

Servizio Sanitario Regione Umbria

**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
AL BILANCIO PREVENTIVO
TECNICO DELL'ESERCIZIO 2024**

SOMMARIO

PREMESSA.....	3
1. Presentazione dell’Azienda Sanitaria Locale Umbria 1.....	4
1.1 Storia e missione	4
1.2 Organizzazione aziendale	4
1.3 I principali numeri aziendali.....	7
2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DI PROGRAMMAZIONE.....	10
2.1 La politica sanitaria nazionale.....	10
2.2 Indirizzi regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione	10
2.3 Obiettivi del Direttore Generale	11
2.4 La programmazione aziendale	11
3. ANDAMENTO ATTIVITA’2021/2022 : riorganizzazione attività del periodo	16
4. PREVISIONI ECONOMICHE	20
4.1 Previsione ricavi.....	20
4.1.1 Contributi in conto esercizio	21
4.1.2 La mobilità sanitaria extraregionale.	21
4.1.3 La mobilità sanitaria regionale.....	22
4.1.4 Altre entrate.	22
4.2 Previsione Costi.....	22
4.2.1 Mobilità Regionale.....	26
4.2.2 Mobilità Extraregionale	27
4.3 Programmazione degli investimenti.....	27
4.4 Programmazione Risorse di cassa	27

PREMESSA

Il bilancio Preventivo 2024 è stato predisposto, come documento tecnico, al fine di avviare la programmazione ed aprire la gestione economica dell'esercizio, assegnando, provvisoriamente, i budget ai Centri di Risorsa aziendali sul sistema contabile-informatico, 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, pur non risultando definito il livello del fabbisogno sanitario anno 2024.

La stessa Regione nella nota citata ha precisato che "le risorse e i vincoli individuate negli allegati della nota saranno oggetto di integrazione con successivi appositi provvedimenti, a seguito della definizione del quadro finanziario e normativo di riferimento

In conformità al Decreto Legislativo 23.6.2011 n. 118 e s.m.i. che, al Titolo II, art. 25, detta specifiche disposizioni per la disciplina dei sistemi contabili del settore sanitario, il Bilancio preventivo Economico 2023, ancorchè di natura tecnica e provvisorio, include:

1. lo schema di conto economico preventivo, redatto secondo lo schema allegato al D.Lgs 118/2011, come successivamente 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;
2. il piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'allegato 2/2 del D.Lgs 118/2011;
3. il conto economico dettagliato secondo lo schema del Modello CE di cui al DM 13/11/2007 e successive modificazioni e 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;
4. la nota illustrativa;
5. il piano triennale degli investimenti (2024/2026);
6. la relazione del Direttore Generale;
7. la relazione del Collegio Sindacale.

La funzione principale della relazione del Direttore Generale è quella di evidenziare i collegamenti del documento di bilancio con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.

In considerazione della situazione di rilevante squilibrio economico a prechiusura dell'esercizio 2023, verranno inoltre evidenziati sulla presente Relazione i confronti tra i costi maggiormente significativi, come risultanti dal preventivo tecnico-provvisorio 2024 e quelli a preconsuntivo 2023. Ciò al fine di rappresentare con la massima trasparenza le problematiche economiche che potrebbero emergere fin dai primi mesi di gestione dell'esercizio 2024 qualora le misure di efficientamento e riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale non permettano di eliminare le storiche criticità strutturali del SSR, aggravatesi nel corso degli ultimi anni, e le risorse finanziarie a disposizione della sanità non vengano adeguate agli attuali fabbisogni connotati da un incremento generalizzato dei costi di beni e servizi a causa del permanere dell'elevato indice inflattivo.

La presente relazione, inoltre, in aderenza a quanto previsto dal D.Lgs. 118, partendo dalla presentazione dell'Azienda e dall'enunciazione dei suoi dati di attività, richiama gli indirizzi di programmazione nazionali, regionali e aziendale per giungere alle relative conseguenti previsioni di ordine economico, che sono esplicitate in maniera dettagliata in nota illustrativa e che in questo documento vengono solo brevemente riportate, fornendo evidenza agli aspetti più rilevanti.

1. PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 1 DELL'UMBRIA

1.1 Storia e missione

Con Legge Regionale del 12/11/2012 n. 18 "Ordinamento del Servizio sanitario Regionale", come riconfermato dal "Testo unico in materia di Sanità e Servizi sociali" 2015, è stato istituito dal 1 gennaio 2013, il nuovo soggetto giuridico "Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 1", nato dalla fusione, delle ex ASL n. 1 e n. 2 e che subentra in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi delle ex Aziende di cui alla Legge Regionale 3/98.

Dopo tre anni di riorganizzazioni e rimodulazioni per effetto della pandemia da SarsCov 2 si è avuto un ripristino delle condizioni antecedenti lo stato emergenziale.

La particolare congiuntura socio-economica con importante impatto sulla sostenibilità del sistema ha determinato la necessità di intervenire attraverso misure specifiche a garanzia di erogazione delle prestazioni sanitarie LEA in efficienza, efficacia ed appropriatezza.

Sono quindi state dettate una serie di riorganizzazioni, anche in virtù del nuovo **Piano Sanitario 2022-2026** adottato con DGR 793 dell' 01/08/2022 e altre direttive regionali tra cui quella di riorganizzazione della rete dell'emergenza, la creazione di un Centro Unico di formazione delle risorse umane, la revisione dell'organizzazione Ospedaliera e Territoriale delle Aziende Sanitarie Umbre come da DGR N. 943 del 13/09/2023 avente ad oggetto: " DGR 1024/2022 avente ad oggetto: "Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024. Determinazioni" - Aggiornamento per scorrimento anno 2023, nonché la DGR N. 1399 del 28/12/2023 avente ad oggetto: " 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 ".

La missione dell'Azienda USL Umbria n. 1 consiste nel promuovere e tutelare la salute degli individui e della collettività che vive e lavora nel suo territorio, nell'ambito delle indicazioni normative e programmatiche nazionali e regionali, impiegando le risorse assegnate in modo efficiente e nel rispetto dei principi della dignità della persona, del bisogno di salute, dell'equità delle cure e della loro appropriatezza.

1.2 Organizzazione aziendale

L'Azienda USL Umbria n.1 è un'Azienda Sanitaria Territoriale che, allo stato attuale, assiste l'area più vasta e popolosa della Regione.

Ha una superficie complessiva di **4.298,38 Km^q**, dove insistono 38 Comuni (Corciano, Perugia, Torgiano, Assisi, Bastia, Bettona, Cannara, Valfabbrica, Collazzone, Deruta, Fratta Todina, Massa Martana, Marsciano, Monte Castello di Vibio, San Venanzo, Todi, Castiglione del Lago, Città della Pieve, Magione, Paciano, Panicale,

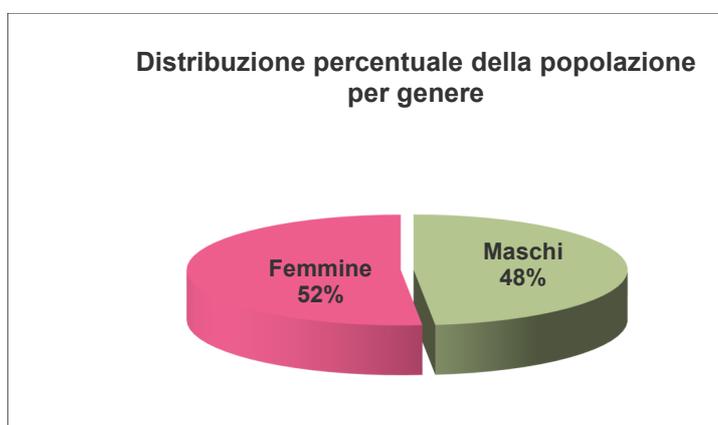
Passignano, Piegara, Tuoro, Citerna, Città di Castello, Lisciano Niccone, Monte Santa Maria Tiberina, Montone, Pietralunga, San Giustino, Umbertide, Costacciaro, Fossato di Vico, Gualdo Tadino, Gubbio, Scheggia e Pascelupo, Sigillo).

La popolazione residente, complessivamente, al 1 Gennaio 2023, ammonta a **488.327 abitanti** (Fonte ISTAT) e rappresenta il **57,17%** dell'intera popolazione regionale (**854.137**).

Popolazione Residente 1 gennaio 2023 (Fonte ISTAT)

COMUNI	POPOLAZIONE RESIDENTE	SUPERFICIE KM. Q.	DENSITA' PER KM. Q.
DISTRETTO PERUGINO	189.866	551,49	344,28
DISTRETTO ASSISANO	60.408	384,37	157,16
DISTRETTO MEDIA VALLE TEVERE	55.534	781,16	71,09
DISTRETTO TRASIMENO	56.298	777,95	72,37
DISTRETTO ALTO TEVERE	74.197	987,25	75,16
DISTRETTO ALTO CHIASCIO	52.024	816,16	63,74
AZIENDA USL Umbria n.1	488.327	4.298,38	113,61

Analizzando la popolazione in base al sesso, la percentuale di donne 52% (252.026) è maggiore rispetto a quella degli uomini 48% (236.301).



Il modello organizzativo dell'Azienda è articolato secondo il seguente schema:

- La **Direzione Aziendale**, composta da Direttore Generale, Direttore Sanitario, Direttore Amministrativo, cui compete l'esercizio delle funzioni strategiche, per garantire la promozione e la tutela della salute della popolazione, ottimizzando il rapporto tra risorse impiegate e risultati ottenuti;
- l'**Area Centrale dei Servizi** a cui spetta il compito di garantire le funzioni di supporto al processo produttivo;
- il **Nucleo Operativo** che attende alla produzione ed erogazione di servizi e prestazioni assistenziali.

L'Area Centrale dei Servizi è costituita dalle U.O. di Staff e dalle U.O. Amministrative.

Le **U.O. di Staff della Direzione Aziendale**, che hanno il compito di fornire supporto tecnico e/o operativo alle funzioni della Direzione Aziendale e/o di esercitare funzioni particolari, sono le seguenti: Controllo di Gestione; Programmazione Sanitaria e Gestione Flussi Informativi Sanitari; Sviluppo, Qualità e Comunicazione; Sicurezza Aziendale; Formazione del Personale e Sviluppo Risorse; Servizio Professioni Sanitarie; Servizio Farmaceutico Aziendale; Fisica Sanitaria; Politiche del farmaco, accreditamento e processi di qualità aziendale; Medicina Legale Aziendale.

Le **U.O. Amministrative**, che hanno il compito di assicurare il corretto assolvimento delle funzioni di supporto amministrativo e logistico, sono le seguenti: Affari Generali Istituzionali e Gestione legale dei Sinistri; Controllo di Gestione; Attività Tecniche - Acquisti Beni e Servizi; Tecnologie Informatiche e Telematiche; Patrimonio; Contabilità Economico Finanziaria; R.U. Trattamento Giuridico - Economico Personale Dipendente e Convenzionato; Direzione attività amministrative territoriali; Area Economale; Direzione Amministrativa Presidi Ospedalieri.

Sono poi presenti la Direzione Medica Presidio ospedaliero Alto Tevere e la Direzione Medica Presidio Ospedaliero Gubbio e Gualdo Tadino e P.O.U..

Il Nucleo Operativo è costituito dalle Macrostrutture dotate di autonomia tecnico-professionale:

- Distretti Socio-Sanitari;
- Dipartimento di Prevenzione;
- Dipartimento Salute Mentale;
- Dipartimenti ospedalieri.

Il **Distretto Socio-Sanitario** è l'articolazione territoriale ed organizzativa dell'Azienda per lo svolgimento delle attività finalizzate alla promozione della salute, alla prevenzione, alle cure e alla riabilitazione, tramite la gestione integrata delle risorse aziendali e degli enti locali.

I Distretti dell'Azienda USL Umbria n. 1, articolati in Centri di Salute e Servizi, sono i seguenti:

- **Distretto del Perugino;**
- **Distretto dell' Assisano;**
- **Distretto della Media Valle del Tevere;**
- **Distretto del Trasimeno;**
- **Distretto Alto Chiascio;**
- **Distretto Alto Tevere.**

Il **Dipartimento di Prevenzione** è la struttura operativa di cui l'Azienda si avvale per garantire la tutela della salute collettiva perseguendo obiettivi di promozione della salute e prevenzione delle malattie e delle disabilità ed è articolato nelle seguenti Macroaree: Sanità Pubblica; Prevenzione nei luoghi lavoro; Sanità Pubblica Veterinaria; Sicurezza Alimentare.

Il **Dipartimento di Salute Mentale** è l'insieme delle strutture e dei servizi che hanno il compito di farsi carico della domanda legata alla cura, all'assistenza e alla tutela della salute mentale nell'ambito del territorio aziendale. E' dotato dei seguenti servizi:

- servizi per l'assistenza diurna: i Centri di Salute Mentale (CSM);
- servizi semiresidenziali: i Centri Diurni (CD);
- servizi residenziali: strutture residenziali (SR) distinte in residenze terapeutico-riabilitative e socio-riabilitative;
- Servizio Psichiatrico di Diagnosi e Cura (SPDC) integrato con l'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Nell'Azienda USL Umbria n.1, secondo la Delibera del Direttore Generale n. 1453 del 21.12.2016 è stato adottato il Piano di Riorganizzazione degli Ospedali dell'Azienda USL Umbria n. 1 ai sensi della DGR 212/2016 attuativa del DM 70/2015 "Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera", che ha stabilito una organizzazione caratterizzata da **2 Presidi Ospedalieri sedi di DEA di 1° livello** (Alto Tevere e Gubbio-Gualdo Tadino) ed un **Presidio Ospedaliero Unificato** con i 3 Ospedali di base di Assisi, Castiglione del Lago, Media Valle del Tevere, e un Centro Ospedaliero di Riabilitazione Intensiva (CORI).

Tutti i Presidi Ospedalieri sono organizzati secondo il modello dipartimentale.

Il Dipartimento è un'organizzazione integrata di più strutture operative omogenee, affini o complementari che perseguono comuni finalità e sono tra loro interdipendenti pur mantenendo autonomia e responsabilità professionale.

I **Dipartimenti Ospedalieri** dell'Azienda USL Umbria n.1 sono: **Dipartimento di Chirurgia Generale; Dipartimento di Chirurgia Specialistica; Dipartimento Medico e Oncologico; Dipartimento Medicine Specialistiche; Dipartimento Materno-Infantile; Dipartimento dei Servizi; Dipartimento di Emergenza e Accettazione.**

1.3 I principali numeri aziendali

Si riepiloga nella tabella che segue il personale dipendente, a tempo determinato ed indeterminato, in servizio al 31/12/2022 e al 31/12/2021, suddiviso per ruolo, qualifica e profilo, tratto dal bilancio d'esercizio 2022.

Dati sull'occupazione al 31.12.2022				
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	di cui Personale Part Time al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022	di cui Personale Part Time al 31/12/2022
RUOLO SANITARIO	2.732,00	62,00	2.706,00	62,00
Dirigenza	764,00	6,00	740,00	6,00
- Medico-veterinaria	672,00	6,00	658,00	6,00
- Sanitaria	92,00		82,00	
Comparto	1.968,00	56,00	1.966,00	56,00
- Categoria DS	153,00	8,00	144,00	8,00
- Categoria D	1.815,00	48,00	1.822,00	48,00
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	13,00	2,00	10,00	2,00
Dirigenza	8,00	-	6,00	
Livello dirigenziale	-	-		
Comparto	5,00	2,00	4,00	2,00
- Categoria DS	1,00	-		
- Categoria D	4,00	2,00	4,00	2,00
RUOLO TECNICO	649,00	17,00	628,00	14,00
Dirigenza	1,00		1,00	
Livello dirigenziale	-	-		
Comparto	648,00	17,00	627,00	14,00
- Categoria DS	9,00	1,00	7,00	
- Categoria D	78,00		78,00	
- Categoria C	34,00	3,00	28,00	3,00
- Categoria Bs	450,00	6,00	436,00	5,00
- Categoria B	45,00	6,00	48,00	5,00
- Categoria A	32,00	1,00	30,00	1,00
RUOLO AMMINISTRATIVO	245,00	12,00	230,00	15,00
Dirigenza	2,00	-	2,00	
Livello dirigenziale	-	-		
Comparto	243,00	12,00	228,00	15,00
- Categoria DS	37,00	1,00	32,00	1,00
- Categoria D	52,00		44,00	
- Categoria C	44,00	3,00	46,00	4,00
- Categoria Bs	49,00	4,00	46,00	4,00
- Categoria B	42,00	2,00	42,00	4,00
- Categoria A	19,00	2,00	18,00	2,00
TOTALE	3.639,00	93,00	3.574,00	93,00

Dati sull'occupazione al 31.12.2022		
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)		
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022
RUOLO SANITARIO	233,73	156,71
Dirigenza	43,46	34,33
- Medico-veterinaria	41,58	26,96
- Sanitaria	1,88	7,37
Comparto	190,27	122,38
- Categoria DS	-	-
- Categoria D	190,27	122,38
- Categoria C	-	-
- Categoria Bs	-	-
RUOLO PROFESSIONALE	0,25	0,77
Dirigenza	0,25	0,77
Livello dirigenziale	-	-
Comparto	-	-
- Categoria DS	-	-
- Categoria D	-	-
RUOLO TECNICO	84,37	89,86
Dirigenza	-	-
Livello dirigenziale	-	-
Comparto	84,37	89,86
- Categoria DS	-	-
- Categoria D	6,51	9,69
- Categoria C	-	-
- Categoria Bs	75,78	78,17
- Categoria B	2,08	2,00
- Categoria A	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	8,87	23,82
Dirigenza	0,08	1,84
Livello dirigenziale	-	-
Comparto	8,79	21,98
- Categoria DS	-	-
- Categoria D	8,79	21,98
- Categoria C	-	-
- Categoria Bs	-	-
- Categoria B	-	-
- Categoria A	-	-
TOTALE	327,22	271,16

Le risorse professionali dell'Azienda comprendono anche il personale in rapporto convenzionale: medici di Medicina Generale e di Pediatria di Libera Scelta, specialisti ambulatoriali, medici dei Servizi di Continuità Assistenziale e dell'emergenza territoriale (118).

Si riporta di seguito la consistenza numerica media del personale convenzionato al 31/12/2022 e al 31/12/2021, come risultanti dal bilancio d'esercizio al 31/12/2022:

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022
MEDICINA DI BASE (tot. MMG + PLS)	451,00	418,00
MMG	388	358
PLS	63	60
Continuità assistenziale	129	129
Altro (Medicina dei Servizi)	23	21
USCA	50	50

2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DI PROGRAMMAZIONE

2.1 La politica sanitaria nazionale

Al momento della emanazione degli indirizzi regionali per la predisposizione del bilancio preventivo 2024, lo scenario nazionale era ancora incerto, quindi in questa prima fase programmatica, le risorse finanziarie sono state assegnate, in via provvisoria, con riserva di integrazione con successivi appositi provvedimenti.

Una volta definiti i livelli di finanziamento su scala nazionale ed i criteri di riparto la Regione Umbria aggiornerà la programmazione e questa Azienda procederà ad una revisione dei budget previsionali provvisoriamente assegnati per garantire la continuità delle prestazioni e dell'assistenza.

In data 30/12/2023 è stata emanata e pubblicata la legge finanziaria per l'anno 2024 che all'art. 1, comma 217, incrementa il Fondo sanitario nazionale di ulteriori 3 miliardi nel 2024, facendo così salire il Fondo a 131.211 miliardi.

2.2 Indirizzi regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione 2024

La 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, ha fornito le prime indicazioni le prime indicazioni, di carattere provvisorio, alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione e l'adozione del bilancio preventivo economico e per la gestione 2024, stante l'incertezza del quadro finanziario e normativo di riferimento:

1. le risorse finanziarie destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024, riportate sull'allegato 2), ammontano a complessivi € 1.655.688.811, con un incremento di € 17.500.000 rispetto a quelle assegnate in via provvisoria in fase di preventivo tecnico anno 2023. A questa ASL viene assegnato, in questa prima fase programmatica, l'importo di € 859.689.052,44, con

un incremento di € 34.115.310,10 rispetto all'assegnazione a preventivo 2023 di € 825.573.742,34. Se si confronta l'assegnazione 2024 con quella del 2023, rideterminata con DGR Umbria 411 del 21/4/2023, risulta un incremento di soli € 3.750.00.

2. L'allegato 3) della nota regionale stabilisce i tetti per gli accordi di mobilità intraregionale e per questa ASL il global budget della mobilità attiva è pari ad € 4.904.682, invariato rispetto al 2023, quello della passiva, al netto delle Case Cura Private, è pari ad € 194.930.328, parimenti invariato rispetto a quello del 2023;
3. L'allegato 4) della nota regionale stabilisce i tetti di spesa del personale per gli enti del Servizio Sanitario Regionale, in conformità alla DGR 581 del 23/6/2021 e l'importo del tetto generale assegnato a questa USL, pari ad € 171.393.013 corrisponde a quello del 2023 e viene determinato anche il tetto per il personale a tempo determinato in € 7.660.046, parimenti corrispondente a quello del 2023;
4. Per la spesa farmaceutica e i dispositivi medici la Regione, in questa prima fase programmatica, nel richiamare genericamente l'osservanza di quanto previsto dalla normativa, precisa che l'argomento sarà oggetto di specifiche disposizioni, quindi questa Azienda, prudenzialmente, nel bilancio preventivo tecnico 2024 ha rispettato gli stessi tetti assegnati per il preventivo 2023 con le tabelle n. 4, 5 e 6 allegate alla DGR 1326 del 14/12/2022;
5. Per la spesa per acquisti di beni e servizi, le prime indicazioni regionali, nel richiamare alla razionalizzazione della spesa e dei processi per l'acquisizione dei beni e servizi, precisa che con apposito atto di indirizzo verranno successivamente fornite indicazioni di dettaglio sull'argomento;
6. Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario costituisce obiettivo del Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie sia in fase di rendicontazione trimestrale che in sede di consuntivo e il mancato raggiungimento dell'obiettivo costituisce causa di decadenza automatica dell'incarico di Direttore Generale;
7. La verifica dell'andamento della gestione aziendale deve essere ordinariamente effettuata con cadenza mensile e trimestrale, salvo eventuali ulteriori verifiche straordinarie promosse dalla Direzione Regionale Salute e Welfare;
8. I pagamenti verso i fornitori devono rispettare i termini di scadenza previsti dalla normativa e dai contratti e l'Azienda deve garantire gli adempimenti in materia di tempestività dei pagamenti e di movimentazione della Piattaforma dei Crediti Commerciali.

2.3 Obiettivi del Direttore Generale

Al momento della stesura del Bilancio Preventivo Economico 2024 risultano assegnati al Direttore Generale gli obiettivi per l'anno 2023 secondo la DGR 459 del 03/05/2023, non risultano assegnati per il 2024 ulteriori Obiettivi, oltre a quelli di bilancio sopra evidenziati.

2.4 La programmazione aziendale

L'Azienda Sanitaria adotta la metodologia del budget come strumento per la programmazione ed il controllo delle attività aziendali.

Tramite il budget, annualmente, vengono trasformati piani e programmi aziendali in specifici obiettivi articolati rispetto alla struttura delle responsabilità organizzative ed economiche interne. Gli obiettivi in esso contenuti vengono definiti nel rispetto di quanto previsto dalla programmazione strategica ed annuale aziendale.

Il Budget è, inoltre, il principale strumento di integrazione tra i diversi processi aziendali:

lo svolgimento delle attività cliniche e assistenziali,

l'erogazione delle prestazioni,

l'assunzione del personale,

l'acquisizione delle attrezzature sanitarie,

la gestione degli istituti contrattuali della valutazione e della retribuzione di risultato,

la gestione dei rapporti con l'utenza,

la formazione,

la gestione tecnologica e strutturale, ecc.

La metodologia del budget aziendale prevede **due livelli budgetari**:

Budget di **Macrostruttura**;

Budget di **Struttura**.

La Direzione Aziendale negozia il Budget di Macrostruttura e dei Servizi di Area Centrale, mentre i Responsabili di Macrostruttura adottano procedura analoga nei confronti delle strutture organizzative di riferimento per la negoziazione dei Budget di Struttura.

Il momento della negoziazione del budget rappresenta lo strumento fondamentale per la programmazione operativa aziendale e per la concreta attuazione del processo di responsabilizzazione e di sviluppo dell'autonomia gestionale delle Macrostrutture Aziendali.

L'Azienda USL Umbria 1, tenendo conto del mandato istituzionale, della propria missione e di quanto emerge dall'analisi del contesto esterno, ha programmato di finalizzare le attività assistenziali, verso le diverse **aree strategiche** tra cui la promozione della salute, mantenere universalità ed equità di accesso ai LEA garantendo la sostenibilità economica del sistema, garantire la accessibilità, qualità e sicurezza delle cure, Innovare l'organizzazione e valorizzare il personale, tenendo fermi i principi della Trasparenza legalità e anticorruzione.

Pertanto, gli obiettivi aziendali prioritari sono:

- consolidare le **adesioni agli screening**, rispettando i target stabiliti dalla Regione;
- sviluppare le azioni e i progetti per la **promozione della salute** in collaborazione con le altre istituzioni del territorio, in riferimento agli stili di vita e alla sicurezza sul lavoro;
- mantenere i livelli di **controllo e vigilanza negli ambienti di lavoro** in applicazione del Patto per la Salute nei luoghi di lavoro;
- potenziare le **Cure Domiciliari**, con particolare riferimento all'**ADI**, e le **Cure Intermedie**;

- migliorare la **continuità assistenziale** tra il trattamento in acuzie e la presa in carico della post-acuzie anche attraverso il consolidamento dell'utilizzo della **Centrali Operative Territoriali (COT)**;
- garantire la **qualità e l'appropriatezza dell'assistenza oncologica** ottimizzando il percorso diagnostico-terapeutico e **cure palliative** anche attraverso la precoce presa in carico dei pazienti;
- mantenere elevati **standard di qualità** in ogni punto della rete ospedaliera con profili di cura omogenei e scientificamente validati;
- perseguire il **percorso di umanizzazione delle cure garantendo la centralità del paziente** con la presa in carico globale degli aspetti fisici, psicologici, relazionali e sociali dell'individuo;
- contenere i **tempi di attesa delle prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale**;
- potenziare ulteriormente **programmi interaziendali** e protocolli operativi integrati **con l'Azienda Ospedaliera di Perugia**;
- promuovere il miglioramento **dell'informazione al paziente** e la corretta compilazione della **documentazione sanitaria**;
- promuovere **l'appropriatezza e la sicurezza delle cure** attraverso l'adesione a linee guida, protocolli diagnostico-terapeutici e procedure operative;
- innovazione tecnologica e **digitalizzazione**;
- promuovere cultura e prassi in materia di **prevenzione della corruzione e della promozione della trasparenza** nelle pubbliche amministrazioni;
- assicurare qualità, completezza e tempestività nei **Flussi Informativi** Nazionali e Regionali;
- promuovere le attività di **Rischio Clinico** al fine di migliorare i percorsi di prevenzione degli eventi avversi e near miss e promuovere ulteriormente la cultura del rischio clinico.

Anche quest'anno è stato avviato il consueto processo di Budget che ha portato alla definizione dei piani annuali di attività delle Strutture Aziendali tenendo conto anche di quanto alla DGR 459 del 03/05/2023 "Assegnazione obiettivi Direttori Regionali delle Aziende Sanitarie regionali per l'anno 2023". Gli Obiettivi del Budget 2023 sono stati negoziati (Delibera n. 1433 del 30/11/2023) dalla Direzione con i Distretti , i Dipartimenti, i Presidi e le Strutture di Area Centrale e Staff, e successivamente questi ultimi hanno negoziato a cascata con le U.O. ad essi afferenti.

Tra i documenti di **programmazione nazionale** si ricordano:

- Patto per la Salute per gli anni 2014-2016;
- Decreto n. 70 del 02/04/2015 relativo al Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi dell'assistenza ospedaliera;
- DPCM 12/01/2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502";
- Legge n. 119 del 31/07/2017 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 7 giugno 2017, n. 73, recante disposizioni urgenti in materia di prevenzione vaccinale";
- Piano Nazionale di Governo delle Liste d'Attesa per il triennio 2019-2021, Presidenza del Consiglio dei Ministri 20/02/2019;
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri dell'8 marzo 2020 "Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione

dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.", pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 59 del 08 marzo 2020;

- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 26 aprile 2020, recante "Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale";
- D.L. 16.05.2020 n. 33;
- Decreto Legge n. 34 è stato convertito nella Legge n.77/2020 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" 18/07/2020;
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 2 Marzo 2021 "Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 maggio 2020, n. 35, recante «Misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19», del decreto-legge 16 maggio 2020, n. 33, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 luglio 2020, n. 74, recante «Ulteriori misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19», e del decreto-legge 23 febbraio 2021, n. 15, recante «Ulteriori disposizioni urgenti in materia di spostamenti sul territorio nazionale per il contenimento dell'emergenza epidemiologica da COVID-19»;
- Decreto 12 marzo 2021 - Approvazione del Piano strategico nazionale dei vaccini per la prevenzione delle infezioni da SARS-CoV-2 costituito dal documento recante "Elementi di preparazione della strategia vaccinale", di cui al decreto 2 gennaio 2021 nonché dal documento recante "Raccomandazioni ad interim sui gruppi target della vaccinazione anti SARS-CoV-2/COVID-19" del 10 marzo 2021 (pubblicato in G.U. 24 marzo 2021);
- Piano vaccinale anti Covid-19 del Commissario straordinario (13 marzo 2021).
- Decreto Legge n. 127 del 21 settembre 2021 - Misure urgenti per assicurare lo svolgimento in sicurezza del lavoro pubblico e privato mediante l'estensione dell'ambito applicativo della certificazione verde COVID-19 e il rafforzamento del sistema di screening.
- Decreto-legge 26 novembre 2021 , n. 172 Misure urgenti per il contenimento dell'epidemia da COVID-19 e per lo svolgimento in sicurezza delle attività economiche e sociali.
- Legge n. 165 del 19/11/2021. Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 21 settembre 2021, n. 127, recante misure urgenti per assicurare lo svolgimento in sicurezza del lavoro pubblico e privato mediante l'estensione dell'ambito applicativo della certificazione verde COVID-19 e il rafforzamento del sistema di screening.
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 17 dicembre 2021 "Modifiche al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 17 giugno 2021 in ordine alle disposizioni attuative del decreto-legge 26 novembre 2021, n. 172. Versione con allegati.
- Decreto-legge 24 dicembre 2021, n. 221 . Proroga dello stato di emergenza nazionale e ulteriori misure per il contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19.
- Decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 229 .Misure urgenti per il contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19 e disposizioni in materia di sorveglianza sanitaria.
- Decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 229 .Misure urgenti per il contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19 e disposizioni in materia di sorveglianza sanitaria.
- Decreto Legge n. 228/2021 "Milleproroghe 2022", convertito con modificazioni dalla Legge n. 15 del 25/02/2022.
- Decreto-legge 24 marzo 2022 n. 24 "Disposizioni urgenti per il superamento delle misure di contrasto alla diffusione dell'epidemia da COVID-19, in conseguenza della cessazione dello stato di emergenza";
- Decreto Legge 30 aprile 2022 n. 36 "Ulteriori misure urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza";
- Decreto Ministero della Salute n. 77 del 23 maggio 2022 (DM 77/2022) pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.144 del 22 giugno 2022.
- Decreto interministeriale 30 Giugno 2022 n. 132, "Regolamento recante definizione del contenuto del Piano integrato di attività e organizzazione".
- Decreto-legge 29 dicembre 2022, n. 198 c.d. "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi".

I principali documenti di **programmazione regionale** a cui fare riferimento sono:

- DGR 1516 del 20.12.2018 avente ad oggetto: “Linee guida per a stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le Aziende USL e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario regionale per il periodo 2019-2021 e definizione dei volumi finanziari massimi per gli anni 2018-2019.”
- DGR 214 del 20.02.2019 avente ad oggetto: “Deliberazione di Giunta Regionale n. 1516 del 20.12.2018 - Linee attuative”.
- DGR 180 del 19.03.2020 “Piano di gestione dei posti letto della rete ospedaliera emergenza Coronavirus”;
- DGR 267 del 10.4.2020 è stata pubblicata la “Procedura Regionale nuovo coronavirus (Sars-Cov-2)”;
- DGR 374 del 13.05.2020 “Linee Guida per la gestione della ripresa dell’assistenza sanitaria regionale”;
- DGR 467 del 10.06.2020 le Linee di indirizzo per le attività sanitarie nella Fase 3;
- DGR 483 del 19.06.2020 avente oggetto “Piano di Riorganizzazione emergenza COVID 19 - Potenziamento rete ospedaliera (ai sensi dell’art.2 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34);
- DGR 710 del 05.08.2020 “Piano di Potenziamento e Riorganizzazione della Rete Assistenziale Territoriale (art 1 decreto-legge 19 maggio 2020 n. 34, conversione legge n.77 del 17 luglio 2020)”;
- DGR 711 del 05.08.2020 “Piano operativo per il recupero delle prestazioni sospese e/o ridotte in periodo di lock-down”;
- DGR 916 del 14.10.2020 “DGR 710/2020 "Piano di potenziamento e riorganizzazione della rete assistenziale territoriale (art1 decreto-legge 10 maggio 2020 N. 34, conversione legge n. 77 del17 luglio 2020). Aggiornamento”;
- DGR 924 del 16.10.2020 “Strategie nell’utilizzo della rete ospedaliera in fase di ripresa epidemica”;
- DGR 1006 del 03.11.2020 “Piano di contenimento” dell’ondata epidemica - Declinazione degli interventi per l’utilizzo della rete ospedaliera e della rete territoriale al superamento dei livelli previsti nella DGR. n. 924 del 16 ottobre 2020”;
- DGR 1096 del 16.11.2020 “Piano di salvaguardia Emergenza COVID-19” e s.m.i. con DGR 133 del 26.02.2021;
- DGR 1297 del 23.12.2020 recante “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l’esercizio 2021”;
- DGR 1319 del 31.12.2020 recante “Piano vaccinale Regione Umbria”;
- DGR 277 del 31.03.2021 “Gestione emergenza sanitaria da COVID-19. Raccolta disposizioni nazionali e regionali e documento di ricognizione dell’attività svolta.”;
- DGR 271 del 31.03.2021 “Assegnazione obiettivi ai Direttori generali delle Aziende Sanitarie regionali per l’anno 2021” e s.m.i con DGR 434 del 12.05.2021;
- DGR 469 del 22.05.2021 “ Piano Assistenza Ospedaliera - Dotazione Posti Letto e Ripresa Attività”;
- DGR 482 del 27.05.2021: Adozione del documento “Piano Vaccinazioni ANTI COVID-19: prosecuzione campagna”;
- DGR 1118 del 10.11.2021: “ Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2021. Riparto.”;
- DGR 1249 DEL 10/12/2021 “Attuazione Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Missione 6;
- DGR 1251 del 10.12.2021: “ Accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le Aziende USL e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2021 e linee guida controlli 2020/2021;
- DGR 1371 del 31.12.2021 “Emergenza COVID-19.Rafforzamento delle misure organizzative per la gestione dell’attuale fase epidemica.”;
- DGR 6 del 05.01.2022 “Emergenza COVID-19.Rafforzamento delle misure organizzative del territorio per la gestione dell’attuale fase pandemica”;

- DGR 96 del 09.02.2022 avente oggetto “Rimodulazione del Piano di Riorganizzazione della rete ospedaliera adottato con Delibera di Giunta Regionale 483 del 19.06.2020 ai sensi dell’art.2 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34;
- DGR 448 del 11.05.2022 “ Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili a supporto dell’equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario regionale 2021.”;
- DGR 472 del 18.05.2022 “Piano regionale di Governo delle liste di attesa per il triennio 2022-2025”.
- DGR 793 del 01.08.2022 “Piano Sanitario 2022-2026.”
- DGR 857 del 10/08/2022 “Assegnazione obiettivi Direttori Regionali delle Aziende Sanitarie regionali per l'anno 2022”;
- DGR 1020 del 05.10.2022 “Centro Unico di formazione e valorizzazione delle risorse umane. Approvazione Piano unico di formazione regionale. Sperimentazione periodo settembre - dicembre 2022.”
- DGR 1024 del 05.10.2022 “Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024. Determinazioni.”
- DGR 1174 del 09.11.2022 “Istituzione del Dipartimento Interaziendale Regionale di Emergenza urgenza - nuovo assetto organizzativo della rete regionale dell’emergenza – urgenza. Determinazioni”.
- DGR 1176 del 09/11/2022 “Programmazione fabbisogno posti letto rete ospedaliera. Determinazioni”.
- DGR 1326 del 4/12/2022 “ Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023”.
- DGR 1418 del 30.12.2022 Revisione della DGR n. 212 del 29/02/2016, recante “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 Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all’assistenza ospedaliera (D.M. 2 Aprile 2015, n. 70) Preadozione”.
- DGR 184 del 22.02.2023 avente ad oggetto: “Linee guida per a stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le Aziende USL e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario regionale per il periodo per l’ anno 2023”.
- DGR N. 943 del 13/09/2023 avente ad oggetto: “ DGR 1024/2022 avente ad oggetto: “Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024. Determinazioni” - Aggiornamento per scorrimento anno 2023.
- DGR N. 1399 del 28/12/2023 avente ad oggetto: “ 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 “.

3. ANDAMENTO ATTIVITA' 2022-2023

Per le attività relative all’anno 2023 i dati disponibili sono quelli a 9 mesi.

A) ASSISTENZA OSPEDALIERA

La rete ospedaliera aziendale disegnata nel 2016 (DM70/2015), è attualmente in corso di revisione come da piano di efficientamento e successive indicazioni regionali.

L’HSP12/2023 riporta in totale 572 posti letto a gestione diretta, comprensivi di posti letto covid, distribuiti nei tre Presidi Aziendali come di seguito indicato.

USL Umbria n. 1. Ospedali a gestione diretta, Posti Letto HSP-12/2023 (Fonte Modello Ministeriale HSP-12)

PRESIDIO OSPEDALIERO	CODICE STABILIMENTO	STABILIMENTO OSPEDALIERO	Degenza ordinaria	Day Hospital	Day Surgery	PL TOTALI
Presidio Ospedaliero Alto Tevere	10080101	Città di Castello (DEA I Livello)	168	7	18	193
	10080102	Umbertide (Ospedale di base)	26	2	11	39
Presidio Ospedaliero Gubbio-Gualdo Tadino	1008010	Gubbio-Gualdo Tadino (DEA I Livello)	122	5	11	138
Presidio Ospedaliero Unificato	10080301	Castiglione del Lago (Ospedale di base)	37	2	3	42
	10080303	Passignano (Osp. di base-riabilitazione)	30	2		32
	10080304	Assisi (Ospedale di base)	35	1	10	46
	10080307	Media Valle Tevere (Ospedale di base)	68	2	12	82
Azienda USL Umbria n.1			486	21	65	572

Il totale di dimessi negli Ospedali a gestione diretta è stato di 18.084 nei primi 9 mesi del 2023, 22.851 nel 2022.

USL Umbria n. 1. Assistenza Ospedaliera: Attività ricovero Ospedali a gestione diretta

Indicatori	2022	Primi Nove Mesi 2023
N° dimessi totali	22.851	18.084
Di cui N.dimessi per acuti	21.755	17.285
Di cui N. dimessi riabilitazione	569	435
Di cui N. dimessi lungodegenza	527	364
Importo Dimessi Totale	61.921.926,72	47.633.188,16

B) ASSISTENZA DISTRETTUALE E PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITÀ PUBBLICA

I **sei Distretti** dell'Azienda USL Umbria n.1 garantiscono, attraverso i centri di salute, molteplici punti di erogazione e 20 AFT, la maggior parte delle attività previste dal Livello Essenziale di Assistenza "Assistenza Distrettuale": l'assistenza dei medici di medicina generale e dei pediatri di libera scelta, l'assistenza farmaceutica, l'assistenza domiciliare, l'attività di continuità assistenziale, l'assistenza specialistica ambulatoriale, l'assistenza consultoriale, l'assistenza riabilitativa, l'assistenza protesica, l'assistenza a persone con dipendenze patologiche, l'assistenza psichiatrica, l'assistenza socio-sanitaria.

Tale organizzazione sarà rivista alla Luce del Nuovo Piano Sanitario Regionale 2022-2026 che prevede un nuovo assetto con l'accorpamento dei sei distretti in due aree distrettuali: **Ausl 1 Nord- Est** (comprensiva dei precedenti distretti dell'Alto Tevere, Alto Chiascio e Assisano); **Ausl 1 Centro- Ovest** (che unisce i distretti del Perugino, Trasimeno e Media Valle del Tevere).

Nell'ambito dell'assistenza distrettuale, il Servizio Sanitario Nazionale garantisce alle persone con **dipendenze patologiche o comportamenti di abuso patologico di sostanze** la presa in carico multidisciplinare e lo svolgimento di un programma terapeutico individualizzato che include le prestazioni mediche specialistiche, diagnostiche e terapeutiche, psicologiche e psicoterapeutiche, e riabilitative previste dalle norme vigenti. Tale assistenza è assicurata dai **Servizi per le Dipendenze dislocati nei 6 territori aziendali**.

Il Servizio Sanitario Nazionale garantisce alle persone con **disturbi psichiatrici** la presa in carico multidisciplinare e lo svolgimento di un programma terapeutico individualizzato che include le prestazioni, anche domiciliari, mediche specialistiche, diagnostiche e terapeutiche, psicologiche e psicoterapeutiche, e riabilitative previste dalle norme vigenti.

L'attività di promozione e tutela della salute mentale viene assicurata da **8 CSM, da strutture semiresidenziali** (6 a gestione diretta e 2 convenzionate) **e da strutture residenziali** (18 a gestione diretta e 11 convenzionate).

L'Azienda ha operato mediante 178 strutture a gestione diretta e 67 strutture convenzionate insistenti sul territorio aziendale.

La tipologia di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nelle seguenti tabelle.

Strutture a gestione diretta 2023 (Mod. STS11)

Descrizione tipo assistenza erogata	AMBULATORIO E LABORATORIO	ALTRO TIPO DI STRUTTURA TERRITORIALE	CASA DELLA COMUNITÀ	STRUTTURA RESIDENZIALE	STRUTTURA SEMIRESIDENZIALE
ATTIVITÀ DI OSPEDALE DI COMUNITÀ				1	
ATTIVITA` CLINICA	49	2	1		
ATTIVITA` DI LABORATORIO	7				
DIAGNOSTICA STRUMENTALE E PER IMMAGINI	11	3	1		
PRESCRIZIONE FARMACI NOTA 99 AIFA	2				
VACCINAZIONI PER EMERGENZE PANDEMICHE		8			
ATTIVITA` DI CONSULTORIO MATERNO-INFANTILE		22			
ASSISTENZA AGLI ANZIANI				9	9
ASSISTENZA AI DISABILI FISICI				1	7
ASSISTENZA AI DISABILI PSICHICI					6
ASSISTENZA ALLE PERSONE NELLA FASE TERMINALE DELLA VITA		1		1	
ASSISTENZA DI NEUROPSICHIATRIA INFANTILE E DELL'ADOLESCENZA		10			2
ASSISTENZA PER DIPENDENZE PATOLOGICHE		9		1	1
ASSISTENZA PSICHIATRICA		11		20	9

(alcune strutture possono avere più tipologie di assistenza)

Assistenza Territoriale: Assistenza Distrettuale

Indicatori di Attività	2022	Primi Nove Mesi 2023
N. casi totali ADI	7.587	7.801
% anziani in C.D.con valutazione sulla popolazione anziana(>= 65 aa)MeS_B28.1.2	5,44	5,63
N. accessi ADI	189.121	176.780
n° utenti dimessi nel periodo (hospice)	170	145
N. utenti totali Consultori	27.591	22.939
N. utenti totali Età Evolutiva	6.615	5.922
N° utenti ambulatoriali totali DCA	464	360
Numero prestazioni prodotte per esterni	608.044	492.814
n° giornate di presenza in C.D. anziani	18.114	15.589
N. giornate presenza RP a gestione diretta nel periodo	30.744	22.984
N. giornate presenza RSA a gestione diretta nel periodo	28.718	29.640

Usl Umbria n.1. Assistenza Distrettuale: Salute Mentale

Indicatori di Attività	2022	Primi Nove Mesi 2023
N. utenti CSM totali	10.265	9.130
N. utenti Str. Semiresidenziali SISM a gestione diretta già in carico inizio anno	181	175
N. ammissioni nel periodo in Str. Semiresidenziali SISM a gestione diretta	32	42
N. utenti Str. Residenziali SISM a gestione diretta già in carico inizio anno	131	128
N. ammissioni nel periodo in Str. Residenziali SISM a gestione diretta	63	31

Il Dipartimento di Prevenzione (DP) è articolato in macroaree a cui afferiscono le Strutture Complesse e Semplici Dipartimentali:

- Sanità Pubblica: UOC Igiene e Sanità Pubblica (I.S.P.), UOSD Epidemiologia;
- Prevenzione nei Luoghi di Lavoro: UOC Prevenzione e Sicurezza degli Ambienti di Lavoro (P.S.A.L.);
- Sanità Pubblica Veterinaria: UOC Sanità Animale (S.A.), UOC Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche (I.A.P.Z.);
- Sicurezza Alimentare: UOC Igiene degli Alimenti di Origine Animale (I.A.O.A.), UOC Igiene degli Alimenti e della Nutrizione (I.A.N.).

Le Unità Operative Complesse e Unità Operative Semplici Dipartimentali assicurano la propria attività attraverso punti di erogazione in ognuno dei 6 ambiti distrettuali dell'Azienda. Al Dipartimento di Prevenzione afferisce anche la UOC Medicina dello Sport.

PREVISIONI ECONOMICHE ESERCIZIO 2024

4.1 Previsione ricavi

Il finanziamento regionale per l'anno 2024 in favore di questa Azienda, pari a complessivi € 859.689.052,44, come risulta dall'allegato 2) della nota regionale citata, che si riproduce di seguito, risulta incrementato per € 34.115.310,10, in questa prima fase di programmazione, rispetto all'assegnazione a preventivo 2023:

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

Il Fondo Sanitario Regionale rappresenta nel bilancio preventivo 2024 il 90,79% del valore della produzione di questa Azienda, come risulta dalla tabella che segue, pertanto la quota di finanziamento assegnata dalla Regione Umbria risulta essere l'elemento determinante per la programmazione, la gestione e il risultato economico dell'esercizio.

Valore della Produzione	Bilancio preventivo 2024	incidenza % su valore della produzione 2023	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 concorsi, recuperi, rimborsi	33.899.122,45	3,58%	35.613.751,00	3,93%	- 1.714.628,55
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	21.612.000,00	2,28%	22.688.422,00	2,50%	- 1.076.422,00
altri ricavi e proventi	11.470.200,00	1,21%	11.470.200,00	1,26%	-
Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	449.500,00	0,05%	369.500,00	0,04%	80.000,00
	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

Le previsioni degli altri ricavi diversi dal fondo sanitario, che, come sopra evidenziato, rappresentano solo il 9% del totale del valore della produzione 2024, sono state formulate, in questa prima fase programmatoria, sulla base del preventivo 2023, ed anche in considerazione dei ricavi effettivi conseguiti nel 2023.

Nel corso dell'esercizio 2024 si provvederà a monitorare costantemente il trend dei ricavi, rendicontando mensilmente e trimestralmente alla Regione l'andamento ed evidenziando gli scostamenti rispetto alla previsione.

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.

Sulla seguente tabella vengono sintetizzati e raggruppati per le macro voci maggiormente significative i ricavi iscritti sul documento previsionale 2024, per fornire un maggior dettaglio rispetto allo schema del valore della produzione.

TIPOLOGIA DI RICAVO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	DIFFERENZA 2024/2023
Finanziamenti in c/esercizio dalla Regione per FSN	825.573.742,00	859.689.052,44	34.115.310,44
Finanziamento Non Autosufficienza - PRINA	-	8.289.228,00	8.289.228,00
Mobilità sanitaria extraregionale soggetta a compensazione	21.694.839,00	19.693.110,45	- 2.001.728,55
Mobilità sanitaria extraregionale NON soggetta a compensazione	945.000,00	945.000,00	-
Mobilità sanitaria regionale	5.284.682,00	5.284.682,00	-
Rimborso Farmaci DPC da USL Umbria 2	18.300.000,00	18.300.000,00	-
Rimborsi e recuperi diversi	4.388.422,00	3.312.000,00	- 1.076.422,00
Servizi ospedalieri a privati paganti	2.369.330,00	2.774.430,00	405.100,00
Servizi territoriali a privati paganti	3.869.000,00	3.651.000,00	- 218.000,00
Multe e ammende	600.000,00	750.000,00	150.000,00
Tickets	11.470.200,00	11.470.200,00	-
Altre entrate	1.220.400,00	1.250.400,00	30.000,00
Costi capitalizzati	11.562.913,00	11.537.982,00	- 24.931,00
TOTALE VALORE PRODUZIONE PREVENTIVO	907.278.528,00	946.947.084,89	39.668.556,89

4.1.1. I contributi in conto esercizio.

Per il finanziamento attribuito a questa Azienda per il 2024 si rinvia al paragrafo precedente.

Oltre al fondo sanitario, sul bilancio preventivo 2024 non sono iscritti altri contributi e finanziamenti vincolati nel rispetto dei principi contabili del DLgs.vo 118/2011, che permette l'iscrizione degli stessi solo previa assegnazione regionale con apposito provvedimento. Per la prima volta nel preventivo 2024 sono stati iscritti finanziamenti per la Non Autosufficienza - PRINA, per complessivi € 8.289.228, corrispondenti alla previsione dei costi iscritti per lo stesso titolo, in conformità alle assegnazioni di cui alla DGR 409 del 19/4/2023.

4.1.2 La mobilità sanitaria extraregionale.

In questa prima fase programmatica, sul preventivo dell'anno 2024 i ricavi per mobilità extraregionale in compensazione risultano iscritti sulla base dell'importo comunicato dalla Regione Umbria con email del 18/12/2023. Rispetto al preventivo 2023 si registra una diminuzione di € 2.001.728,55.

4.1.3 La mobilità sanitaria regionale.

La formulazione della previsione 2024 di questa categoria di ricavi è stata effettuata sulla base del tetto stabilito dalla Regione con l'allegato n. 3 per l'attività in global budget, per € 4.904.682, ed in considerazione dell'andamento consolidato per le prestazioni non ricomprese nel global budget, per € 380.000.

La tabella che segue dettaglia i ricavi previsti per la mobilità regionale, intra ed extra global budget, nei confronti dell'Azienda USL Umbria 2, suddivisi e per tipologia di attività. I suddetti ricavi sono stati riconciliati con l'altra Azienda sanitaria territoriale ai fini della "quadratura" delle poste infragruppo.

PREVISIONE 2024 RICAVI MOBILITA' SANITARIA REGIONALE:	AZIENDA USL UMBRIA N. 2
Prestazioni sanitarie di ricovero	2.862.708
Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	1.800.000
Farmaci	241.974
Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresid. DCA e DAI	300.000
Prestazioni MMG, PLS, Continuità assistenziale	80.000
TOTALE	5.284.682

4.1.4 Altre entrate.

Per quanto attiene le altre residuali voci di ricavo, si è formulata una previsione in linea con l'andamento effettivo al 31/12/2023.

Per una analisi dettagliata delle voci di ricavo si rinvia alla Nota Illustrativa.

4.2 Previsione Costi

La previsione dei costi aziendali 2024 è stata suddivisa tra le diverse Strutture Aziendali che rappresentano i Centri di Responsabilità deputati alla gestione di budget economici, la tabella che segue riepiloga sinteticamente i budget previsionali di costo attribuiti ad ogni CDR e l'incidenza di ciascuno rispetto al totale dei costi.

CENTRI DI RISORSA	BUDGET 2023	% 2023 SU TOTALE	BUDGET 2024	% 2024 SU TOTALE	differenza budget 2024/2023
Affari Generali e Sinistri	780.500	0,09	780.500	0,08	0
Affari legali e contenzioso	80.500	0,01	80.500	0,01	0
Attività Economiche	26.596.006	2,93	32.773.479	3,46	6.177.473
Attività Tecniche	19.700.583	2,17	21.750.583	2,30	2.050.000
Patrimonio	22.036.907	2,43	21.854.867	2,31	-182.040
Convenzioni	112.360.470	12,38	114.360.470	12,08	2.000.000
Convenzioni Mobilità regionale ed extraregionale	239.496.370	26,40	245.717.075	25,95	6.220.705
Personale dipendente	233.452.232	25,73	235.452.232	24,86	2.000.000
Farmaceutica Ospedaliera	101.145.686	11,15	111.328.572	11,76	10.182.886
Farmaceutica Territoriale	82.105.225	9,05	82.105.228	8,67	3
Presidio Ospedaliero Area Perugia	2.475.639	0,27	2.713.708	0,29	238.069
Presidio Ospedaliero Alto Chiascio	421.141	0,05	421.141	0,04	0
Presidio Ospedaliero Alto Tevere	592.763	0,07	592.763	0,06	0
Tecnologie Informatiche	4.827.792	0,53	5.077.792	0,54	250.000
Dipartimento Salute Mentale	14.894.234	1,64	16.694.234	1,76	1.800.000
Formazione	525.386	0,06	424.000	0,04	-101.386
Distretto Perugino	15.884.880	1,75	15.884.880	1,68	0
Distretto Assisano	3.681.385	0,41	3.681.385	0,39	0
Distretto Media Valle Tevere	5.220.286	0,58	5.278.409	0,56	58.123
Distretto Lago Trasimeno	5.114.026	0,56	5.114.026	0,54	0
Distretto Alto Chiascio	5.995.961	0,66	5.964.961	0,63	-31.000
Distretto Alto Tevere	6.634.839	0,73	6.569.647	0,69	-65.192
Prevenzione	309.746	0,03	309.746	0,03	0
Medicina Legale	2.198.171	0,24	2.298.171	0,24	100.000
Contabilità Economico Finanziaria	798.000	0,09	1.459.688	0,15	661.688
NON AUTOSUFFICIENZA - PRINA			8.289.228	0,88	8.289.228
Totale Budget Economici Centri di Risorsa	907.328.728	100,00	946.977.285	100,00	31.359.329

I costi iscritti sul preventivo tecnico 2024, che ricomprendono per la prima volta anche quelli della Non Autosufficienza – PRINA, per complessivi € 8.289.228, corrispondenti ai ricavi per finanziamenti iscritti per lo stesso importo, riepilogati per le macro voci dello schema dei Costi della Produzione, sono commentati, per le voci principali, nella Nota Illustrativa, alla quale si rinvia.

La previsione provvisoria dei costi 2024, è stata effettuata, in questa prima fase previsionale, 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.

Durante l'esercizio 2024 verrà costantemente monitorato, sia mensilmente che trimestralmente, l'andamento dei costi aziendali, ed il perdurare del rispetto dei tetti di spesa stabiliti dalla Regione Umbria, al fine di garantire il raggiungimento, a consuntivo, dell'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione.

Sul prospetto che segue vengono confrontati, al fine della massima trasparenza e del rispetto dei principi di chiarezza e veridicità della esposizione della situazione economica aziendale, i budget a preventivo tecnico 2024 con quelli dei costi rilevati in sede di prechiusura 2023, al 31 dicembre 2023.

CENTRI DI RISORSA	BUDGET 2024	BUDGET 2023 PRECHIUSURA AL 31/12/2023	differenza budget tecnico 2024/prechiusura costi 2023
Affari Generali e Sinistri	780.500	1.370.890	-590.390
Affari legali e contenzioso	80.500	1.245.637	-1.165.137
Attività Economiche	32.773.479	33.683.304	-909.825
Attività Tecniche	21.750.583	23.578.000	-1.827.417
Patrimonio	21.854.867	21.648.250	206.617
Convenzioni	114.360.470	116.769.149	-2.408.679
Convenzioni Mobilità regionale ed extraregionale	245.717.075	244.657.787	1.059.288
Personale dipendente	235.452.232	237.224.858	-1.772.626
Farmaceutica Ospedaliera	111.328.572	154.361.458	-43.032.886
Farmaceutica Territoriale	82.105.228	83.701.827	-1.596.599
Presidio Ospedaliero Area Perugia	2.713.708	2.276.617	437.091
Presidio Ospedaliero Alto Chiascio	421.141	1.011.784	-590.643
Presidio Ospedaliero Alto Tevere	592.763	469.216	123.547
Tecnologie Informatiche	5.077.792	5.099.757	-21.965
Dipartimento Salute Mentale	16.694.234	16.863.777	-169.543
Formazione	424.000	950.521	-526.521
Distretto Perugino	15.884.880	15.884.880	0
Distretto Assisano	3.681.385	3.581.400	99.985
Distretto Media Valle Tevere	5.278.409	5.353.500	-75.091
Distretto Lago Trasimeno	5.114.026	5.018.701	95.325
Distretto Alto Chiascio	5.964.961	6.007.233	-42.272
Distretto Alto Tevere	6.569.647	6.306.988	262.659
Prevenzione	309.746	736.028	-426.282
Medicina Legale	2.298.171	2.739.474	-441.303
Contabilità Economico Finanziaria	1.459.688	816.714	642.974
NON AUTOSUFFICIENZA - PRINA	8.289.228	10.634.342	-2.345.114
Totale Budget Economici Centri di Risorsa	946.977.285	1.001.992.092	-52.669.693

Gli stessi dati vengono esposti e riepilogati anche sullo schema di bilancio ministeriale che segue per evidenziare le differenze tra i costi previsionali provvisori del bilancio tecnico preventivo 2024 e i costi risultanti dalla prechiusura dell'esercizio 2023, raggruppati per macro voci e la differenza del risultato dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO	prechiusura	preventivo	VARIAZIONE	
	2023	2024	2024/2023	
			Importo	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	155.349.054,56	112.184.821,86	- 43.164.232,70	-27,8%
2) Acquisti di servizi sanitari	524.095.394,43	517.244.622,83	- 6.850.771,60	-1,3%
3) Acquisti di servizi non sanitari	50.807.348,17	49.686.329,86	- 1.121.018,31	-2,2%
4) Manutenzione e riparazione	14.111.155,02	12.919.083,00	- 1.192.072,02	-8,4%
5) Godimento di beni di terzi	5.472.070,00	5.792.905,00	320.835,00	5,9%
6) Costi del personale	211.598.400,00	208.196.650,00	- 3.401.750,00	-1,6%
7) Oneri diversi di gestione	3.590.045,72	3.336.843,00	- 253.202,72	-7,1%
8) Ammortamenti	11.754.629,07	12.318.021,00	563.391,93	4,8%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	500.000,00	-	- 500.000,00	-100,0%
10) Variazione delle rimanenze	-	-		
11) Accantonamenti	8.689.157,61	9.626.423,34	937.265,73	10,8%
Totale B)	985.967.254,58	931.305.699,89	- 54.661.554,69	-5,5%
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	40.100,00	30.200,00	- 9.900,00	-24,7%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	29.772,46	5.188,00	- 24.584,46	-82,6%
Totale C)	10.327,54	25.012,00	14.684,46	142,2%
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)	- 34.000.496,20	15.666.397,00	- 49.666.893,20	
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	15.331.319,66	15.146.397,00	184.922,66	1,2%
2) IRES	3.541,00	520.000,00	- 516.459,00	-99,3%
3) Accantonamento a fondo imposte			-	
Totale Y)	15.334.860,66	15.666.397,00	- 331.536,34	-2,2%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 49.335.356,86	-	- 49.335.356,86	

Quanto precede per attenzionare con la massima trasparenza le difficoltà economiche che potrebbero emergere fin dai primi mesi di gestione dell'esercizio 2024, ad invarianza di finanziamenti, qualora le misure regionali ed aziendali di efficientamento e riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale non permettano di eliminare le storiche criticità strutturali del SSR, aggravatesi nel corso degli ultimi anni, e le risorse finanziarie a disposizione della sanità non vengano adeguate all'attuale scenario di grave crisi energetica e di incremento generalizzato dei costi di beni e servizi a causa dell'alto indice inflattivo.

Il bilancio tecnico di previsione 2024 presenta l'equilibrio economico, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio a preventivo, affermato dal D.lgs.118/2011, ribadito dalla Sezione di Controllo della Corte dei Conti Piemonte con delibera n. 113/2021 del 15/9/2021. L'obbligo di pareggio discende, come affermato dalla stessa Corte dei Conti, 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, come sopra precisato, verrà costantemente monitorato l'andamento dei costi, parallelamente a quello dei ricavi, 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 garantito obbligatoriamente in sede di preventivo, o comunque evidenziare prontamente criticità e scostamenti che potrebbero compromettere l'equilibrio e la coerenza della gestione con gli obiettivi regionali.

Di seguito si dettano i costi per la mobilità sanitaria regionale ed extraregionale che complessivamente sono pari a € 245.717.077,69 rappresentano la maggior voce di costo di questa Azienda, corrispondendo al 25,95% del totale dei costi a preventivo 2024.

4.2.1 MOBILITA' REGIONALE

La previsione 2024 di questa categoria di costi è stata formulata sulla base dei tetti stabiliti dalla Regione per l'attività in global budget, pari ad € 194.930.328, e per le prestazioni non ricomprese nel global budget, per € 5.356.000, come da riconciliazione con le altre Aziende Sanitarie, per un totale generale di € 200.286.328.

La tabella che segue dettaglia i costi previsti per la mobilità regionale, suddivisi per Azienda e per tipologia di prestazione. I costi per mobilità regionale sono stati riconciliati con le altre Aziende Sanitarie regionali ai fini della "quadratura" ed esatta corrispondenza reciproca delle poste infragruppo di costo/ricavo.

PREVISIONE COSTI DA MOBILITA' SANITARIA REGIONALE 2024	ASL.Umbria 2	AZIENDA AO PG	AZIENDA AO TR	TOTALE
Prestazioni sanitarie di ricovero	11.427.489	106.897.528	4.700.000	123.025.017
Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	3.600.000	43.000.000	1.200.000	47.800.000
Altre prestazioni .di carattere sanitario . da aziende del S.S.R.- distribuzione farmaci file F da pubblico	904.060	22.900.000	301.251	24.105.311
Prest servizi medicina di base	140.000			140.000
Prestazioni termali	225.000			225.000
Altre prestazioni di carattere sanitario	40.000	4.901.000	50.000	4.991.000
TOTALE MOBILITA' PASSIVA REGIONALE 2024	16.336.549	177.698.528	6.251.251	200.286.328

4.2.2 MOBILITA' EXTRAREGIONALE

La formulazione della previsione dei costi anno 2024 della mobilità extraregionale passiva in compensazione, per complessivi € 47.017.446,69, è stata effettuata, come sopra precisato per l'attiva, sulla base dell'importo comunicato dalla Regione Umbria con email del 18/12/2023. Rispetto al preventivo 2023 si registra un incremento di € 6.220.704,69.

4.3 PROGRAMMAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La programmazione degli investimenti aziendali del triennio 2024/2026 risulta dal piano degli investimenti triennale allegato al presente bilancio, redatto secondo il modello predisposto dalla Regione Umbria e trasmesso con nota prot. 145359 del 4/11/2014.

Sul piano triennale vengono evidenziati in dettaglio gli impieghi, distintamente per gli interventi di realizzazione, manutenzione ed adeguamento delle strutture ospedaliere, delle strutture territoriali e di potenziamento tecnologico, acquisto di attrezzature e mobili, le fonti di finanziamento per ciascun intervento che si prevede di realizzare e gli eventuali stati di avanzamento programmati nel periodo 2024/2026, coerentemente con le stimate tempistiche di attuazione.

Il Piano degli investimenti comprende gli interventi previsti dal PNRR, come stabilito dalla DGR 1326/2022.

4.4 PROGRAMMAZIONE RISORSE DI CASSA

In considerazione dell'andamento dei flussi di cassa dell'esercizio precedente, si può prevedere che anche nel 2024, permanendo le medesime condizioni economico-finanziarie del 2023, questa Azienda possa continuare a pagare correntemente i debiti, estinguendo le relative obbligazioni entro le scadenze previste dai contratti e/o dalla normativa, senza ricorrere all'anticipazione di cassa, nel presupposto che la Regione Umbria accrediti le quote mensili del fondo sanitario entro la prima quindicina del mese successivo a quello di riferimento e che la stessa Regione provveda ad erogare le somme assegnate negli esercizi pregressi per finanziamenti correnti a fronte delle quali questa Azienda vanta rilevanti crediti che stanno compromettendo la consolidata stabilità finanziaria che ha sempre connotato la gestione di questa USL .

L'Azienda USL Umbria 1, come risulta dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito aziendale, effettua, mediamente, i pagamenti in anticipo di circa ventotto/trenta giorni rispetto alla tempistica canonica di 60 giorni, dettata dal D.Lgs 231/2012, con la conseguenza che i tempi medi di pagamento, calcolati dalla data di ricezione delle fatture (o documenti equivalenti) alla data di emissione del corrispondente mandato di pagamento, si attestano su circa trenta giorni.

Per le risorse finanziarie da destinare agli investimenti, elencate in dettaglio, con le relative fonti di finanziamento, nel piano triennale allegato, si prevede, per l'anno 2024, un ritardo nell'incasso di quelle derivanti da contributi statali o regionali, anche in considerazione del fatto che molto spesso l'erogazione avviene dopo la rendicontazione delle opere realizzate e dei pagamenti effettuati.

Per gli interventi finanziati con i mutui, sempre evidenziati nel piano degli investimenti, invece l'incasso del finanziamento precede sempre, per la natura della fonte, l'utilizzo dello stesso e tale liquidità che confluisce nella giacenza di cassa dell'Azienda contribuisce a mantenere la sostenibilità del sistema finanziario per gli investimenti.

Il presente bilancio, come previsto dall'art. 25, comma 2, del D.Lgs 118/2011, è corredato anche da un piano dei flussi di cassa prospettici anno 2024, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'allegato 2/2 al richiamato D.Lgs 118/2011 ed in conformità alle direttive tecniche della Regione Umbria.

Il Direttore Generale
Dr. Nicola Nardella