

Servizio Sanitario Regione Umbria

NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO TECNICO
ESERCIZIO 2024

PREMESSA

Il Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2024 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 Preventivo 2024, è stata effettuata sulla base delle prime indicazioni fornite dalla Regione Umbria- Servizio Programmazione Economico-Finanziaria Controllo di Gestione e Reporting delle Aziende Sanitarie Regionali - con nota prot. n. 2023-0286778 del 18/12/2023, ricevuta da questa USL con prot. in entrata n. 0222531, stessa data, per permettere l'avvio della programmazione, pur non risultando definito il livello del fabbisogno sanitario anno 2024

Le previsioni economiche sono state operate sulla base del piano dei conti trasmesso dalla Regione Umbria con nota prot. 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 2024 di cui al presente atto è un bilancio tecnico, adottato al fine di avviare la programmazione aziendale 2024, garantire l'operatività dell'Azienda dai primi giorni di gennaio 2024 e non interrompere la necessaria continuità delle attività e dei servizi, sulla base delle prime indicazioni fornite dal competente Servizio della Regione Umbria con nota del 18/12/2023, sopra richiamata.

Il totale generale dei ricavi, iscritti nel Bilancio preventivo tecnico 2024, ammonta a € 946.977.284,89, corrispondenti al "Valore della Produzione", per € 946.947.084,89 oltre ad € 30.200 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 € 16.008.953,31, 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 € 962.986.238,20.

La tabella seguente confronta il valore della produzione del preventivo tecnico 2024 con quello dell'anno precedente, evidenziando la sostanziale coincidenza dei valori, attesa la natura del presente documento previsionale:

Si evidenzia che per la prima volta il Preventivo 2024 contiene anche la previsione dei ricavi per i finanziamenti della Non Autosufficienza PRINA, e dei correlati costi per lo stesso importo, come disposto dalla Regione Umbria; i contributi anno 2024 del PRINA corrispondono alle assegnazioni di cui alla DGR 409 del 19/4/2023, come precisato dal competente dirigente regionale con email del 18/12/2023.

Valore della Produzione	Bilancio preventivo 2024	Bilancio preventivo 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
Contributi c/esercizio	859.689.052,44	825.573.742	34.115.310,44	4,13
Finanziamenti vincolati Non Autosufficienza PRINA	8.289.228,00	-	8.289.228,00	100%
Ricavi per prestazioni socio-sanitarie concorsi, recuperi, rimborsi	33.899.122,45	35.613.751	- 1.714.628,55	- 4,81
Concorsi, recuperi, rimborsi	21.612.000,00	22.688.422	- 1.076.422,00	- 4,74
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	11.470.200,00	11.470.200	-	-
altri ricavi e proventi	449.500,00	369.500	80.000,00	21,65
Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	11.537.982,00	11.562.913	- 24.931,00	- 0,22
TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE	946.947.084,89	907.278.528,00	39.668.556,89	4,37

A) Valore della produzione € 946.947.084,89

La voce più rilevante dei ricavi previsti per l'esercizio 2024 è rappresentata dal Fondo Sanitario regionale assegnato, in via provvisoria, dalla Regione Umbria, il cui importo ammonta a complessivi € 859.689.052,44, superiore per € 34.115.310,10 rispetto al finanziamento iniziale a preventivo 2023 e per € 3.750.000 rispetto a quello 2023 rideterminato in coerenza con la DGR di riparto 411 del 21/4/2023.

La previsione delle altre poste di ricavo, diverse dalla mobilità regionale, in questa prima fase programmatica, è stata effettuata, sulla base del preventivo 2023 e dell'andamento effettivo al 3° trimestre 2023, effettuando anche dei riallineamenti tecnici.

Il trend dei ricavi verrà comunque monitorato mensilmente, procedendo alle eventuali conseguenti rettifiche.

Per i ricavi per mobilità regionale ci si è attenuti al global budget stabilito dalla Regione Umbria con la direttiva di cui alla citata nota prot. n. 2023-0286778 del 18/12/2023, 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 2022.

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 2024	incidenza % su valore della produzione 2024	Bilancio preventivo 2023	incidenza % su valore della produzione 2023	differenza 2024/2023
Contributi c/esercizio	859.689.052,44	90,79%	825.573.742,00	90,99%	34.115.310,44
Finanziamenti vincolati Non Autosufficienza PRINA	8.289.228,00	0,88%	-	0,00%	8.289.228,00
Ricavi per prestazioni socio-sanitarie	33.899.122,45	3,58%	35.613.751,00	3,93%	- 1.714.628,55
concorsi, recuperi, rimborsi	21.612.000,00	2,28%	22.688.422,00	2,50%	- 1.076.422,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	11.470.200,00	1,21%	11.470.200,00	1,26%	-
altri ricavi e proventi	449.500,00	0,05%	369.500,00	0,04%	80.000,00
Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	11.537.982,00	1,22%	11.562.913,00	1,27%	- 24.931,00
TOTALE VALORE PRODUZIONE BPE	946.947.084,89	100%	907.278.528,00	100%	39.668.556,89

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, quindi, determinante per garantire i livelli di assistenza e l'equilibrio economico-finanziario della gestione.

A1) Contributi c/esercizio € 867.978.280,44**A.1a) Contributi in conto esercizio - da Regione e provincia autonoma per quote FSR € 859.689.052,44**

Il finanziamento regionale provvisorio per l'anno 2024 risulta incrementato per € 34.115.310,10 rispetto alla prima assegnazione a preventivo 2023; sulla base del confronto con la assegnazione 2023 rideterminata in coerenza con la DGR di riparto 411 del 21/4/2023, l'assegnazione 2024 risulta incrementata di € 3.750.000.

Gli indirizzi regionali emanati con la nota citata contengono le prime direttive per permettere alle Aziende Sanitarie di avviare la programmazione 2024 e redigere i bilanci previsionali, in attesa di perfezionare le linee definitive per il riparto dei fondi appena verrà definito il quadro finanziario di riferimento.

Sul prospetto che segue si espone la dinamica dei finanziamenti regionali per fondo sanitario a preventivo 2024/2023, dalla quale emerge, in particolare, l'azione di riequilibrio della ripartizione delle risorse tra le due Aziende Sanitarie Territoriali.

AZIENDE SANITARIE	preventivo 2024	preventivo 2023	differenza 2024/2023
Azienda U.S.L. Umbria 1	859.689.052,44	825.573.742,34	34.115.310,10
Azienda U.S.L. Umbria 2	664.672.309,17	682.237.619,28	- 17.565.310,11
TOTALE Aziende U.S.L.	1.524.361.361,61	1.507.811.361,62	16.549.999,99
Az. Ospedaliera PERUGIA	79.527.450,00	77.827.450,00	1.700.000,00
Az. Ospedaliera TERNI	51.800.000,00	52.550.000,00	- 750.000,00
TOTALE Aziende Ospedaliere	131.327.450,00	130.377.450,00	950.000,00
TOTALE REGIONE	1.655.688.811,61	1.638.188.811,62	17.499.999,99

A.1b) Contributi in conto esercizio – extra fondo € 8.289.228

Tale voce ricomprende l'iscrizione dei finanziamenti per la Non Autosufficienza PRINA, corrispondenti alla assegnazione di cui alla DGR 409 del 19/4/2023, in conformità alla indicazione del competente dirigente regionale con email del 18/12/2023, e precisamente € 7.755.025, quale quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza ed € 534.203 per quota Fondo Regionale Non Autosufficienza.

A.1c)d) Contributi in conto esercizio – 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 consolidate direttive regionali 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 € 33.899.122,45

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 2023, 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. 3, allegata alla nota regionale prot. n. 2023-0286778 del 18/12/2023, ricevuta da questa USL con prot. in entrata n. 0222531, stessa data. Si evidenzia che il global budget previsto per il 2024 risulta invariato rispetto a quello del 2023.
- mobilità regionale per altre prestazioni "fuori global budget", per complessivi € 380.000, invariata rispetto a quella del preventivo 2023.

A4)b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia € 4.014.530

L'importo di cui sopra, aggiornato in considerazione dell'andamento effettivo dei ricavi 2023, con un modesto incremento di € 545.100.

A4)c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro € 24.599.910,45

Questa macro voce di ricavo, a preventivo tecnico 2024, risulta diminuita per € 2.259.728,55, al fine di riallineare la previsione all'andamento effettivo del 2023 e ai dati di mobilità extraregionale comunicati dalla Regione Umbria.

L'importo di € 24.599.910,45 è formato dalle seguenti voci:

- mobilità sanitaria extraregionale soggetta a compensazione, pari ad € 19.693.110,45. L'importo iscritto a preventivo 2024 corrisponde a quanto disposto dalla Regione Umbria con email del 18/12/2023. Rispetto al preventivo 2023 si registra una diminuzione di € 2.001.728,55.
- mobilità sanitaria extraregionale, non soggetta a compensazione, pari ad € 945.000, corrispondente al preventivo 2023, 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 € 3.958.400, di cui tra i più rilevanti si segnalano € 600.000 per i ricavi per assistenza odontoiatrica di cui alla L.R. 7/2008, € 350.000 per ricavi servizio di medicina legale, € 1.251.000 per prestazioni del Dipartimento Prevenzioni ed € 750.000 per ricavi da multe ed ammende.

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi € 21.612.000

L'importo di € 21.612.000 iscritto sul preventivo tecnico 2024 risulta diminuito di € 1.076.422 rispetto al preventivo 2023 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 2023;
- Rimborsi e recuperi da Aziende Sanitarie Regionali, per complessivi € 18.745.000, 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 2023;
- Rimborsi e recuperi da diversi soggetti pubblici e privati, per complessivi € 2.667.000, in diminuzione per € 994.422 rispetto al preventivo 2023; 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 corrispondente al preventivo 2023, in coerenza con l'andamento effettivo degli incassi 2023.

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 11.537.982

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 € 12.318.021, corrispondenti a quelli del bilancio di esercizio 2022. Anche tale previsione di ricavo, in lieve decremento per € 24.931 rispetto al preventivo 2023, è stata effettuata sulla base del dato effettivo del bilancio di esercizio 2022.

A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni € zero

La suddetta voce non risulta movimentata

A9) Altri ricavi e proventi € 449.500

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, sulla base dell'andamento effettivo 2023, con un lieve incremento di € 80.000 rispetto al preventivo 2023.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

La previsione dei costi a preventivo tecnico 2024 è stata effettuata, in questa prima fase programmatoria, in considerazione dell'andamento effettivo 2023, delle priorità individuate dalla Direzione Aziendale, delle risorse a disposizione e delle prime indicazioni e dei vincoli regionali per l'avvio della programmazione 2024.

Il totale generale dei costi, iscritti nel Bilancio tecnico preventivo economico 2023, ammonta a € 946.977.284,89 di cui 931.305.699,89, corrispondenti al "Costo della Produzione", € 5.188,00 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 € 16.008.953,31, 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 € 962.986.238,20, corrispondente a quello dei ricavi.

Per la prima volta, sul preventivo 2024 risultano iscritti anche i costi per la Non Autosufficienza PRINA, per l'importo corrispondente ai ricavi per finanziamenti, per € 8.289.228, in conformità alle disposizioni regionali.

Il bilancio tecnico di previsione 2024 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 Corte Conte 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 2024, 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.

I costi della produzione a preventivo tecnico 2024 risultano incrementati , nel loro complesso, per € 39.648.556,55, rispetto a quelli a preventivo 2023, di cui € 8.289.228 per i costi PRINA che non erano presenti sul preventivo 2023. Sul prospetto che segue si riepiloga il conto economico, con il confronto, a preventivo, degli esercizi 2024 e 2023.

CONTO ECONOMICO	preventivo 2023	preventivo 2024	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	103.201.401,00	112.184.821,86	8.983.420,86	8,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	494.025.948,00	517.244.622,83	23.218.674,83	4,7%
3) Acquisti di servizi non sanitari	44.493.848,00	49.686.329,86	5.192.481,86	11,7%
4) Manutenzione e riparazione	12.440.252,00	12.919.083,00	478.831,00	3,8%
5) Godimento di beni di terzi	3.808.905,00	5.792.905,00	1.984.000,00	52,1%
6) Costi del personale	208.196.650,00	208.196.650,00	-	0,0%
7) Oneri diversi di gestione	3.338.843,00	3.336.843,00	- 2.000,00	-0,1%
8) Ammortamenti	12.500.061,00	12.318.021,00	- 182.040,00	-1,5%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-		
10) Variazione delle rimanenze	-	-		
11) Accantonamenti	9.626.423,34	9.626.423,34	-	0,0%
Totale B)	891.632.331,34	931.305.699,89	39.673.368,55	4,4%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	15.646.197,00	15.641.385,00	4.812,00	0,0%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	50.200,00	30.200,00	- 20.000,00	-39,8%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	30.000,00	5.188,00	- 24.812,00	-82,7%
Totale C)	20.200,00	25.012,00	4.812,00	23,8%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-		
2) Svalutazioni	-	-		
Totale D)	-	-		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	-	-	-	
2) Oneri straordinari	-	-	-	
	-	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	15.666.397,00	15.666.397,00	-	
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	15.146.397,00	15.146.397,00	-	0,0%
2) IRES	520.000,00	520.000,00	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte	-	-	-	
Totale Y)	15.666.397,00	15.666.397,00	-	0,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-	

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 € 112.184.821,86

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

€ 110.484.521,86 acquisti beni sanitari

€ 1.700.300 acquisti beni non sanitari

B1a) Acquisti di beni sanitari € 110.484.521,86

L'incremento rispetto al preventivo 2023 di € 9.182.120,86 dei budget economici per i prodotti farmaceutici e sanitari, è dovuto all'adeguamento degli stessi in coerenza con l'andamento effettivo dei costi 2023, e con le risorse a disposizione per l'anno 2024.

In questa prima fase programmatica, a preventivo tecnico 2024, questa Azienda, atteso che le prime indicazioni regionali di cui alla nota citata, rinviano a successive e specifiche disposizioni, ha, prudenzialmente, rispettato i tetti stabiliti dalla Regione Umbria per il preventivo 2023, con la DGR 1326/2022, e precisamente:

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

Si riepilogano di seguito i dati contabili con evidenziati i conti di costo del Bilancio Preventivo 2024 ricompresi nel calcolo degli obiettivi di spesa stabiliti dalla Regione Umbria per la farmaceutica acquisti diretti e convenzionata.

TETTO FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI ANNO 2024		
conto costo	Descrizione	Preventivo 2024
240/10/72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	39.444.676
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	0
TOTALE 2024		52.666.338

TETTO FARMACEUTICA CONVENZIONATA ANNO 2024		
conto costo	Descrizione	Preventivo 2024
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 2024 per i dispositivi medici. Anche tale previsione, prudenzialmente, in attesa di specifiche disposizioni regionali, rispetta il tetto regionale dell'anno 2023 stabilito con la DGR 305/2022, pari ad € 11.238.302,74, come evidenziato sulla tabella che segue.

conto	Descrizione	Preventivo 2024
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 2024		11.238.302,74

B1b) Acquisti di beni non sanitari € 1.700.300

Questa voce di costo presenta un lieve decremento rispetto al preventivo 2023, per riallineamento dei costi in base all'andamento effettivo del 2023. Tale macro voce 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 € 695.000.

B2) Acquisti di servizi sanitari € 517.244.622,83

Questa macrovoce riepilogativa dello schema di bilancio a preventivo 2023 presenta un incremento del 4,7%, pari ad € 23.218.674,83 rispetto al preventivo 2023, dovuto alla somma algebrica delle seguenti principali poste. Si evidenzia comunque in via preliminare che su tale macrovoce sono imputati i costi per servizi della Non Autosufficienza PRINA, per circa 7,5 milioni di euro, che non erano iscritti sul preventivo 2023.

- Incremento di € 3.583.943,31 per assistenza specialistica ambulatoriale, di cui € 1.374.099 per adeguamento stima prestazioni in regime di mobilità extraregionale sulla base dei dati effettivi 2022 e della disposizione regionale; ed € 2.000.000 per adeguamento a preventivo 2024 del costo per specialistica interna sulla base dei costi effettivi anno 2023;
- Incremento di € 3.192.357 per assistenza ospedaliera, rispetto al preventivo 2023, per adeguamento stima prestazioni in regime di mobilità extraregionale sulla base dei dati effettivi 2022 e della disposizione regionale;
- Diminuzione di € 2.882.722 per prestazione distribuzione farmaci File F per adeguamento a preventivo 2024 sulla base dei costi effettivi anno 2023;
- Incremento di € 7.468.211 della voce "prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" imputabile alla iscrizione sul preventivo 2024, per la prima volta, dei costi della Non Autosufficienza PRINA, che non erano presenti sul preventivo 2023;
- Incremento di € 7.119.798 rispetto al preventivo 2023 per storno tecnico allocazione costi per aggio farmacie su DPC, Farmacup ecc, e per adeguamento previsione a costi effettivi anno 2023.

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

B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base € 56.030.121,64.

L'importo stimato a preventivo tecnico 2024 risulta pressochè invariato rispetto a quello a preventivo 2023 e risulta composto dai seguenti costi:

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2024	variazione	%
Assistenza Medici Medicina Generale	39.248.607,00	39.248.607,00	-	0,0%
Assistenza Pediatri Libera Scelta	8.056.454,00	8.056.454,00	-	0,0%
Assistenza Continuità assistenziale	5.945.190,00	5.945.190,00	-	0,0%
Altro (medicina servizi, psicologi, medici 118,ecc)	2.120.000,00	2.220.000,00	100.000,00	4,50%
mobilità intraregionale	140.000,00	140.000,00	-	0,0%
mobilità extraregionale	379.810,00	419.870,64	40.060,64	9,54%
TOTALE COSTI MEDICINA DI BASE	55.890.061,00	56.030.121,64	140.060,64	0,25%

B.2.b) Acquisto servizi sanitari – Farmaceutica € 62.767.123,06

L'importo complessivo di € 62.767.123,06 corrisponde sostanzialmente al preventivo 2023, risulta composto dalle seguenti voci di costo:

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2024	variazione	%
Convenzioni per assistenza farmaceutica	61.754.637,00	61.754.637,00	-	0,0%
Indennità disagiata residenza farmacie rurali	70.000,00	70.000,00	-	0,0%
Contributo per elaborazione ricette	193.967,00	193.970,00	3,00	0,0%
Farmaceutica mobilità extraregionale	710.140,00	748.516,06	38.376,06	5,13%
TOTALE COSTI FARMACEUTICA	62.728.744,00	62.767.123,06	38.379,06	0,06%

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 2024 sono stati iscritti costi per il global budget, pari ad € 194.930.328 in conformità alle prime indicazioni regionali di cui all'allegato n. 3 della nota più volte citata, e delle prestazioni extra global budget, per € 5.356.000 per un totale generale di € 200.286.328, corrispondente a quello a preventivo 2023. Le partite infragruppo sono state riconciliate con le altre Aziende Sanitarie regionali.

MOBILITA' EXTRAREGIONALE

- La previsione dei costi anno 2024 della mobilità extraregionale passiva in compensazione, per complessivi € 47.017.446,69 come sopra precisato per l'attiva, corrisponde a quanto disposto dalla Regione Umbria con email del 18/12/2023. Rispetto al preventivo 2023 si

registra un incremento dei costi di € 6.220.704,69, che, associato alla diminuzione dei ricavi per lo stesso titolo, per € 2.001.728,55, comporta un notevole peggioramento del saldo passivo a preventivo 2024, che passa da - € 19.101.903 a preventivo 2023 a -€ 27.324.336,24, di € 8.222.433,24. Tale saldo passivo incide pesantemente sul bilancio aziendale ed assorbe il 24,2% dell'incremento del finanziamento regionale 2024 rispetto al 2023.

B 3) Acquisto servizi non sanitari € 49.686.329,86

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

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2024	variazione	%
servizi non sanitari	44.213.348,00	49.368.829,86	5.155.481,86	10,44%
consulenze collaborazioni interinale e altro	71.000,00	71.000,00	-	0,00%
Formazione	209.500,00	209.500,00	-	0,00%
TOTALE COSTI SERVIZI NON SANITARI	44.493.848,00	49.649.329,86	5.155.481,86	10,38%

Rispetto al preventivo 2023 si registra, in particolare, un incremento del budget previsionale di € 5.155.481,86 per adeguamento ai costi effettivi anno 2023, connotati da forte rialzo inflattivo e dall'elevato costo dell'energia e del riscaldamento.

B 4) Manutenzione e riparazione € 12.919.083

La previsione di tale voce di costo per l'esercizio 2023, in questa prima fase programmatoria di natura tecnica, è quasi invariata rispetto al preventivo 2023, con un modesto incremento di € 478.831.

B 5) Godimento di beni d terzi € 5.792.905

La previsione di tale voce di costo per l'esercizio 2024, risulta, per € 1.984.000 per coprire i costi di contratti in corso di esecuzione per noleggio attrezzature sanitarie. in questa prima fase programmatoria L'importo risulta composto dalle seguenti voci di costo:

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2024	variazione	%
Fitti passivi e quote condominiali	2.596.905	2.596.905	-	0,0%
Canoni di noleggio	670.000	2.730.000	2.060.000,00	75,46%
canoni di leasing operativo	542.000	466.000	- 76.000,00	-16,3%
Totale godimento di beni di terzi	3.808.905	5.792.905	1.984.000,00	34,25%

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 2024, corrisponde a quella del preventivo 2023, attesa la natura provvisoria e tecnica del documento previsionale 2024 ed anche in considerazione che le prime indicazioni regionali per l'avvio della programmazione 2024 hanno assegnato come tetto di spesa per il personale dipendente, sia tempo determinato

che indeterminato, gli stessi vincoli stabiliti per il preventivo 2023 con la DGRU 1326 del 14/12/2022.

B7) Oneri diversi di gestione € 3.336.843

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

Voci di costo	Preventivo 2023	Preventivo 2024	variazione	%
Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	1.394.516	1.392.516	- 2.000	-0,14%
compensi Organi Direttivi e Collegio Sindacale	598.756	598.756	-	0,0%
compensi commissioni	1.310.171	1.310.171	-	0,0%
altri oneri per liti arbitraggi e risarcimenti	35.400	35.400	-	0,0%
Totale oneri diversi di gestione	3.338.843	3.336.843	-2.000	-0,06%

I costi a preventivo tecnico 2024 rimangono sostanzialmente invariati rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

B 8) Ammortamenti € 12.318.021

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 € 780.039 sulla base del dato effettivo iscritto sul bilancio di esercizio 2022 (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 2024 dei beni sanitari ed economici presuppone scorte finali invariate rispetto a quelle iniziali. I valori inseriti sul piano dei conti dei costi e dei ricavi del preventivo 2024 corrispondono alle rimanenze finali al 31/12/2022.

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 2023.

B11d) Altri accantonamenti € 9.476.423

Su tale voce risultano accantonati, in via provvisoria, attesa la natura tecnica del preventivo 2024, 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 2023.

C) Proventi e oneri finanziari € 25.012

C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari € 30.200

L'importo è stato aggiornato sulla base dei ricavi effettivi 2023 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 € 5.188

L'importo corrisponde agli interessi passivi sulle rate dei mutui, contratti negli esercizi precedenti, in scadenza nell'anno 2024. La previsione presenta una diminuzione rispetto al preventivo 2023, 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 2023, in questa prima fase programmatica di natura tecnica.

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

Questa voce non risulta movimentata in sede di previsione.