

AZIENDA OSPEDALIERA “S. MARIA” - TERNI  
DIREZIONE ECONOMICA E DI CONTABILITA' GENERALE

-----  
OGGETTO : bilancio di esercizio 2007. Relazione del Direttore Generale (Parte I –  
Relazione sulla gestione economico-finanziaria)  
-----

**1. IL CONTESTO. LA POLITICA SANITARIA NAZIONALE.**

Già nel Piano sanitario 2006-2008 il sistema sanitario viene individuato come settore economico di rilevanza per tutto il sistema nazionale, superiore ai settori produttivi dell'agricoltura e dell'industria nella contribuzione al PIL e tale da indurre effetti espansivi o riduttivi della produzione nazionale, delle esportazioni, dell'occupazione e delle imposte indirette.

D'altra parte però si riconosce anche che le risorse disponibili per la spesa sanitaria “sono vincolate (...) alle dimensioni dell'economia e alle fasi del ciclo economico” e in tal senso, coerentemente con i vari Accordi Stato-Regioni e con il Patto per la salute, si assiste ad un rilevante sforzo di contenimento della tendenza di crescita della spesa rispetto agli anni precedenti. In particolare già nel Patto per la salute (protocollo del 28.9.2006) si ipotizzava una crescita del Fondo sanitario nazionale pari al 6% per il 2007 e pari al 3% per il 2008 ed il 2009. In tal senso l'intesa sancita in Conferenza Stato-Regioni del 5/10/06 fissava, al punto 1.1 il livello di finanziamento del SSN che in fase di accordo tra i Presidenti delle Regioni per il riparto delle risorse ha determinato un finanziamento alla Regione Umbria di 1.444.000.206 euro.

A livello nazionale la programmazione economica aziendale per l'esercizio 2007 è stata caratterizzata in modo particolare dalle disposizioni contenute nella legge n. 296 del 27/12/06 (legge Finanziaria per l'anno 2007), con le prescrizioni previste in particolare nel comma 565 dell'articolo unico, che disegna la manovra 2007 sulla gestione delle risorse umane del settore pubblico.

Con Deliberazione CIPE del 28 settembre 2007, pubblicata in G.U. n. 272 del 22/10/07 viene perfezionata la ripartizione delle disponibilità finanziarie del SSN recependo l'accordo formalizzato in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, regioni e Province autonome con l'intesa raggiunta nella seduta del 15/3/07

## 2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE REGIONALI.

### 2.1. Gli indirizzi attuativi della L.F. 2007.

Con DGR n. 14/2007 del 8/1/07 la Giunta disponeva che la previsione di spesa per i costi del personale doveva tenere conto della normativa vigente e, in particolare, dovevano essere adottate le misure necessarie a garantire che le spese del personale non superassero il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito del 1,7%.

La Direzione Regionale Sanità con, con nota prot. n. 25290 del 12.02.2007, ha emanato indirizzi attuativi connessi alle citate previsioni della Legge Finanziaria 2007 e alla citata DGR al fine di consentire “*la redazione del Bilancio di previsione e del modello di Conto economico...*”, nei seguenti termini:

1. confermando che la previsione di spesa per i costi del personale doveva essere diminuita del 1,7%;
2. *al fine di rispettare i limiti di spesa fissati (... ) per la farmaceutica ospedaliera (3% del fabbisogno) nelle tabelle 1 e 2 vengono riportati gli obiettivi fissati per ciascuna azienda;*
3. con l'allegata tabella 3 fissava rispettivamente i tetti relativi alla mobilità intraregionale e alle quote di FSR di parte corrente con un incremento pari al 4% del precedente esercizio.

### 2.2. Il riparto regionale del FSN per il 2007.

La Direzione regionale sanità, richiamando la citata nota attuativa degli indirizzi della legge finanziaria per il 2007, con DGR 1347 del 27.07.2007, trasmessa con nota n. 22663 del 12/02/2008, ha proceduto quindi “*a formalizzare la relativa assegnazione di risorse*” per l'anno 2007, confermando gli importi fissati.

Si riporta la tabella 3 allegata alla citata DGR 1347/07, “*Articolazione finanziamenti 2006-2007*” che evidenzia la seguente dinamica del Fondo sanitario regionale:

<b>DGR 1347/2007, Tabella 3</b>	anno 2007	anno 2006	diff.za	%
Mandati Aziende USL	1.448.598,00	1.448.598,00	0,00	
Assegnazione USL	1.326.467.805,00	1.271.394.097,00	55.073.708,00	
<b>Totale Assegnazione USL</b>	<b>1.327.916.403,00</b>	<b>1.272.842.695,00</b>	<b>55.073.708,00</b>	<b>4,33%</b>
Mandati Aziende Ospedaliere e ripiano perdite	37.000.000,00	37.000.000,00	0,00	
<b>Totale Assegnazione USL e Mandati A.O.</b>	<b>1.364.916.403,00</b>	<b>1.309.842.695,00</b>	<b>55.073.708,00</b>	<b>4,20%</b>

Si rilevava, come anticipato nella nota regionale di indirizzo del febbraio 2007, un incremento di risorse di sistema rispetto all'anno 2006 pari al 4,2%.

Al punto 5 della Delibera di Giunta Regionale sopra citata si prevedeva inoltre di “*stabilire per le ‘ prestazioni di elevata complessità ’ effettuate in degenza ordinaria dalle aziende ospedaliere che, nel caso di superamento dei volumi*

*contrattati, non si applica l'abbattimento e alla remunerazione (...) si farà fronte a valere sull'Accantonamento regionale di cui alla tab.n.2"*

Il quadro descritto veniva modificato con l'assegnazione di ulteriori risorse disposta con DGR n. 2305 del 27/12/2007 di €1.000.000, che ha integrato la quota di trasferimenti diretti regionali per attività di mandato di €7.000.000, portandola ad un totale per l'anno 2007 di €8.000.000.

Il quadro delle regole regionali a disciplina del sistema, modificato con DGR n. 2019 del 22.11.2006, registra inoltre una lieve flessione del tariffario base per le prestazioni di ricovero ospedaliero che a parità di attività e di volume produce un meno 0,8%.

Si precisa che l'articolazione del tariffario è rimasta invariata, basata su tre livelli tariffari e sulla base della complessità organizzativo-strutturale:

- Fascia A – strutture incluse nella rete dell'emergenza sanitaria con DEA di secondo livello: tariffario base regionale incrementato del 20%;
- Fascia B – Strutture incluse nella rete di emergenza sanitaria con DEA di primo livello: tariffario base regionale incrementato del 10%;
- Fascia C – Altre strutture non rientranti nelle fasce precedenti: tariffario base regionale.

### **3. LA PROGRAMMAZIONE AZIENDALE.**

Il Documento programmatico di budget per l'anno 2007 predisposto dalla Direzione per la Programmazione ha individuato i seguenti macro obiettivi:

#### ***Obiettivi ospedale di alta specialità e di area vasta***

Obiettivo	Indicatore
Incremento attrazione regionale	Valorizzazione attività per pazienti residenti distretti Terni e Narni-Amelia DRG alta specialità
Incremento attrazione regionale	Valorizzazione attività per pazienti residenti in Umbria eccetto distretti Terni e Narni-Amelia DRG alta specialità
Incremento attrazione extraregionale	Valorizzazione attività per pazienti residenti in altre regioni
Incremento complessità casistica	Peso medio DRG (ricoveri ordinari)

#### ***Obiettivi ospedale di comunità***

Obiettivo	Indicatore
Programmazione attività medio-bassa specialità	Valorizzazione attività per pazienti residenti in Umbria DRG medio-bassa specialità
Riduzione mobilità passiva	Numero ricoveri pazienti residenti ASL 4 Terni per DRG a più alta frequenza di ricovero in altri ospedali
Riduzione liste di attesa attività ambulatoriale	Disponibilità settimanale agende CUP per

per esterni	prestazioni più critiche dal punto di vista della durata dei tempi di attesa
Applicazione percorsi continuità assistenziale	Percentuale pazienti oltre 75 anni residenti ASL Terni con assistenza domiciliare attivata
Applicazione percorsi clinici	Collaborazione alle attività di prevenzione secondaria (carcinoma mammario, carcinoma colon-retto, carcinoma cervice, audiologico)

### ***Obiettivi ospedale clinicizzato***

Obiettivo	Indicatore
Rapporto con Università degli Studi	Integrazione tra assistenza e didattica

### ***Obiettivi gestionali***

Obiettivo	Indicatore
Appropriatezza utilizzo risorse	Valore finanziario utilizzo beni sanitari
	Percentuale pazienti residenti ASL Terni abilitati dispensazione diretta farmaci
Appropriatezza degenza	Indice performance
	Degenza media preoperatoria (ricoveri programmati)
Appropriatezza applicazione percorsi clinici	Numero ricoveri DRG potenzialmente inappropriati
	Indice operatività (ricoveri ordinari programmati)
	Indice trasferimento in day surgery
Applicazione protocolli buon uso sale operatorie	Percentuale ingressi pazienti blocco operatorio entro le ore 8.10
	Percentuale ingressi pazienti sala operatoria entro le ore 8.40
	Percentuale intervalli tra interventi entro 30 minuti
	Numero medio test per esame di laboratorio richiesto
Riduzione liste di attesa attività di ricovero	Standardizzazione del tempo di attesa massimo per interventi di chirurgia oncologica entro i 30 giorni
Attivazione sistemi informatici e gestionali	Sviluppo utilizzo sistema monodose e cartella clinica informatizzata
Riduzione tempi refertazione prestazioni ed esami per interni	Standardizzazione del tempo di refertazione massimo per esami anatomia patologica entro i 15 giorni
Sviluppo del sistema qualità	Avvio del processo di accreditamento

Sulla base dell'impianto descritto si è proceduto alla negoziazione degli obiettivi con i responsabili delle strutture.

#### **4. IL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2007.**

Nel quadro descritto, la programmazione economico-finanziaria annuale si basava in larga misura sui risultati della negoziazione di budget e operava una verifica di compatibilità con le risorse derivanti dagli indirizzi finanziari regionali.

Inoltre, la strutturazione per budget dei Centri di Risorsa (singole unità aziendali responsabili del budget di acquisto assegnato ai sensi dell'art. 5, comma 4, della legge regionale n. 51/1995) ha svolto una ulteriore funzione di supporto all'azione di governo aziendale, in particolare per il controllo dei costi al livello degli stessi (Controllo di livello gestionale).

Il progetto di bilancio preventivo economico per l'esercizio 2007, benché approvato alla fine dell'esercizio 2007, presenta pertanto le seguenti caratteristiche:

- basato sulle valutazioni dei fabbisogni economici per l'esercizio effettuate dai centri di risorsa tenendo conto dei livelli di attività raggiunti nel 2006 ed integrati con una proiezione dei dati risultanti nei primi 9 mesi del 2007 e rappresentati nel CE del terzo trimestre 2007;
- basato altresì sui risultati della fase negoziale del budget per l'anno 2007, che ha interessato le strutture e i servizi a dirigenza medica dell'azienda;
- completato da una valutazione della previsione dei costi della gestione extra caratteristica;
- basato su una previsione di ricavi dalle Aziende regionali e dalla Regione che anticipa, senza esplicito richiamo, quanto stabilito con le più volte citate DGR 1347 e 2305 del 2007;
- integrato da una previsione dei ricavi per mobilità extraregionale basata sui risultati della negoziazione di budget, sui dati di attività dei primi 9 mesi dell'anno valorizzati con il tariffario adottato con DGR 2019/2006.

Alla luce di quanto sopra accennato, nei paragrafi che seguono (4.1. e 4.2.), si richiamano sinteticamente le caratteristiche del preventivo economico per l'anno 2007 adottato sotto forma di progetto con deliberazione n. 797 del 5.12.2007, approvato con deliberazione n. 144 del 04.03.2007, approvato con DGR n. 457 del 28.04.2008, di cui si ripropone nella tabella 1 il conto economico approvato secondo lo schema redatto in forma sintetica. Per completezza di informazione e alla luce di quanto richiesto dalla Regione per la redazione del Bilancio d'esercizio 2007, gli stessi dati sono rappresentati secondo il modello di cui al Decreto ministeriale del 11/2/2002 nella successiva tabella 2 al fine di consentire il raffronto con il risultato 2007.

**TABELLA 1 – CONFRONTO PREVISIONE 2007 CON ESERCIZIO 2006**

	PREVISIONE 2007	ESERCIZIO PRECEDENTE	DIFFERENZA	%
Schema di Conto Economico	euro	euro		
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	144.187.490	138.256.406	5.931.084	4,29%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 143.104.306	- 137.753.281	- 5.351.025	3,88%
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.</b>	<b>1.083.184</b>	<b>503.125</b>	<b>580.059</b>	<b>115,29%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 529.360	- 530.780	1.420	-0,27%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.	-	-		
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	- 492.308	94.752	- 587.060	-619,58%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +-C +-D +-E)	61.516	67.097	5.581	-8,32%
<b>F) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	- 60.000	- 65.770	5.770	-8,77%
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	1.516	1.327	189	14,24%

**TABELLA 2 – CONFRONTO PREVISIONE 2007 CON ESERCIZIO  
2006 – MODELLO D.M. 11/02/2002**

		PREVISIONE 2007	ESERCIZIO 2006	DIFFERENZA	%
A)	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	143.979.490	138.203.825	5.775.665	4,18%
B)	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	138.166.106	132.824.789	5.341.317	4,02%
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	5.813.383	5.379.036	434.348	8,07%
C)	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-529.360	-530.780	1.420	-0,27%
D)	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.	0			
E)	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-284.308	147.334	431.641	-292,97%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +C +-D +-E)	4.999.715	4.995.590	4.126	0,08%
	Imposte sul reddito dell'esercizio (imposte e tasse)	4.998.200	4.994.262	3.937	0,08%
	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	1.516	1.328	188	14,18%

Il confronto tra i due modelli evidenzia delle differenze di classificazione dei costi e dei ricavi come di seguito meglio esplicitato:

- il valore della produzione si riduce per 208.000 euro circa dovuti alla riclassificazione di alcuni ricavi considerati non tipici della gestione caratteristica e quindi iscritti tra i proventi straordinari;
- il totale dei costi della produzione si riduce per effetto della riclassificazione dei costi per IRAP riclassificati nel nuovo modello tra le imposte.

#### **4.1. La previsione dei costi.**

I costi della produzione sono stati previsti dai centri di risorsa sulla base dell'andamento dell'esercizio 2006, delle variabili note ai responsabili degli stessi (andamento dei mercati, novità fiscali, aggiudicazioni in corso) ed integrati con una proiezione dei dati risultanti nei primi 9 mesi del 2007 e rappresentati nel CE del terzo trimestre 2007.

L'ipotesi illustrata dallo schema legale di conto economico (tab.1) prevede pertanto un totale di costi della produzione di € 138.166.106 con un incremento rispetto al totale dei costi da consuntivo 2006 pari al 4,02%.

Come anticipato, alla previsione dei costi del personale dipendente si applica la normativa di settore.

In particolare all'obiettivo della L.F.2007 di una diminuzione del 1,4% del monte salari 2004 si aggiunge un ulteriore obiettivo regionale pari a 0,3 punti % per un complessivo obiettivo di riduzione di 1,7%. Come esplicitato nella tabella che segue.

**TABELLA 3 - PREVISIONE COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE - RAFFRONTO ES. 2007/2004**

<b>VOCI DI SPESA</b>	<b>PREVISIONE 2007</b>	<b>IMPORTI 2004</b>
retribuzioni lorde (nota 1)	56.370.248,00	54.783.259,50
compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (nota 3)	403.445,00	731.897,37
medici in 118	0,00	258.978,00
oneri riflessi (nota 1)	16.210.817,00	14.266.958,92
irap (nota 4)	4.869.527,00	4.498.004,58
assegni nucleo familiare, buoni pasto, equo indennizzo (nota 1)	171.900,00	131.416,43
spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione (nota 3)	358.752,00	96.555,22
spese relative agli incarichi 15/septies (nota 1)	777.300,00	inclusi tra le retribuzioni lorde
	<b>79.161.989,00</b>	<b>74.767.070,02</b>
<b>Importi in detrazione</b>		
spese per personale appartenente alle categorie protette (nota 2)	2.466.792,00	2.146.537,62
spese per personale comandato presso altre amministrazioni (nota 2)	260.310,00	106.931,22
spese per personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari		-
spese per personale direttamente connessi con l'attività elettorale		-
spese per la formazione e per le missioni	69.500,00	40.042,00
emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti conseguenti al rinnovo del CCNL :		
2002-2003		1.628.481,00
2004-2005	7.256.418,00	-
Medici stabilizzati 118 (nota 2)	253.178,00	-
Totale importi in detrazione	<b>10.306.198,00</b>	<b>3.921.991,84</b>
<b>Totale generale</b>	<b>68.855.791,00</b>	<b>70.845.078,18</b>
Obiettivo di risparmio -1,7 % del 2004		1.204.366,33
<b>Obiettivo spesa 2007</b>	<b>69.640.711,85</b>	
<b>Eccedenza</b>	<b>784.920,85</b>	

La tabella che segue ulteriormente evidenzia le modalità di calcolo della previsione dei costi dei contratti del comparto e della dirigenza, biennio 2006-07, quota relativa al 2007, precisando che la percentuale di incremento era quella prevista pari al 3,7% da calcolarsi sul monte salari 2005.

Tale previsione, in attuazione dell'art.9 del D.L.203/05 convertito in Legge 248/05, viene prevista al mastro 550.40.10 "accantonamenti al fondo oneri rinnovi contrattuali e viene rappresentata alla voce B4 e) "altri costi del personale" dello schema di conto economico.

#### **TABELLA 4 - PREVISIONE DEI COSTI CONTRATTUALI 2007 - BIENNIO 2006-2007**

<b>Rinnovi contrattuali</b>	<b>M.S. 2005</b>	<b>3,70%</b>	<b>oneri</b>	<b>totali</b>
comparto	31.419.412,00	1.162.518,24	430.131,75	1.592.649,99
dirigenza medica	20.451.917,00	756.720,93	279.986,74	1.036.707,67
dirigenza spta	1.198.579,00	44.347,42	16.408,55	60.755,97
<b>Totali</b>	<b>53.069.908,00</b>	<b>1.963.586,60</b>	<b>726.527,04</b>	<b>2.690.113,64</b>

#### **4.2 La previsione dei ricavi.**

Anche per la previsione dei ricavi della produzione valgono i presupposti sopra richiamati, in particolare sono stati integrati con i seguenti dati:

- per la mobilità intra-regionale sono stati iscritti i ricavi previsti dai contratti sottoscritti con le aziende sanitarie regionali dettagliati nella tabella che segue;
- per la mobilità extra-regionale, gli addebiti del file F, la attività di dialisi, le prestazioni a favore di ricoverati, gli addebiti relativi agli stranieri e la tariffa regressiva sono stati calcolati sulla base delle proiezioni di attività relative ai primi nove mesi del 2007.

#### **TABELLA 5 - TETTI PROGRAMMATI DI MOBILITA' INTRAREGIONALE 2007**

Azienda di ricovero	Azienda di residenza				(Importi in €uro)
	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	
A.O. Terni	780.000,00	3.107.000,00	3.752.000,00	93.548.928,00	101.187.928,00

#### **4.4. Il risultato previsto e quello effettivo.**

Il descritto quadro di costi e ricavi evidenziava un sostanziale pareggio dell'andamento economico della gestione;

La tabella 6 che segue raffronta il preventivo economico per l'esercizio 2007 e il risultato di esercizio.

**TABELLA 6 – RAFFRONTO TRA BILANCIO DI PREVISIONE E BILANCIO DI ESERCIZIO 2007**

<b>Conto Economico</b>	<b>Bilancio di Esercizio 2007</b>	<b>Preventivo Economico 2007</b>	<b>Differenza per valore assoluto</b>	<b>Diff. %</b>
Valore della Produzione	145.710.723,15	143.979.489,65	1.731.233,50	1,20%
Costo della Produzione	142.246.443,07	138.166.106,18	4.080.336,89	2,95%
<b>Differenza - Risultato Operativo</b>	<b>3.464.280,08</b>	<b>5.813.383,47</b>	- <b>2.349.103,39</b>	<b>-40,41%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	483.434,93	529.360,00	45.925,07	-8,68%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			-	
Proventi ed oneri straordinari +/-	365.313,23	284.307,99	649.621,22	-228,49%
<b>Risultato prima delle imposte +/-</b>	<b>3.346.158,38</b>	<b>4.999.715,48</b>	- <b>1.653.557,10</b>	<b>-33,07%</b>
Imposte dell'esercizio	5.272.257,71	4.998.199,50	274.058,21	5,48%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	- <b>1.926.099,33</b>	<b>1.515,98</b>	- <b>1.927.615,31</b>	

Si evidenzia in particolare:

- Il valore della produzione cresce in maniera poco significativa (+1,20%), anche per effetto della ulteriore assegnazione “*a valere sul Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2007*” disposta con DGR 2305/2007 del 27/12/07 pari a circa € 663.824;
- I costi della produzione si incrementano di circa 4 mln di euro registrando un significativo +3% in relazione in particolare a varie modificazioni intervenute tra cui, per significatività:
  - maggiori costi per acquisto di beni sanitari, che passano da una previsione di 29,6 mln di euro a 31,5 mln di euro (+1,9 mln di euro);
  - a fronte di un relativo incremento della spesa del personale va evidenziato un incremento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali; a seguito del parziale pagamento disposto nel mese di aprile 2008 per il solo comparto, è stato possibile definire esattamente la quota di relativi accantonamenti lasciando incerta solo la parte di accantonamenti della dirigenza; il totale ammonta a circa 3,1 mln di euro contro il dato previsto (+1,2 mln di euro) e

valutato con l'ipotesi di una partecipazione statale (come confermato in finanziaria) ma non contabilizzata tra i ricavi di competenza dell'esercizio corrente e in attesa di definizione;

- maggiori costi per utenze e accantonamenti dell'esercizio (+0,4 mln di euro).
- il risultato di esercizio passa da un sostanziale pareggio ad una perdita di poco inferiore a 2 mln di euro.

## **5. IL RISULTATO DI ESERCIZIO 2007.**

### **5.1. ANDAMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI IN RELAZIONE ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE.**

Le tabelle che seguono nel testo aggiungono elementi di analisi rispetto ai dati già illustrati con la Nota integrativa, utilizzando, ove possibile, la struttura per aggregati di spesa.

**TABELLA 7 – RAFFRONTO RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA 2007  
E 2006 (al netto dei costi capitalizzati).**

<b>RICAVI DI ESERCIZIO</b>	<b>RICAVI DI ESERCIZIO ANNO 2007</b>	<b>RICAVI DI ESERCIZIO ANNO 2006</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>VARIAZIONE %</b>
Entrate Proprie	1.272.201,77	1.077.968,59	194.233,18	18,02%
Attività libero-professionale art.1, comma 5-19, L.662/96	3.644.422,92	2.913.554,21	730.868,71	25,09%
Attività pazienti ricoverati altri presidi e trattamenti dialitici domiciliari	1.269.089,54	1.249.938,48	19.151,06	1,53%
Stranieri paganti	489.807,58	577.723,46	-87.915,88	-15,22%
Ticket su prestazioni specialistiche	1.344.405,39	1.176.801,62	167.603,77	14,24%
<b>TOTALE</b>	<b>8.019.927,20</b>	<b>6.995.986,36</b>	<b>98.838,95</b>	<b>1,41%</b>
<b>Ricavi per assegnazioni dirette regionali</b>				
Finanziamenti reg. a destinazione vincolata	410.216,77	187.116,72	223.100,05	119,23%
Attività su mandato regionale	4.520.925,41	4.657.101,00	-136.175,59	-2,92%
Finanziamento aggiuntivo Didattica e ricerca	3.099.000,00	3.099.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>8.030.142,18</b>	<b>7.943.217,72</b>	<b>86.924,46</b>	<b>1,09%</b>
<b>Ricavi per prestazioni rese agli assistiti provenienti da altre Aziende USL della Regione Umbria</b>				
USL N.1	904.696,00	867.000,00	37.696,00	4,35%
USL N.2	3.400.796,34	3.285.942,00	114.854,34	3,50%
USL N.3	3.814.878,64	3.261.625,00	553.253,64	16,96%
USL N.4	94.662.036,31	90.415.441,00	4.246.595,31	4,70%
<b>TOTALE</b>	<b>102.782.407,29</b>	<b>97.830.008,00</b>	<b>4.952.399,29</b>	<b>5,06%</b>
Attività interregionale	24.502.070,32	23.019.724,00	1.482.346,32	6,44%
<b>TOTALE GEST. ORDINARIA</b>	<b>143.334.546,99</b>	<b>135.788.936,08</b>	<b>7.545.610,91</b>	<b>5,56%</b>

L'analisi dell'andamento dei ricavi della gestione caratteristica, al netto dei costi capitalizzati, illustrati nella tabella n. 7, evidenzia le seguenti principali dinamiche :

- I ricavi totali aziendali della gestione caratteristica, al netto dei costi capitalizzati, si incrementano di 7,6 mln (+ 5,56 %), passando da 135,8 mln a 143,3 mln;

- I ricavi per entrate “proprie” si incrementano rispetto al 2006 di circa 200 mila euro (+ 18,46 %);
- I ricavi dell’area delle prestazioni non ricomprese nella mobilità (dialisi domiciliare, stranieri, prestazioni a ricoverati di altri presidi), ad eccezione degli stranieri, si incrementano globalmente, mentre l’Attività Libero Professionale intramuraria cresce significativamente (+25%); anche i ricavi relativi ai ticket sono in crescita (+14,24%) e fanno riferimento alle somme effettivamente incassate o in corso di trasferimento dalla ASL n.4;
- L’area dei ricavi per trasferimenti diretti regionali è sostanzialmente stabile (+ 1,09%), anche se effettivamente la lieve variazione dipende dall’utilizzo dei fondi vincolati contabilizzati tra i risconti passivi e iscritti a ricavi per l’effettivo utilizzo;
- I ricavi per attività di ricovero e specialistica regionale (compreso il file “F” - contabilizzati sulla base dei tetti e delle regole fissate e verificati in sede di circolarizzazione infragruppo) si incrementano di € 4,9 mln (+5,06%), passando da € 97.830.008 a 102.782.407.

Relativamente ai costi, di seguito si riporta l’analisi dell’andamento dei costi per il personale dipendente.

**TABELLA 8 – RAFFRONTO TRA I COSTI DEL PERSONALE 2007 E 2006**

SPESA PER IL PERSONALE DIPENDENTE	VOCE	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2006	DIFFERENZA	%
SANITARIO	B5	65.331.545,44	64.191.935,42	1.139.610,02	
PROFESSIONALE	B6	25.006,99	28.400,88	-3.393,89	
TECNICO	B7	6.303.006,97	6.242.800,60	60.206,37	
AMMINISTRATIVO	B8	2.707.611,33	2.747.880,52	-40.269,19	
IRAP		4.861.948,87	4.715.333,70	146.615,17	
<b>TOTALE</b>		<b>79.229.119,60</b>	<b>77.926.351,12</b>	<b>1.302.768,48</b>	<b>1,67%</b>
Rinnovi contrattuali COMPARTO/DIRIGENZA	Comparto	2.071.014,00	817.847,30		
	Dirigenza san.ria	1.036.707,67	532.363,40		
	Dir.za non san.ria	60.755,97	31.199,01		
		<b>3.168.477,64</b>	<b>1.381.409,71</b>		
R.A.R. E VARIE	Comparto	0	781.730,00		
	Dirigenza san.ria	0	70.908,02		
	Dir.za non san.ria	0	8.259,39		
		0	<b>860.897,41</b>		
<b>TOTALE ACC.RINNOVI CONT.</b>		<b>3.168.477,64</b>	<b>2.242.307,12</b>	<b>926.170,52</b>	<b>41,30%</b>
<b>TOTALE COMPETENZA</b>		<b>82.397.597,24</b>	<b>80.168.658,24</b>	<b>2.228.939,00</b>	<b>2,78%</b>

La tabella n. 8 riporta le dinamiche dei costi del personale a carico dei bilanci 2006 e 2007, evidenziando come il carico di bilancio sia in aumento (da €80,2 mln a 82,4 mln di euro).

La tabella evidenzia inoltre alla riga “Totale competenza” l’andamento dei costi di competenza tra il 2006 e il 2007, con un incremento di 2,2 mln di euro, pari al 2,8%, indotto sostanzialmente in parte dalle maggiori competenze e in parte dagli accantonamenti per la vacanza contrattuale.

La tabella n. 9 che segue, analoga a quella redatta in fase preventiva, da conto del conseguimento dell’obiettivo di riduzione dei costi dell’1,7% rispetto all’esercizio 2004.

**TABELLA 9 - COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE - RAFFRONTO ES.  
2007/2004 (Verifica conseguimento obiettivo ex c. 565 L.F. 2007 e DGR  
1347/2007 )**

<b>VOCI DI SPESA</b>	<b>BILANCIO 2007</b>	<b>PREVISIONE 2007</b>	<b>IMPORTI 2004</b>
retribuzioni lorde	57.099.906,00	56.370.248,00	54.783.259,50
compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili	392.149,36	403.445,00	731.897,37
medici in 118		0,00	258.978,00
oneri riflessi	16.156.873,00	16.210.817,00	14.266.958,92
irap	4.735.929,00	4.869.527,00	4.498.004,58
assegni nucleo familiare, buoni pasto, equo indennizzo	173.469,49	171.900,00	131.416,43
spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione	324.700,21	358.752,00	96.555,22
spese relative agli incarichi 15/septies	777.300,00	777.300,00	inclusi tra le retribuzioni lorde
	<b>79.660.327,06</b>	<b>79.161.989,00</b>	<b>74.767.070,02</b>

<b>Importi in detrazione</b>			
spese per personale appartenente alle categorie protette	2.250.000,00	2.466.792,00	2.146.537,62
spese per personale comandato presso altre amministrazioni	260.310,00	260.310,00	106.931,22
spese per personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari			-
spese per personale direttamente connessi con l'attività elettorale			-
spese per la formazione e per le missioni	53.565,54	69.500,00	40.042,00
emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti conseguenti al rinnovo del CCNL :			
2002-2003			1.628.481,00
2004-2005	7.256.418,00	7.256.418,00	-
Medici stabilizzati 118	253.178,00	253.178,00	-
<b>Totale importi in detrazione</b>	<b>10.073.471,54</b>	<b>10.306.198,00</b>	<b>3.921.991,84</b>
<b>Totale generale</b>	<b>69.586.855,52</b>	<b>68.855.791,00</b>	<b>70.845.078,18</b>
Obiettivo di risparmio -1,7 % del 2004			1.204.366,33

<b>Obiettivo spesa 2007</b>	<b>69.640.711,85</b>	<b>69.640.711,85</b>
-----------------------------	----------------------	----------------------

<b>Eccedenza</b>	<b>53.856,33</b>	<b>784.920,85</b>
------------------	------------------	-------------------

La tabella 10 illustra invece l'andamento dei costi dei beni sanitari, raffrontati con il dato del 2006, anche al netto degli acquisti dei farmaci a somministrazione diretta (file "F"), che rimane una tipologia di spesa di afferenza territoriale che non dovrebbe concorrere alla determinazione dei costi di produzione ospedalieri.

**TABELLA 10 – RAFFRONTO DEI COSTI PER BENI SANITARI 2007 E 2006**

VOCI DI COSTO	Anno 2007	Anno 2006	DIFFERENZA	%
SCORTE INIZIALI	3.645.873,34	3.476.791,58	169.081,76	4,86%
ACQUISTI DI ESERCIZIO	28.723.959,96	24.584.869,27	4.139.090,69	16,84%
SCORTE FINALI	3.587.531,86	3.645.873,34	-58.341,48	-1,60%
TOTALE	28.782.301,44	24.415.787,51	4.366.513,93	17,88%
File "F"	2.738.017,00	2.696.794,00	41.223,00	1,53%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>31.520.318,44</b>	<b>27.112.581,51</b>	<b>4.407.736,93</b>	<b>16,26%</b>

Tra costi del 2007 e costi 2006, al netto del file "F", si rileva un incremento di € 4,4 mln pari a +16,26%, variazione da porre in relazione con varie componenti:

- i dati di attività riportati nel rapporto sul controllo di gestione evidenziano un +6,4% di fatturato dell'attività complessiva, corrispondente a maggiori consumi per 1,9 mln di euro;
- l'introduzione di nuovi protocolli di somministrazione in area cardiologia e con l'utilizzo di presidi di maggiore efficacia (+700 mila euro);
- l'incremento relativo ai farmaci oncologici di nuova generazione (+800 mila euro);
- l'incremento del costo dell'ossigeno (+400 mila euro)
- infine, l'effetto dovuto all'inflazione ed alla dinamica dei prezzi (+600 mila euro).

Per completare l'analisi delle principali dinamiche dei costi si sottolinea in particolare l'andamento delle seguenti poste:

- le manutenzioni passano da € 3.134.112 del 2006 a 4092.942, con un incremento del 30% per effetto di incrementi in particolare alle manutenzioni dei fabbricati, degli impianti e delle attrezzature sanitarie;
- i costi per il godimento di beni di terzi (comprensivo dei canoni di noleggio e di leasing finanziario e fitti passivi, voce B 4 del conto economico) incrementano di 257 mila euro circa per effetto dell'avvio di nuovi contratti di noleggio e di leasing finanziario già attivati negli esercizi precedenti e slittati all'esercizio in corso;
- i costi relativi all'area dell'acquisizione di professionalità a tempo determinato (consulenze sanitarie, tecniche, amministrative e legali) si

incrementa ma per effetto dell'utilizzo di risorse regionali dedicate contabilizzate tra i risconti passivi e iscritte a ricavi in relazione all'effettivo utilizzo;

- i costi riclassificati nella voce B 9 "Oneri diversi di gestione" aumentano ma, in considerazione dei diversi elementi che la compongono, merita un'analisi dettagliata che si riporta nella seguente tabella:

**TABELLA 11 – ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

descrizione	anno 2007	anno 2006	differenza	%
Contributi ad associazioni di volontariato	30.000,00	17.500,00	12.500,00	71,43%
Contributi ad enti	7.500,00	7.500,00	-	0,00%
Oneri sociali personale in quiescenza	707,66	-	707,66	
Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi	117.869,67	111.467,56	6.402,11	5,74%
Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi	109.248,16	53.282,32	55.965,84	105,04%
Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente	56.285,88	56.835,30	- 549,42	-0,97%
Compensi a docenti esterni	-	2.097,49	- 2.097,49	-100,00%
Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)	1.062.271,15	745.803,22	316.467,93	42,43%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	203.827,57	199.401,85	4.425,72	2,22%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	137.373,54	143.335,15	- 5.961,61	-4,16%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	161.066,94	178.575,79	- 17.508,85	-9,80%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	92.469,97	96.126,41	- 3.656,44	-3,80%
Indennità e oneri sociali per commissioni varie	3.249,34	13.897,94	- 10.648,60	-76,62%
Spese di rappresentanza	195.590,76	147.608,37	47.982,39	32,51%
Spese postali	48.992,26	82.442,23	- 33.449,97	-40,57%
Spese legali	68.201,04	45.003,40	23.197,64	51,55%
Bolli e marche	17.307,23	15.177,11	2.130,12	14,04%
Abbonamenti, riviste e libri	42.036,89	17.394,01	24.642,88	141,67%
Contravvenzioni	390,70	-	390,70	
Spese per liti, e risarcimenti	238.177,15	66.427,20	171.749,95	258,55%
Imposte e tasse diverse	-	4.220,13	- 4.220,13	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>2.592.565,91</b>	<b>2.004.095,48</b>	<b>588.470,43</b>	<b>29,36%</b>

Il consistente incremento è dovuto in parte alla maggiore spesa per il personale beneficiario di borse di studio anche questo per effetto dell'utilizzo di risorse regionali dedicate contabilizzate tra i risconti passivi e iscritte a ricavi in relazione all'effettivo utilizzo, in parte alla spesa per liti e risarcimenti relativa a cause legali aperte negli anni precedenti e definite nel esercizio in chiusura ed infine ai maggiori costi relativi all'integrazione pagata ai medici universitari operanti in azienda;

- gli altri accantonamenti (voce B15) crescono rispetto al 2006, in parte per effetto dei maggiori oneri per rinnovi contrattuali compensati da una riduzione degli altri accantonamenti generici (franchigia assicurativa, svalutazione crediti).

## TABELLA 12 - ACCANTONAMENTI

descrizione	anno 2007	anno 2006	differenza	%
Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	72.540,66	41.603,55	30.937,11	74,36%
Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali	3.168.477,64	2.242.307,12	926.170,52	41,30%
Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza	-	120.000,00	- 120.000,00	100,00%
Altri accantonamenti	1.325.205,60	1.886.560,00	- 561.354,40	-29,76%
<b>Totale</b>	<b>4.566.223,90</b>	<b>4.290.470,67</b>	<b>275.753,23</b>	<b>6,43%</b>

## 5.2. SINTESI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Il Tesoriere Unicredit banca - ha comunicato i dati relativi alla verifica di cassa al 31.12.2007, che presenta le seguenti risultanze:

FONDO CASSA ALL'1.1.2007	139.334,21
RISCOSSIONI AL 31.12.2007	183.270.939,06
TOTALE	183.410.273,27
PAGAMENTI	177.853.814,82
FONDO CASSA AL 31.12.2007	5.556.458,45

di cui in conto capitale euro 623.086,97.

La gestione di cassa, a causa del ritardo nella erogazione delle anticipazioni delle quote del Fondo sanitario nazionale, delle quote dei conguagli di pertinenza delle Aziende sanitarie locali della regione e della stessa Regione Umbria relativamente alla mobilità interregionale, ha determinato oneri per anticipazioni ordinarie di cassa previste dall'art.11, comma 4, della L.R.51/95 per € 24.616 circa, mentre la gestione del servizio di tesoreria ha implicato un costo di 2.000,00 € circa per rimborso delle spese vive sostenute (bolli, spese postali, ecc.).

## 5.3. RISULTATO DI ESERCIZIO.

Il quadro descritto ha determinato una perdita di esercizio di 1.926.099 euro.

**TABELLA 12 - RAFFRONTO TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2007 E BILANCIO DI ESERCIZIO 2006**

Conto Economico	Bilancio di Esercizio 2007	Bilancio di Esercizio 2006	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	145.710.723,15	138.203.824,78	7.506.898,37	5,43%
Costo della Produzione	142.246.443,07	132.824.788,90	9.421.654,17	7,09%
<b>Differenza - Risultato Operativo</b>	<b>3.464.280,08</b>	<b>5.379.035,88</b>	<b>- 1.914.755,80</b>	<b>-35,60%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	483.434,93	530.779,68	47.344,75	-8,92%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari +/-	365.313,23	147.333,50	217.979,73	147,95%
<b>Risultato prima delle imposte +/-</b>	<b>3.346.158,38</b>	<b>4.995.589,70</b>	<b>- 1.649.431,32</b>	<b>-33,02%</b>
Imposte dell'esercizio	5.272.257,71	4.994.262,04	277.995,67	5,57%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>- 1.926.099,33</b>	<b>1.327,66</b>	<b>- 1.927.426,99</b>	

Da sottolineare in particolare:

- la modesta variazione in aumento del valore della produzione rispetto al 2006 non è sufficiente a coprire l'incremento dei costi della produzione evidenziando un risultato operativo in forte diminuzione (-35,6%);
- un lieve miglioramento dell'incidenza sul risultato della gestione finanziaria, il cui valore si riduce del 8,92%, a conferma dell'inferiore indebitamento per mutui che compensa ampiamente il maggiore onere degli interessi passivi sui ritardati pagamenti;
- l'apporto positivo del risultato della gestione straordinaria, che evidenzia un risultato complessivo di 365 mila euro circa con le seguenti componenti:
  - insussistenze del passivo 1,111 mln di euro, per lo più effetto della riduzione di fondi accantonati in eccesso a seguito della riconciliazione del fondo oneri per il personale quiescenza con gli accantonamenti calcolati per gli anni ancora non definiti tra il 1999-2007;
  - sopravvenienze passive determinate dalla rilevazione contabile di costi relativi all'esercizio precedente a quello in chiusura per spesa del personale, per beni e servizi in particolare per il servizio di lavanderia e per servizi informatici (905 mila euro circa).

Terni, 18.05.2008.

L'ISTRUTTORE  
(Dott. Simone Sodano)

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dr. Gianni GIOVANNINI)