751	35.080.751	533.000	1,52
concorsi, recuperi, rimborsi	22.688.422	24.360.000	- 1.671.578	- 6,86
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	11.470.200	11.070.200	400.000	3,61
altri ricavi e proventi	369.500	369.500	-	-
Quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	11.562.913	10.808.981	753.932	6,98
TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE	907.278.528	907.263.174	15.354	0,00

A) Valore della produzione € 907.278.528

La voce più rilevante dei ricavi previsti per l'esercizio 2023 è rappresentata dal Fondo Sanitario regionale assegnato, in via provvisoria, dalla Regione Umbria, il cui importo ammonta a complessivi € 825.573.742 e coincide con quello dell'assegnazione a preventivo 2022.

La previsione delle altre poste di ricavo, diverse dalla mobilità regionale, in questa prima fase programmatica, è stata effettuata, sulla base del preventivo 2022, effettuando solo dei riallineamenti tecnici.

Il trend dei ricavi verrà monitorato mensilmente e si procederà alle conseguenti rettifiche anche in considerazione delle ricadute sul valore della produzione delle misure organizzative, di efficientamento e riqualificazione contenute nel Programma Operativo aziendale da adottare in attuazione della DGR 1024 del 5/10/2022.

Per i ricavi per mobilità regionale ci si è attenuti al global budget stabilito dalla Regione Umbria con la direttiva di cui alla DGR 1326 del 14/12/2022 nei confronti dell'altra Azienda Sanitaria.

I ricavi per i costi capitalizzati, vale a dire per la quota annua di ammortamento che si sterilizza, sono stati riallineati con i dati effettivi del bilancio di esercizio 2021.

Si riporta di seguito la sintesi delle macro voci di ricavo che compongono il valore della produzione, confrontate con quelle dell'esercizio precedente e con indicata la percentuale di incidenza di ciascuna sul totale del valore della produzione:

Valore della Produzione	Bilancio preventivo 2023	incidenza % su valore della produzione 2023	Bilancio preventivo 2022	incidenza % su valore della produzione 2022	differenza 2023/2022
Contributi c/esercizio	825.573.742	91	825.573.742	91	-
Ricavi per prestazioni socio-sanitarie	35.613.751	4	35.080.751	4	533.000
concorsi, recuperi, rimborsi	22.688.422	3	24.360.000	3	- 1.671.578
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	11.470.200	1	11.070.200	1	400.000
altri ricavi e proventi	369.500	0	369.500	0	-
Quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	11.562.913	1	10.808.981	1	753.932
TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE	907.278.528	100	907.263.174	100	15.354

Dalla tabella che precede emerge in tutta evidenza che il 91% del valore della produzione di questa Azienda Territoriale è costituito dal finanziamento regionale il cui ammontare è determinante per garantire i livelli di assistenza e l'equilibrio economico-finanziario della gestione.

A1) Contributi c/esercizio € 825.573.742

A.1a) Contributi in conto esercizio - da Regione e provincia autonoma per quote FSR € 825.573.742

Il finanziamento regionale provvisorio per l'anno 2023 risulta corrispondente rispetto alla assegnazione a preventivo 2022, in considerazione dell'assoluta incertezza del quadro finanziario di riferimento a livello nazionale.

Gli indirizzi regionali emanati con DGR 1326/2022 contengono le prime direttive per permettere alle Aziende Sanitarie di avviare la programmazione e redigere i bilanci previsionali, in attesa di perfezionare le linee definitive per il riparto dei fondi appena verrà determinate le risorse a disposizione del Sistema Sanitario per l'anno 2023.

Sul prospetto che segue si espone la dinamica dei finanziamenti regionali per fondo sanitario a preventivo 2023/2022, dalla quale emerge la assoluta invarianza delle assegnazioni a preventivo tra i due esercizi, a fronte di uno scenario economico finanziario completamente modificato a causa della crisi energetica ed inflattiva.

AZIENDE SANITARIE	preventivo 2022	preventivo 2023	differenza 2023/2022
Azienda U.S.L. Umbria 1	825.573.742,34	825.573.742,34	-
Azienda U.S.L. Umbria 2	682.237.619,28	682.237.619,28	-
TOTALE Aziende U.S.L.	1.507.811.361,62	1.507.811.361,62	-
Az. Ospedaliera PERUGIA	77.827.450,00	77.827.450,00	-
Az. Ospedaliera TERNI	52.550.000,00	52.550.000,00	-
TOTALE Aziende Ospedaliere	130.377.450,00	130.377.450,00	-
TOTALE REGIONE	1.638.188.811,62	1.638.188.811,62	-

A.1b)c)d) Contributi in conto esercizio – extra fondo – per ricerca e da privati € zero

Al momento della redazione del presente bilancio non risulta l'assegnazione da parte della Regione Umbria dei contributi in conto esercizio- extra fondo, e per ricerca, in conformità al D.Lgs. 118/2011, non si procede alla iscrizione degli stessi. Non risultano prevedibili, al momento, neppure contributi in conto esercizio da privato, che verranno eventualmente iscritti solo in caso di effettiva erogazione.

A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti € zero

In conformità alle direttive regionali di cui al punto 8 del deliberato della DGR 1326/2022, i contributi in conto esercizio possono essere destinati agli investimenti solo previa autorizzazione regionale e sempre garantendo la salvaguardia dell'equilibrio economico della gestione; pertanto in sede di previsione non si procede a tale destinazione, anche in considerazione della provvisoria assegnazione delle risorse.

A3) Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti € zero

Tale voce non viene movimentata a preventivo, ma solo in sede di bilancio di esercizio.

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria € 35.613.751

A4)a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad altre aziende pubbliche della regione € 5.284.682

L'importo di cui sopra, invariato rispetto al preventivo 2022, risulta composto dalle seguenti voci:

- mobilità sanitaria regionale in "global budget" per € 4.904.682, in conformità ai volumi finanziari stabiliti dalla Regione Umbria con la tabella n. 2, allegata alla DGR 1326/2022. Si evidenzia che il global budget previsto per il 2023 risulta invariato rispetto a quello del 2022, che, a sua volta era invariato rispetto a quello del 2021.

- mobilità regionale per altre prestazioni " fuori global budget", per complessivi € 380.000, invariata rispetto a quella del preventivo 2022.

A4)b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia € 3.469.430

L'importo di cui sopra, invariato rispetto al preventivo 2022, risulta composto dalle seguenti voci:

- prestazioni sanitarie intramoenia – area ospedaliera, stimate in complessivi € 100.000;
- prestazioni sanitarie intramoenia – area specialistiche, stimate in complessivi € 2.580.000;
- prestazioni diverse (ad es. attività di citologia, ovvero di continuità assistenziale in favore di residenti in altre Regioni) di natura territoriale, in regime di intramoenia, stimate in complessivi € 789.430.

Si precisa ai fini della contabilità separata per la libera professione che deve essere rendicontata in sede di bilancio di esercizio secondo le modalità stabilite con la DGRU 1206 del 19/10/2015, che i costi diretti per le quote retrocesse al personale iscritti sul bilancio preventivo, al lordo dell'IRAP e del preventivato accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero-professionale, ammontano a complessivi € 2.493.100, quindi risulta un ampio margine previsionale per l'imputazione, a consuntivo, dei costi generali aziendali che nel 2021, ammontavano ad € 133.571,38, come evidenziato sulla Nota Integrativa al Bilancio di esercizio al 31/12/2021, tabella 54.

A4)c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro € 26.859.639

Questa macro voce di ricavo, a preventivo tecnico 2023, risulta incrementata, seppure in misura modesta, per € 533.000, al fine di iniziare a riallineare i ricavi a livelli pre covid, attesa la ripresa dell'attività in particolare del Dipartimento Prevenzione e delle strutture territoriali che si è registrata negli ultimi mesi del 2022.

L'importo di € 26.859.639 è formato dalle seguenti voci:

- mobilità sanitaria extraregionale soggetta a compensazione, pari ad € 21.694.839. La stima del preventivo 2023, è immutata rispetto a quella a preventivo 2022, tenuto conto della natura tecnica del documento previsionale e delle variabili che potrebbero incidere su questa voce di ricavo discendenti anche dalle misure di efficientamento e dal piano operativo aziendale.
- mobilità sanitaria extraregionale, non soggetta a compensazione, pari ad € 945.000, di cui € 900.000 per l'attività, con fatturazione diretta nei confronti delle Aziende Sanitarie extraregionali, del Centro D.C.A "Disturbi Comportamento Alimentare" di Todi e del Centro DAI "Disturbi Alimentazione Incontrollata" di Città della Pieve.
- Altri ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie diverse per complessivi € 4.216.400, di cui tra i più rilevanti si segnalano € 600.000 per i ricavi per assistenza odontoiatrica di cui alla L.R. 7/2008, € 360.000 per ricavi servizio di medicina legale, € 1.551.000 per prestazioni del Dipartimento Prevenzioni ed € 600.000 per ricavi da multe ed ammende.

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi € 22.688.422

L'importo di € 22.688.422 iscritto sul preventivo tecnico 2023 risulta diminuito di € 1.671.578 rispetto al preventivo 2022 a seguito di riallineamenti sulla base dall'andamento effettivo di tali voci di ricavo nell'esercizio in chiusura.

L'importo della macro voce risulta composto dalle seguenti poste di ricavo:

- Rimborsi assicurativi, stimati in € 200.000, corrispondenti al preventivo 2022;
- Rimborsi e recuperi da Aziende Sanitari Regionali, per complessivi € 18.731.000, Si precisa che in questa voce l'importo più rilevante è rappresentato dal rimborso del costo dei farmaci acquistati da questa ASL, in qualità di capofila, per l'altra Azienda Sanitaria regionale per l'attuazione della distribuzione "in nome e per conto", in conformità alle Deliberazioni di Giunta Regionale n. 583 del 30/3/2005 e n 535 del 30/3/2006, pari ad € 18.300.000, invariato rispetto al preventivo 2022;
- Rimborsi e recuperi da diversi soggetti pubblici e privati, per complessivi € 3.661.422, in diminuzione per € 1.671.578 rispetto al preventivo 2022; in questa voce gli importi più rilevanti si riferiscono ai rimborsi per i ricoveri presso le residenze protette ed i centri diurni.

A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 11.470.200

L'importo previsto risulta aumentato per € 400.000 rispetto al preventivo 2022, in coerenza con l'andamento effettivo degli ultimi mesi del 2022 ed in considerazione degli effetti correlati all'andamento della pandemia e alle ricadute delle azioni riorganizzative e di efficientamento da attuare nel 2023.

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 11.562.913

La previsione è relativa alla "sterilizzazione" degli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con specifiche fonti di finanziamento in conto capitale, a fronte di ammortamenti dell'anno stimati in complessivi € 12.500.061, corrispondenti a quelli del bilancio di esercizio 2021. Anche tale previsione di ricavo, in aumento di € 753.932 rispetto al preventivo 2022, è stata effettuata sulla base del dato effettivo del bilancio di esercizio 2021.

A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni € zero

La suddetta voce non risulta movimentata

A9) Altri ricavi e proventi € 369.500

La suddetta voce di ricomprende ricavi diversi per canoni di locazioni attive, proventi da distributori automatici di cibi e bevande ed altri ed è stata stimata, in questa prima fase programmatica, corrispondente al preventivo 2022.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

La previsione dei costi corrisponde sostanzialmente a quella del preventivo 2022 e sono stati effettuati solo dei riallineamenti tecnici, anche per adeguamento ai limiti regionali, come di seguito esposto in dettaglio nell'analisi delle macro-voci.

Il totale generale dei costi, iscritti nel Bilancio tecnico preventivo economico 2023, ammonta a € 907.328.728 di cui 891.632.331, corrispondenti al "Costo della Produzione", € 30.000 per oneri finanziari (interessi passivi su mutui) ed € 15.666.397 iscritti per imposte sullo schema di Conto Economico.

Si precisa che sul piano dei conti dei costi sono iscritti anche i valori delle rimanenze iniziali, per € € 13.486.310, che si ipotizzano, in sede di previsione, uguali a quelle iniziali, iscritte, per lo stesso importo, sul piano dei conti dei ricavi, e quindi il totale generale dei costi iscritti sul piano dei conti del presente bilancio è pari ad € 920.815.038, corrispondente a quello dei ricavi.

Il bilancio tecnico di previsione 2023 presenta l'equilibrio economico, come risulta dallo schema di conto economico allegato quale parte integrante e sostanziale della presente delibera. L'obbligo del rispetto del principio del pareggio di bilancio a preventivo, affermato dal D.lgs.118/2011 è stato ribadito dalla Sezione di Controllo della Corte dei Conti Piemonte con delibera n. 113/2021 del 15/9/2021. La stessa Corte ha anche evidenziato che l'obbligo di pareggio discende anche dall'art. 97 co. 1 della Costituzione, che stabilisce: "Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci ..." e dal disposto dell'art. 81 Costituzione., secondo cui "Lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio". Il bilancio preventivo economico delle Aziende Sanitarie, prosegue la Corte dei Conti Piemonte, non è autorizzatorio, come per le altre pubbliche amministrazioni, "ma non significa che non possa e non debba essere predisposto in pareggio, con le risorse a conoscenza dell'Azienda al momento della sua predisposizione, soprattutto dal momento che le previsioni di bilancio si traducono in budget di spesa. Le ulteriori risorse che saranno attribuite all'Azienda, nonché i costi non contemplati nella previsione, concorreranno a determinare il risultato d'esercizio a consuntivo che, indubbiamente, è condizionato dall'obbligo di erogare servizi che sono fondamentali ed indispensabili."

Durante l'esercizio 2023, verrà costantemente monitorato l'andamento dei costi, parallelamente a quello dei ricavi, secondo le procedure interne, sia per verificare il perdurare del rispetto dei vincoli, sia per garantire il raggiungimento ed il rispetto, a consuntivo, dell'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione o comunque evidenziare prontamente criticità e scostamenti che potrebbero compromettere l'equilibrio e la coerenza della gestione con gli obiettivi regionali.

Si continuerà a garantire anche nel 2023 la separata contabilizzazione e rilevazione dei costi diretti covid, che verranno rendicontati alla Regione Umbria, con le modalità e le tempistiche dalla stessa stabilite.

La previsione dei costi a preventivo tecnico 2023 è stata effettuata, in questa prima fase programmatoria, sulla base del preventivo 2022, nel rispetto delle prime e provvisorie direttive fornite a Regione Umbria con la DGR 1326/20222, tenuto conto che le risorse a disposizione per il preventivo 2023 sono corrispondenti a quelle del preventivo 2022 e quindi fortemente sottostimate rispetto ai costi in prechiusura dell'esercizio 2022.

I costi della produzione a preventivo tecnico 2023 risultano, nel loro complesso, pari a quelli del preventivo 2022. Sul prospetto che segue si riepiloga il conto economico, con il confronto, a preventivo, degli esercizi 2023 e 2022.

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
				Importo	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
1)	Acquisti di beni	103.201.401	97.286.470	5.914.931	5,7%
2)	Acquisti di servizi sanitari	494.025.948	501.535.456	- 7.509.508	-1,5%
3)	Acquisti di servizi non sanitari	44.493.848	43.040.348	1.453.500	3,3%
4)	Manutenzione e riparazione	12.440.252	12.440.252	-	0,0%
5)	Godimento di beni di terzi	3.808.905	3.808.905	-	0,0%
6)	Costi del personale	208.196.650	208.196.650	-	0,0%
7)	Oneri diversi di gestione	3.338.843	3.338.843	-	0,0%
8)	Ammortamenti	12.500.061	12.317.630	182.431	1,5%
9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10)	Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
11)	Accantonamenti	9.626.423	9.626.423	-	0,0%
Totale B)		891.632.331	891.590.977	41.354	0,0%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		15.646.197	15.672.197	-26.000	-0,2%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	50.200	50.200	-	0,0%
2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	30.000	56.000	- 26.000	-86,7%
Totale C)		20.200	-5.800	-26.000	-128,7%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1)	Rivalutazioni	-	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)		-	-	-	-
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1)	Proventi straordinari	-	-	-	-
2)	Oneri straordinari	-	-	-	-
Totale E)		-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		15.666.397	15.666.397	0	0,0%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1)	IRAP	15.146.397	15.146.397	-	0,0%
2)	IRES	520.000	520.000	-	-
3)	Accantonamento a fondo imposte	-	-	-	-
Totale Y)		15.666.397	15.666.397	0	0,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		0	0		

Come risulta dal prospetto che precede sui costi del preventivo tecnico economico 2023 sono state apportate solo delle variazioni conseguenti all'adeguamento al rispetto dei vincoli regionali in materia di spesa farmaceutica e dei riallineamenti per rettifica di imputazione di costi a seguito delle direttive della Cabina di Regia Regionale per la spesa farmaceutica, tese ad omogeneizzare i bilanci delle Aziende Sanitarie Regionali.

Si analizzano di seguito le macro voci dello schema di conto economico, confrontandole con quelle del Preventivo dell'esercizio precedente e fornendo il dettaglio degli scostamenti. .

B1) Acquisti di beni € 103.201.401

La previsione dei costi alla voce riepilogativa "Acquisto di beni", risulta dettagliata come segue:

€ 101.302.401 acquisti beni sanitari

€ 1.899.000 acquisti beni non sanitari

B1a) Acquisti di beni sanitari € 101.302.401

L'incremento rispetto al preventivo 2022 di € 5.914.931 dei budget economici per i prodotti farmaceutici e sanitari, è dovuto alla modifica dei limiti della farmaceutica rispetto al preventivo 2022 che hanno comportato un decremento di € 9.214.931 per quello della convenzionata ed un incremento di € 10.173.976 per quello degli acquisti diretti. Lo stesso importo diminuito per la convenzionata è stato iscritto ad incremento dei budget della farmaceutica acquisti diretti. Contestualmente è stata operata la rettifica di imputazione del costo per € 3.300.000 dell'aggio per i farmaci in DPC, dal conto 240/10/76, riepilogato sullo schema di conto economico 2022 alla voce di costo *Acquisti di beni sanitari*, al conto 280/40/10, riepilogato sullo schema di conto economico 2022 alla voce di costo *Acquisti di servizi sanitari*.

In questa prima fase programmatica, a preventivo tecnico 2023, questa Azienda ha garantito il rispetto dei tetti stabiliti dalla Regione Umbria, con la DGR 1326/2022:

- Farmaceutica convenzionata: € 61.754.637
- Farmaceutica acquisti diretti: € 52.666.338

Si riepilogano di seguito i dati contabili che dimostrano, evidenziando i conti di costo ricompresi nel calcolo degli stessi, il rispetto, in sede di Bilancio Preventivo 2023, degli obiettivi di spesa stabiliti dalla Regione Umbria per la farmaceutica.

Nella delibera 1326/2022 è precisato che, in via prudenziale, stante l'incertezza del quadro finanziario di riferimento, vengono stabiliti gli stessi tetti assegnati per il 2022 con la DGRU 305 del 30/3/2022. Ciò anche se, come evidenziato nella stessa deliberazione, la legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante «Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024», all'art. 1, comma 281, ha stabilito che «Al fine di sostenere il potenziamento delle prestazioni ricomprese nei LEA, anche alla luce delle innovazioni che caratterizzano il settore, il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti di cui all'art.1, comma 398, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, è rideterminato nella misura

dell'8 per cento per l'anno 2022, dell'8,15 per cento per l'anno 2023 e dell'8,30 per cento a decorrere dall'anno 2024. Resta fermo il valore percentuale del tetto per acquisti diretti di gas medicinali di cui all'art. 1, comma 575, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Resta fermo il limite della spesa farmaceutica convenzionata nel valore stabilito dall'art.1, comma 475, primo periodo, della legge 30 dicembre 2020, n. 178. Conseguentemente il valore complessivo della spesa farmaceutica è rideterminato nel 15 per cento per l'anno 2022, nel 15,15 per cento nell'anno 2023 e nel 15,30 per cento a decorrere dall'anno 2024”.

TETTO FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI ANNO 2023		
conto costo	Descrizione	Preventivo 2023 DGRU 1326 del 14/12/2022)
240/10/72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	38.443.911
240/10/76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO	10.171.662
240/10/81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	3.050.000
240/10/85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO	1.000.765
TOTALE 2023		52.666.338

TETTO FARMACEUTICA CONVENZIONATA ANNO 2023		
conto costo	Descrizione	Preventivo 2023 DGRU 1326 del 14/12/2022)
280/10/10	convenzione assist. farmaceutica	61.754.637

Nella voce riepilogativa dello schema di bilancio “acquisti di beni sanitari” è ricompresa anche la previsione dei costi 2023 per i dispositivi medici. Anche tale previsione rispetta il tetto regionale che, prudenzialmente, è invariato rispetto a quello stabilito per l’anno 2022 con la DGR 305/2022, ed è pari ad € 11.238.302,74, come evidenziato sulla tabella che segue.

conto	descrizione	Preventivo 2023 DGRU 1326 del 14/12/2022)
240/140/10/11	Dispositivi medici -	7.553.290
240/140/20	Dispositivi medici impiantabili attivi	416.567
240/140/30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.268.446
TOTALE 2023		11.238.302,74

B1b) Acquisti di beni non sanitari € 1.899.000

Questa voce di costo, invariata rispetto al preventivo 2022, attesa la natura tecnica e provvisoria del presente documento previsionale, ricomprende la previsione di costi per

l'acquisto di materiali di convivenza e pulizia, combustibili, prodotti di cancelleria ed altri prodotti non sanitari. La voce di costo maggiormente rilevante è quella per carburanti e combustibili, che è pari ad € 655.000.

B2) Acquisti di servizi sanitari € 494.025.948

Questa macrovoce riepilogativa dello schema di bilancio a preventivo 2022 presenta un decremento del 1,5%, pari ad € 7.509.508 rispetto al preventivo 2022, dovuto alla somma algebrica dei seguenti principali riallineamenti tecnici:

- Diminuzione di € 9.214.931 per adeguamento al tetto regionale della spesa farmaceutica convenzionata rispetto a quello a preventivo 2022;
- Incremento di € 3.300.00 per la rettifica di imputazione del costo per l'aggio dei farmaci in DPC, dal conto 240/10/76, riepilogato sullo schema di conto economico 2022 alla voce di costo *Acquisti di beni sanitari*, al conto 280/40/10, riepilogato sullo schema di conto economico 2022 alla voce di costo *Acquisti di servizi sanitari*;
- Diminuzione di € 1.568.247 per la cessazione del servizio di refertazione dei tamponi covid da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia:

Si analizzano di seguito i principali gruppi di costo che sono ricompresi in tale voce:

B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base € 55.890.061.

L'importo stimato a preventivo tecnico 2023 è invariato rispetto a quello a preventivo 2022 e risulta composto dai seguenti costi:

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2022	variazione	%
Assistenza Medici Medicina Generale	39.248.607	39.248.607	0	0,0%
Assistenza Pediatri Libera Scelta	8.056.454	8.056.454	0	0,0%
Assistenza Continuità assistenziale	5.945.190	5.945.190	0	0,0%
Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	2.120.000	2.120.000	0	0,0%
mobilità intraregionale	140.000	140.000	0	0,0%
mobilità extraregionale	379.810	379.810	0	0,0%
TOTALE COSTI MEDICINA DI BASE	55.890.061	55.890.061	0	0,0%

I costi previsti per il personale sanitario convenzionato con il SSN per l'esercizio 2023 corrispondono a quelli del preventivo 2022 e quindi rispettano i limiti di crescita dei trattamenti economici per tale tipologia di medici.

B.2.b) Acquisto servizi sanitari – Farmaceutica € 62.728.744

L'importo complessivo di € 62.728.744, in decremento per € 9.214.931 rispetto al preventivo 2022 a causa dell'abbassamento del tetto regionale per la spesa farmaceutica convenzionata, risulta composto dalle seguenti voci di costo:

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2022	variazione	%
Convenzioni per assistenza farmaceutica	61.754.637	70.969.568	-9.214.931	-13,0%
Indennità disagiata residenza farmacie rurali	70.000	70.000	0	0,0%
Contributo per elaborazione ricette	193.967	193.967	0	0,0%
Farmaceutica mobilità extraregionale	710.140	710.140	0	0,0%
TOTALE COSTI FARMACEUTICA 2023	62.728.744	71.943.675	-9.214.931	-12,8%

Per quanto concerne il costo della farmaceutica convenzionata si evidenzia che lo stesso, in questa prima fase programmatica, prudenzialmente, rispetta l'obiettivo regionale del 2023, come sopra precisato in dettaglio all'apposito prospetto, l'andamento verrà costantemente monitorato ed eventuali scostamenti saranno prontamente evidenziati, come per quelli degli altri costi sottoposti a tetto.

Nella macro voce in esame "Acquisti di servizi sanitari" è ricompresa anche la previsione di costo della mobilità regionale ed extraregionale che non hanno una univoca voce riepilogativa, si riepilogano comunque di seguito tali voci di costo che sono tra quelle maggiormente rilevanti del bilancio aziendale.

MOBILITA' REGIONALE

Sul bilancio preventivo 2023 sono stati iscritti costi per il global budget, pari ad € 194.930.328 in conformità alle prime indicazioni regionali (tabella n. 2 DGR 1326/2022) e delle prestazioni extra global budget, per € 5.356.000 per un totale generale di € 200.286.328, in diminuzione per € 1.588.247 rispetto al totale del 2022 per la cessazione dei tamponi covid da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia. Le partite infragruppo sono state riconciliate con le altre Aziende Sanitarie regionali.

MOBILITA' EXTRAREGIONALE

La previsione dei costi anno 2023 della mobilità extraregionale passiva in compensazione, per complessivi € 40.796.742, come sopra precisato per l'attiva, è immutata rispetto a quella a preventivo 2022, tenuto conto della natura tecnica del documento previsionale e delle variabili che potrebbero incidere su questa voce discendenti dalle misure di efficientamento regionali ed aziendali.

Ai fini del risultato economico del bilancio, per la mobilità extraregionale, rileva, più che l'importo in termini assoluti della previsione dei costi e dei ricavi, lo sbilancio che viene previsto tra la mobilità attiva extraregionale e quella passiva e nel preventivo 2023 tale saldo passivo è pari ad € 19.101.903, corrispondente a quello a preventivo 2022.

B 3) Acquisto servizi non sanitari € 44.493.848

L'importo risulta composto dalla previsione di costo per le seguenti voci:

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2022	variazione	%
servizi non sanitari	44.213.348	42.759.848	1.453.500	3,4%
consulenze collaborazioni interinale e altro	71.000	71.000	0	0,0%
formazione	209.500	209.500	0	0,0%
TOTALE COSTI SERVIZI NON SANITARI	44.493.848	43.040.348	1.453.500	3,4%

Rispetto al preventivo 2022 si registra, in particolare, un modesto incremento del budget previsionale di € 1.453.500 per i costi dell'energia e del riscaldamento, vista l'attuale crisi energetica e l'andamento dei costi dell'esercizio in chiusura.

B 4) Manutenzione e riparazione € 12.440.252

La previsione di tale voce di costo per l'esercizio 2023, in questa prima fase programmatica di natura tecnica, è invariata rispetto al preventivo 2022.

B 5) Godimento di beni d terzi € 3.808.905

L'importo risulta composto dalle seguenti voci di costo e presenta una previsione tecnica invariata rispetto a quella a preventivo 2022.

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2022	variazione	%
Fitti passivi e quote condominiali	2.596.905	2.596.905	0	0,0%
Canoni di noleggio	670.000	670.000	0	0,0%
canoni di leasing operativo	542.000	542.000	0	0,0%
Totale godimento di beni di terzi	3.808.905	3.808.905	0	0,0%

B6) Costi del personale € 208.196.650

B11)d) Altri accantonamenti rinnovi contrattuali personale € 6.790.313

La previsione dei costi del personale dipendente, per complessivi € 214.896.963, di cui € 208.196.650, per spesa al netto della stima dei rinnovi contrattuali, e di € 6.790.313 per la stima della incidenza dei rinnovi contrattuali per l'anno 2023, corrisponde, nel totale, a quella del preventivo 2022, attesa la natura provvisoria e tecnica del documento previsionale 2023.

Nel preventivo 2023, però, in conformità alla DGR n. 1326 del 14/12/2022, (Indirizzi regionali per la predisposizione del bilancio di previsione 2023), il costo relativo al personale dipendente a tempo determinato è stato ricondotto al limite fissato nell'Allegato 3) della medesima Deliberazione, pari ad € 7.660.046, come attestato dal Dirigente competente con messaggio email del 19/12/2022, operando le opportune riallocazioni sui relativi conti di costo.

Anche la previsione della voce accantonamenti per i costi dei rinnovi contrattuali del personale dipendente per complessivi € 6.790.313, in questa prima fase programmatica, è rimasta invariata rispetto a quella del 2022.

B7) Oneri diversi di gestione € 3.338.843

L'importo risulta composto dalla previsione per le seguenti voci di costo:

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2022	variazione	%
Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	1.394.516	1.394.516	0	0,0%
compensi Organi Direttivi e Collegio Sindacale	598.756	598.756	0	0,0%
compensi commissioni	1.310.171	1.310.171	0	0,0%
altri oneri per liti arbitraggi e risarcimenti	35.400	35.400	0	0,0%
Totale oneri diversi di gestione	3.338.843	3.338.843	0	0,0%

I costi a preventivo tecnico 2023 rimangono invariati rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

B 8) Ammortamenti € 12.500.061

Si precisa che una quota dei costi annui di ammortamento dei beni acquisiti con finanziamenti in conto capitale, viene "sterilizzata" mediante iscrizione del corrispondente ricavo alla voce A7), come precisato al capoverso di riferimento. La quota di ammortamenti che non si sterilizzano e che quindi rimangono a costo viene stimata, come ogni anno in sede di preventivo, in € 937.145, sulla base del dato effettivo iscritto sul bilancio di esercizio 2021 (ultimo approvato).

B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti € zero

Questa voce non risulta movimentata in sede di previsione.

B10) Variazione delle rimanenze € zero

Non è stata prevista alcuna variazione delle rimanenze, in quanto la previsione è stata effettuata sul fabbisogno stimato, presupponendo scorte finali invariate rispetto a quelle iniziali.

B11) Accantonamenti € 9.626.423

B11a) accantonamenti per rischi € 150.000

In conformità alla Legge Regionale n. 3 del 21/1/2010, articolo 4 si è provveduto ad accantonare a Fondo la somma di € 150.000, per far fronte ai lavori di somma urgenza, corrispondente a quella a preventivo 2022.

B11d) Altri accantonamenti € 9.476.423

Su tale voce risultano accantonati, in via provvisoria, attesa la natura tecnica del preventivo 2023, oltre ai costi per il rinnovo contrattuale del personale dipendente, per € 6.790.313, già evidenziati all'apposito paragrafo, anche i costi dei rinnovi contrattuali del personale convenzionato, per € 2.686.110, nello stesso importo del preventivo 2022.

C) Proventi e oneri finanziari € 20.200

C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari € 50.200

L'importo corrisponde a quello iscritto sul preventivo 2022 ed è relativo agli interessi attivi vari da recuperi crediti e a quelli maturati sulle giacenze dei conti fruttiferi;

C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari € 30.000

L'importo corrisponde agli interessi passivi sulle rate dei mutui, contratti negli esercizi precedenti, in scadenza nell'anno 2023. La previsione presenta una diminuzione rispetto al preventivo 2022, dato che le somme mutate vengono restituite con piani di ammortamento a rate costanti, con quote decrescenti di interessi.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie € zero

Questa voce non risulta movimentata in sede di previsione.

E) Proventi e oneri straordinari € zero

Questa voce non risulta movimentata in sede di previsione.

Y) Imposte sul reddito dell'esercizio € 15.666.397

Y1) IRAP € 15.146.397

Y2) IRES € 520.000

La previsione dei costi per imposte risulta immutata rispetto a quella a preventivo 2022, in questa prima fase programmatoria di natura tecnica.

Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.) € zero

Questa voce non risulta movimentata in sede di previsione.