

Deliberazione del Direttore Generale n. 681 del 27/11/2013

Oggetto: Bilancio economico preventivo annuale 2014 - approvazione progetto

Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale

| | |
|------------------------------|----------------|
| Esercizio | assente |
| Centro di Risorsa | assente |
| Posizione Finanziaria | assente |
| Importo | assente |
| Prenotazione Fondi | assente |

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 980 del 26/11/2013 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dr. Leonardo BARTOLUCCI.

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Andrea CASCIARI)*

Il Responsabile del Procedimento Deliberativo
(Dott. Andrea LORENZONI)*

Visto il progetto di bilancio preventivo economico annuale 2014 adottato con deliberazione n. 680 del 26/11/2013;

Considerato che il provvedimento in questione è stato trasmesso in pari data al Collegio Sindacale con nota prot. n. 28793, per la relazione prevista ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D. Lgs. 118/2011;

Acquisita la relazione del Collegio Sindacale che viene allegata alla presente deliberazione quale parte integrante della stessa;

Ravvisata la necessità di trasmettere il presente provvedimento alla Regione e nel contempo alla Conferenza Permanente per la Programmazione Sanitaria e Sociosanitaria;

SI PROPONE DI DELIBERARE

- di approvare, per le motivazioni in premessa riportate, il Bilancio preventivo economico annuale 2014, già adottato quale progetto con deliberazione n. 680 del 26.11.13 corredato della Relazione del Collegio sindacale redatta ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D. Lgs. 118/2011;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Regionale dell'Umbria – Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Conferenza Permanente per la Programmazione Sanitaria e Sociosanitaria;
- di individuare quale responsabile del procedimento il Dott. Simone Sodano.

Il Responsabile del Procedimento

Dott. Simone Sodano

Deliberazione del Direttore Generale n. 680 del 26/11/2013

Oggetto: Bilancio economico preventivo annuale 2014 - adozione progetto

Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale

| | |
|------------------------------|----------------|
| Esercizio | 2014 |
| Centro di Risorsa | assente |
| Posizione Finanziaria | assente |
| Importo | assente |
| Prenotazione Fondi | assente |

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 971 del 25/11/2013 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dr. Leonardo BARTOLUCCI.

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Andrea CASCIARI)*

Il Responsabile del Procedimento Deliberativo
(Dott. Andrea LORENZONI)*

Visto il D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;

Visto l'articolo 25 che disciplina la predisposizione del Bilancio preventivo economico annuale delle aziende sanitarie ed ospedaliere;

Vista la D.G.R. n. 1199 del 28 ottobre 2013 con oggetto “Indirizzi vincolati alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2014”;

Considerato il Decreto del Ministro della Salute del 15 giugno 2012 (G.U.C.E. n. 159 del 10 luglio 2012) che adotta i nuovi modelli di rilevazione economica e modifica i modelli previsti dal decreto del 13 novembre 2007 con cui occorre redigere il conto economico di dettaglio previsto dall'art. 25, comma 2, del D.Lgs. 118/2011;

Atteso che al comma 3 dello stesso articolo sopra richiamato, il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del Collegio sindacale;

SI PROPONE DI DELIBERARE

- l'adozione del progetto di Bilancio preventivo economico annuale 2014 costituito da:
 1. Conto economico preventivo con allegato il Conto economico di dettaglio (DM 15 giugno 2012);
 2. Piano dei flussi di cassa prospettici;
 3. Nota illustrativa;
 4. Piano degli investimenti triennale;
 5. Relazione del Direttore generale;
- la trasmissione del presente provvedimento al Collegio Sindacale per la relazione prevista ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011.

Il Responsabile del Procedimento

Dott. Simone Sodano



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

Direzione economica e della contabilità generale

Bilancio Preventivo **Economico 2014**

1. Conto economico

CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15 aprile 2013) | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | VARIAZIONE 2014 / 2013 | |
|--|--------------------|--------------------|------------------------|---------------|
| | | | Importo | % |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 40.927.014 | 19.097.374 | 21.829.640 | 114,3% |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 40.527.014 | 18.727.374 | 21.799.640 | 116,4% |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo | 0 | 70.000 | - 70.000 | -100,0% |
| 1) Contributi da Regione o Pror. Aut. (extra fondo) - vincolati | 0 | 0 | - | - |
| 2) Contributi da Regione o Pror. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA | 0 | 0 | - | - |
| 3) Contributi da Regione o Pror. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA | 0 | 0 | - | - |
| 4) Contributi da Regione o Pror. Aut. (extra fondo) - altro | 0 | 70.000 | - 70.000 | -100,0% |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | 0 | 0 | - | - |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici | 0 | 0 | - | - |
| c) Contributi in c/esercizio - per ricerca | 0 | 0 | - | - |
| 1) da Ministero della Salute per ricerca corrente | 0 | 0 | - | - |
| 2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | 0 | 0 | - | - |
| 3) da Regione e altri soggetti pubblici | 0 | 0 | - | - |
| 4) da privati | 0 | 0 | - | - |
| d) Contributi in c/esercizio - da privati | 400.000 | 300.000 | 100.000 | 33,3% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 0 | 0 | - | - |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 0 | 0 | - | - |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 127.359.476 | 149.526.646 | - 22.167.170 | -14,8% |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche | 123.492.314 | 144.618.246 | - 21.125.932 | -14,6% |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia | 3.500.000 | 3.990.000 | - 490.000 | -12,3% |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro | 367.162 | 918.400 | - 551.238 | -60,0% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 636.068 | 1.609.601 | - 973.533 | -60,5% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 2.725.000 | 1.600.000 | 1.125.000 | 70,3% |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 3.000.000 | 2.800.000 | 200.000 | 7,1% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | - | - |
| 9) Altri ricavi e proventi | 275.150 | 323.350 | - 48.200 | -14,9% |
| Totale A) | 174.922.708 | 174.956.971 | - 34.263 | 0,0% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Acquisti di beni | 40.357.347 | 40.578.915 | - 221.568 | -0,5% |
| a) Acquisti di beni sanitari | 39.881.250 | 40.107.701 | - 226.451 | -0,6% |
| b) Acquisti di beni non sanitari | 476.097 | 471.214 | 4.883 | 1,0% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 5.652.365 | 6.131.228 | - 478.863 | -7,8% |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base | 0 | 0 | - | - |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica | 0 | 0 | - | - |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 0 | 0 | - | - |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa | 0 | 0 | - | - |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa | 0 | 0 | - | - |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica | 0 | 0 | - | - |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera | 0 | 0 | - | - |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale | 0 | 0 | - | - |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F | 0 | 0 | - | - |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione | 0 | 0 | - | - |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | 0 | 0 | - | - |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 0 | 0 | - | - |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) | 3.000.000 | 3.600.500 | - 600.500 | -16,7% |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 193.907 | 65.263 | 128.644 | 197,1% |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 1.758.458 | 1.958.565 | - 200.107 | -10,2% |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 700.000 | 506.900 | 193.100 | 38,1% |
| q) Costi per differenziale Tariffe TUC | 0 | 0 | - | - |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 22.774.565 | 23.539.284 | - 764.719 | -3,2% |
| a) Servizi non sanitari | 21.684.739 | 23.197.866 | - 1.513.127 | -6,5% |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 917.826 | 341.418 | 576.408 | 168,8% |
| c) Formazione | 172.000 | 0 | 172.000 | - |
| 4) Manutenzione e riparazione | 5.825.596 | 5.842.862 | - 17.266 | -0,3% |
| 5) Godimento di beni di terzi | 4.759.390 | 4.687.832 | 71.558 | 1,5% |

| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| 6) Costi del personale | 83.091.168 | 80.624.820 | 2.466.348 | 3,1% |
| a) Personale dirigente medico | 35.399.078 | 34.151.682 | 1.247.396 | 3,7% |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 1.662.016 | 1.776.792 | - 114.776 | -6,5% |
| c) Personale comparto ruolo sanitario | 36.324.412 | 35.320.788 | 1.003.624 | 2,8% |
| d) Personale dirigente altri ruoli | 657.262 | 683.407 | - 26.145 | -3,8% |
| e) Personale comparto altri ruoli | 9.048.400 | 8.692.151 | 356.249 | 4,1% |
| 7) Oneri diversi di gestione | 1.010.057 | 1.063.513 | - 53.456 | -5,0% |
| 8) Ammortamenti | 3.900.000 | 3.525.432 | 374.568 | 10,6% |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 290.000 | 198.092 | 91.908 | 46,4% |
| b) Ammortamenti dei Fabbricati | 1.400.000 | 1.469.068 | - 69.068 | -4,7% |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 2.210.000 | 1.858.272 | 351.728 | 18,9% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0 | 135.000 | - 135.000 | -100,0% |
| 10) Variazione delle rimanenze | 0 | 0 | - | - |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie | 0 | 0 | - | - |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie | 0 | 0 | - | - |
| 11) Accantonamenti | 1.245.000 | 2.780.000 | - 1.535.000 | -55,2% |
| a) Accantonamenti per rischi | 1.245.000 | 2.780.000 | - 1.535.000 | -55,2% |
| b) Accantonamenti per premio operosità | 0 | 0 | - | - |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | 0 | 0 | - | - |
| d) Altri accantonamenti | 0 | 0 | - | - |
| Totale B) | 168.615.488 | 168.908.886 | - 293.398 | -0,2% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 6.307.220 | 6.048.085 | 259.135 | 4,3% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 420 | 0 | 420 | - |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 619.900 | 498.940 | 120.960 | 24,2% |
| Totale C) | -619.480 | -498.940 | - 120.540 | 24,2% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 1) Rivalutazioni | 0 | 0 | - | - |
| 2) Svalutazioni | 0 | 0 | - | - |
| Totale D) | 0 | 0 | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 1) Proventi straordinari | 0 | 0 | - | - |
| a) Plusvalenze | 0 | 0 | - | - |
| b) Altri proventi straordinari | 0 | 0 | - | - |
| 2) Oneri straordinari | 0 | 0 | - | - |
| a) Minusvalenze | 0 | 0 | - | - |
| b) Altri oneri straordinari | 0 | 0 | - | - |
| Totale E) | 0 | 0 | - | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 5.687.740 | 5.549.145 | 138.595 | 2,5% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | | |
| 1) IRAP | 5.602.523 | 5.473.145 | 129.378 | 2,4% |
| a) IRAP relativa a personale dipendente | 5.352.864 | 5.329.456 | 23.408 | 0,4% |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 49.659 | 39.189 | 10.470 | 26,7% |
| c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia) | 200.000 | 104.500 | 95.500 | 91,4% |
| d) IRAP relativa ad attività commerciali | 0 | 0 | - | - |
| 2) IRES | 80.000 | 76.000 | 4.000 | 5,3% |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | 0 | 0 | - | - |
| Totale Y) | 5.682.523 | 5.549.145 | 133.378 | 2,4% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 5.217 | 0 | 5.217 | - |



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

Direzione economica e della contabilità generale

Bilancio Preventivo **Economico 2014**

CE ministeriale **Conto economico di dettaglio** **allegato al Conto economico**

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| | | A) Valore della produzione | | | |
| | AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 40.927.014 | 19.097.374 | + |
| | AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 40.527.014 | 18.727.374 | + |
| | AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 40.527.014 | 18.727.374 | + |
| | AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | - | - | + |
| | AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | - | 70.000 | + |
| | AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | - | 70.000 | + |
| | AA0070 | A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | - | - | + |
| | AA0080 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u> | - | - | + |
| | AA0090 | A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u> | - | - | + |
| | AA0100 | A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro | - | 70.000 | + |
| | AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | - | - | + |
| R | AA0120 | A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | - | - | + |
| R | AA0130 | A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro | - | - | + |
| | AA0140 | A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) | - | - | + |
| | AA0150 | A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | - | - | + |
| | AA0160 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 | - | - | + |
| | AA0170 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro | - | - | + |
| | AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | - | - | + |
| | AA0190 | A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente | - | - | + |
| | AA0200 | A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | - | - | + |
| | AA0210 | A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca | - | - | + |
| | AA0220 | A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca | - | - | + |
| | AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | 400.000 | 300.000 | + |
| | AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - | - | - |
| | AA0250 | A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | - | - | - |
| | AA0260 | A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi | - | - | - |
| | AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | - | - | + |
| | AA0280 | A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | - | - | + |
| | AA0290 | A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | - | - | + |
| | AA0300 | A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca | - | - | + |
| | AA0310 | A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati | - | - | + |
| | AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 127.359.476 | 149.526.646 | + |
| | AA0330 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici | 123.494.314 | 144.684.246 | + |
| R | AA0340 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 101.756.009 | 114.334.901 | + |
| R | AA0350 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero | 77.421.759 | 89.700.609 | + |
| R | AA0360 | A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale | 16.870.492 | 16.896.676 | + |
| R | AA0370 | A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | - | - | + |
| R | AA0380 | A.4.A.1.4) Prestazioni di File F | 7.463.758 | 7.433.397 | + |
| R | AA0390 | A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale | - | - | + |
| R | AA0400 | A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata | - | - | + |
| R | AA0410 | A.4.A.1.7) Prestazioni termali | - | - | + |
| R | AA0420 | A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | - | 304.219 | + |
| R | AA0430 | A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | - | - | + |
| | AA0440 | A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici | 2.000 | 66.000 | + |
| | AA0450 | A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione | 21.736.305 | 30.283.345 | + |
| S | AA0460 | A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero | 17.965.710 | 18.321.505 | + |
| S | AA0470 | A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali | 2.310.758 | 3.169.533 | + |
| SS | AA0480 | A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.) | - | - | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|--|------------------|------------------|-------------|
| S | AA0490 | A.4.A.3.4) Prestazioni di File F | 1.459.837 | 1.338.351 | + |
| S | AA0500 | A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione | - | - | + |
| S | AA0510 | A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione | - | - | + |
| S | AA0520 | A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione | - | - | + |
| S | AA0530 | A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione | - | - | + |
| S | AA0540 | A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione | - | - | + |
| S | AA0550 | A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione | - | - | + |
| S | AA0560 | A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC | - | 7.453.956 | + |
| SS | AA0570 | A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | - | - | + |
| SS | AA0580 | A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione | - | - | + |
| SS | AA0590 | A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | - | - | + |
| | AA0600 | A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale | - | - | + |
| S | AA0610 | A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | - | - | + |
| S | AA0620 | A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | - | - | + |
| S | AA0630 | A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | - | - | + |
| S | AA0640 | A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | - | - | + |
| S | AA0650 | A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | - | - | + |
| | AA0660 | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati | 365.162 | 852.400 | + |
| | AA0670 | A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 3.500.000 | 3.990.000 | + |
| | AA0680 | A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | 200.000 | 380.000 | + |
| | AA0690 | A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 2.825.000 | 3.135.000 | + |
| | AA0700 | A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica | - | - | + |
| | AA0710 | A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) | 120.000 | 95.000 | + |
| R | AA0720 | A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 350.000 | 380.000 | + |
| | AA0730 | A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | 5.000 | - | + |
| R | AA0740 | A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 636.068 | 1.609.601 | + |
| | AA0760 | A.5.A) Rimborsi assicurativi | - | - | + |
| | AA0770 | A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione | 19.068 | 240.000 | + |
| | AA0780 | A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione | 19.068 | 130.000 | + |
| | AA0790 | A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione | - | 110.000 | + |
| R | AA0800 | A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 60.000 | 779.401 | + |
| R | AA0810 | A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| R | AA0820 | A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 60.000 | 80.000 | + |
| R | AA0830 | A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | 699.401 | + |
| | AA0840 | A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici | 230.000 | 195.000 | + |
| | AA0850 | A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici | 110.000 | 55.000 | + |
| | AA0860 | A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici | - | - | + |
| | AA0870 | A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici | 120.000 | 140.000 | + |
| | AA0880 | A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 327.000 | 395.200 | + |
| | AA0890 | A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back | - | - | + |
| | AA0900 | A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale | - | - | + |
| | AA0910 | A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera | - | - | + |
| | AA0920 | A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back | - | - | + |
| | AA0930 | A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 327.000 | 395.200 | + |
| | AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 2.725.000 | 1.600.000 | + |
| | AA0950 | A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale | 2.600.000 | 1.263.000 | + |
| | AA0960 | A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso | 20.000 | 14.700 | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|--------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| | AA0970 | A.6.C) <i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</i> | 105.000 | 322.300 | + |
| | AA0980 | A.7) <i>Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</i> | 3.000.000 | 2.800.000 | + |
| | AA0990 | A.7.A) <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i> | - | - | + |
| | AA1000 | A.7.B) <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i> | 2.600.000 | 1.430.000 | + |
| | AA1010 | A.7.C) <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i> | - | 1.000.000 | + |
| | AA1020 | A.7.D) <i>Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i> | - | - | + |
| | AA1030 | A.7.E) <i>Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i> | - | 370.000 | + |
| | AA1040 | A.7.F) <i>Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i> | 400.000 | - | + |
| | AA1050 | A.8) <i>Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</i> | - | - | + |
| | AA1060 | A.9) <i>Altri ricavi e proventi</i> | 275.150 | 323.350 | + |
| | AA1070 | A.9.A) <i>Ricavi per prestazioni non sanitarie</i> | 1.000 | - | + |
| | AA1080 | A.9.B) <i>Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</i> | 50.000 | 70.000 | + |
| | AA1090 | A.9.C) <i>Altri proventi diversi</i> | 224.150 | 253.350 | + |
| | AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 174.922.708 | 174.956.971 | + |
| | | B) Costi della produzione | | | + |
| | BA0010 | B.1) <i>Acquisti di beni</i> | 40.357.347 | 40.578.915 | + |
| | BA0020 | B.1.A) <i>Acquisti di beni sanitari</i> | 39.881.250 | 40.107.701 | + |
| | BA0030 | B.1.A.1) <i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i> | 14.946.668 | 15.938.919 | + |
| | BA0040 | B.1.A.1.1) <i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i> | 14.206.308 | 15.257.937 | + |
| | BA0050 | B.1.A.1.2) <i>Medicinali senza AIC</i> | 167.826 | 320.452 | + |
| | BA0060 | B.1.A.1.3) <i>Emoderivati di produzione regionale</i> | 572.534 | 360.530 | + |
| | BA0070 | B.1.A.2) <i>Sangue ed emocomponenti</i> | 80.000 | - | + |
| R | BA0080 | B.1.A.2.1) <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale</i> | - | - | + |
| S | BA0090 | B.1.A.2.2) <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale</i> | - | - | + |
| | BA0100 | B.1.A.2.3) <i>da altri soggetti</i> | 80.000 | - | + |
| | BA0210 | B.1.A.3) <i>Dispositivi medici</i> | 24.720.847 | 23.613.065 | + |
| | BA0220 | B.1.A.3.1) <i>Dispositivi medici</i> | 16.442.358 | 18.695.922 | + |
| | BA0230 | B.1.A.3.2) <i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i> | 4.489.422 | 1.132.727 | + |
| | BA0240 | B.1.A.3.3) <i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i> | 3.789.067 | 3.784.416 | + |
| | BA0250 | B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i> | 29.118 | 26.407 | + |
| | BA0260 | B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i> | 2.826 | 21.363 | + |
| | BA0270 | B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i> | 29.263 | 38.731 | + |
| | BA0280 | B.1.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i> | - | - | + |
| | BA0290 | B.1.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i> | 72.528 | 69.216 | + |
| R | BA0300 | B.1.A.9) <i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | - | 400.000 | + |
| | BA0310 | B.1.B) <i>Acquisti di beni non sanitari</i> | 476.097 | 471.214 | + |
| | BA0320 | B.1.B.1) <i>Prodotti alimentari</i> | - | 1.615 | + |
| | BA0330 | B.1.B.2) <i>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i> | 30.000 | 27.000 | + |
| | BA0340 | B.1.B.3) <i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i> | 15.000 | 13.050 | + |
| | BA0350 | B.1.B.4) <i>Supporti informatici e cancelleria</i> | 11.000 | 148.500 | + |
| | BA0360 | B.1.B.5) <i>Materiale per la manutenzione</i> | 146.162 | 45.000 | + |
| | BA0370 | B.1.B.6) <i>Altri beni e prodotti non sanitari</i> | 273.935 | 236.049 | + |
| R | BA0380 | B.1.B.7) <i>Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | - | - | + |
| | BA0390 | B.2) <i>Acquisti di servizi</i> | 28.426.930 | 29.670.512 | + |
| | BA0400 | B.2.A) <i>Acquisti servizi sanitari</i> | 5.652.365 | 6.131.228 | + |
| | BA0410 | B.2.A.1) <i>Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i> | - | - | + |
| | BA0420 | B.2.A.1.1) <i>- da convenzione</i> | - | - | + |
| | BA0430 | B.2.A.1.1.A) <i>Costi per assistenza MMG</i> | - | - | + |
| | BA0440 | B.2.A.1.1.B) <i>Costi per assistenza PLS</i> | - | - | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|---|--------------|--------------|-------------|
| | BA0450 | B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale | - | - | + |
| | BA0460 | B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc) | - | - | + |
| R | BA0470 | B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | - | + |
| S | BA0480 | B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale | - | - | + |
| | BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | - | - | + |
| | BA0500 | B.2.A.2.1) - da convenzione | - | - | + |
| R | BA0510 | B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale | - | - | + |
| S | BA0520 | B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione) | - | - | + |
| | BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | - | - | + |
| R | BA0540 | B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA0550 | B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| S | BA0560 | B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione) | - | - | + |
| | BA0570 | B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI | - | - | + |
| | BA0580 | B.2.A.3.5) - da privato | - | - | + |
| | BA0590 | B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati | - | - | + |
| | BA0600 | B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati | - | - | + |
| | BA0610 | B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private | - | - | + |
| | BA0620 | B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati | - | - | + |
| | BA0630 | B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | - | - | + |
| | BA0640 | B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa | - | - | + |
| R | BA0650 | B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA0660 | B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| SS | BA0670 | B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione | - | - | + |
| | BA0680 | B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) | - | - | + |
| | BA0690 | B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale) | - | - | + |
| | BA0700 | B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa | - | - | + |
| R | BA0710 | B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA0720 | B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| S | BA0730 | B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione) | - | - | + |
| | BA0740 | B.2.A.5.4) - da privato | - | - | + |
| | BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | - | - | + |
| R | BA0760 | B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA0770 | B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| S | BA0780 | B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione) | - | - | + |
| | BA0790 | B.2.A.6.4) - da privato | - | - | + |
| | BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | - | - | + |
| R | BA0810 | B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA0820 | B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| S | BA0830 | B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione) | - | - | + |
| | BA0840 | B.2.A.7.4) - da privato | - | - | + |
| | BA0850 | B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati | - | - | + |
| | BA0860 | B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati | - | - | + |
| | BA0870 | B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private | - | - | + |
| | BA0880 | B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati | - | - | + |
| | BA0890 | B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | - | - | + |
| | BA0900 | B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | - | - | + |
| R | BA0910 | B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA0920 | B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| SS | BA0930 | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione | - | - | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|--|------------------|------------------|-------------|
| | BA0940 | B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale) | - | - | + |
| | BA0950 | B.2.A.8.5) - da privato (extra-regionale) | - | - | + |
| | BA0960 | B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F | - | - | + |
| R | BA0970 | B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | - | - | + |
| | BA0980 | B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| S | BA0990 | B.2.A.9.3) - da pubblico (Extra-regione) | - | - | + |
| | BA1000 | B.2.A.9.4) - da privato (intra-regionale) | - | - | + |
| | BA1010 | B.2.A.9.5) - da privato (extra-regionale) | - | - | + |
| | BA1020 | B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extra-regione (mobilità attiva in compensazione) | - | - | + |
| | BA1030 | B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione | - | - | + |
| R | BA1040 | B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | - | - | + |
| | BA1050 | B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| S | BA1060 | B.2.A.10.3) - da pubblico (Extra-regione) | - | - | + |
| | BA1070 | B.2.A.10.4) - da privato | - | - | + |
| | BA1080 | B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extra-regione (mobilità attiva in compensazione) | - | - | + |
| | BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario | - | - | + |
| R | BA1100 | B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | - | - | + |
| | BA1110 | B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | + |
| S | BA1120 | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extra-regione) | - | - | + |
| | BA1130 | B.2.A.11.4) - da privato | - | - | + |
| | BA1140 | B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | - | - | + |
| R | BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | - | - | + |
| | BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | - | - | + |
| SS | BA1170 | B.2.A.12.3) - da pubblico (Extra-regione) non soggette a compensazione | - | - | + |
| | BA1180 | B.2.A.12.4) - da privato (intra-regionale) | - | - | + |
| | BA1190 | B.2.A.12.5) - da privato (extra-regionale) | - | - | + |
| | BA1200 | B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intra-regione) | 3.000.000 | 3.600.500 | + |
| | BA1210 | B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Area ospedaliera | 180.000 | 332.500 | + |
| | BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Area specialistica | 2.340.000 | 2.850.000 | + |
| | BA1230 | B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Area sanità pubblica | - | - | + |
| | BA1240 | B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) | 480.000 | 418.000 | + |
| R | BA1250 | B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA1260 | B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Altro | - | - | + |
| R | BA1270 | B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | + |
| | BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 193.907 | 65.263 | + |
| | BA1290 | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato | 39.400 | - | + |
| | BA1300 | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero | - | - | + |
| | BA1310 | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 3.007 | 20.263 | + |
| | BA1320 | B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92 | - | - | + |
| | BA1330 | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi | 151.500 | 45.000 | + |
| R | BA1340 | B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie | 1.758.458 | 1.958.565 | + |
| R | BA1360 | B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e socio-san. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e socio-sanit. da terzi - Altri soggetti pubblici | - | - | + |
| | BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-san. da privato | 1.758.458 | 1.958.565 | + |
| | BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 50.000 | 50.000 | + |
| | BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato | - | - | + |
| | BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-san. da privato | 250.000 | 300.000 | + |
| | BA1420 | B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria | 1.200.000 | 1.552.000 | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------|
| | BA1430 | B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria | - | - | + |
| | BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 258.458 | 56.565 | + |
| | BA1450 | B.2.A.15.4) <i>Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando</i> | - | - | + |
| R | BA1460 | B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | BA1470 | B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | - | - | + |
| SS | BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | - | - | + |
| | BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 700.000 | 506.900 | + |
| R | BA1500 | B.2.A.16.1) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | 500.000 | 263.250 | + |
| | BA1510 | B.2.A.16.2) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione</i> | - | - | + |
| | BA1520 | B.2.A.16.3) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)</i> | 200.000 | 243.650 | + |
| | BA1530 | B.2.A.16.4) <i>Altri servizi sanitari da privato</i> | - | - | + |
| | BA1540 | B.2.A.16.5) <i>Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i> | - | - | + |
| S | BA1550 | B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC | - | - | + |
| | BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 22.774.565 | 23.539.284 | + |
| | BA1570 | B.2.B.1) Servizi non sanitari | 21.684.739 | 23.197.866 | + |
| | BA1580 | B.2.B.1.1) <i>Lavanderia</i> | 3.683.000 | 3.690.000 | + |
| | BA1590 | B.2.B.1.2) <i>Pulizia</i> | 3.780.000 | 3.972.364 | + |
| | BA1600 | B.2.B.1.3) <i>Mensa</i> | 3.664.000 | 3.888.000 | + |
| | BA1610 | B.2.B.1.4) <i>Riscaldamento</i> | - | - | + |
| | BA1620 | B.2.B.1.5) <i>Servizi di assistenza informatica</i> | 148.105 | 133.650 | + |
| | BA1630 | B.2.B.1.6) <i>Servizi trasporti (non sanitari)</i> | 83.000 | 62.100 | + |
| | BA1640 | B.2.B.1.7) <i>Smaltimento rifiuti</i> | 700.000 | 1.098.747 | + |
| | BA1650 | B.2.B.1.8) <i>Utenze telefoniche</i> | 150.000 | 180.000 | + |
| | BA1660 | B.2.B.1.9) <i>Utenze elettricità</i> | 1.277.391 | 765.000 | + |
| | BA1670 | B.2.B.1.10) <i>Altre utenze</i> | 1.898.219 | 2.295.000 | + |
| | BA1680 | B.2.B.1.11) <i>Premi di assicurazione</i> | 1.918.338 | 3.661.565 | + |
| | BA1690 | B.2.B.1.11.A) <i>Premi di assicurazione - R.C. Professionale</i> | 1.870.215 | 3.580.565 | + |
| | BA1700 | B.2.B.1.11.B) <i>Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi</i> | 48.123 | 81.000 | + |
| | BA1710 | B.2.B.1.12) <i>Altri servizi non sanitari</i> | 4.382.686 | 3.451.440 | + |
| R | BA1720 | B.2.B.1.12.A) <i>Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i> | - | - | + |
| | BA1730 | B.2.B.1.12.B) <i>Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i> | 43.200 | 24.948 | + |
| | BA1740 | B.2.B.1.12.C) <i>Altri servizi non sanitari da privato</i> | 4.339.486 | 3.426.492 | + |
| | BA1750 | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 917.826 | 341.418 | + |
| R | BA1760 | B.2.B.2.1) <i>Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | 9.600 | 1.117 | + |
| | BA1770 | B.2.B.2.2) <i>Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici</i> | - | - | + |
| | BA1780 | B.2.B.2.3) <i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato</i> | 908.226 | 340.301 | + |
| | BA1790 | B.2.B.2.3.A) <i>Consulenze non sanitarie da privato</i> | 260.127 | 225.000 | + |
| | BA1800 | B.2.B.2.3.B) <i>Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato</i> | - | - | + |
| | BA1810 | B.2.B.2.3.C) <i>Indennità a personale universitario - area non sanitaria</i> | 390.000 | - | + |
| | BA1820 | B.2.B.2.3.D) <i>Lavoro interinale - area non sanitaria</i> | - | - | + |
| | BA1830 | B.2.B.2.3.E) <i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria</i> | 258.099 | 115.301 | + |
| | BA1840 | B.2.B.2.4) <i>Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando</i> | - | - | + |
| R | BA1850 | B.2.B.2.4.A) <i>Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | - | - | + |
| | BA1860 | B.2.B.2.4.B) <i>Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università</i> | - | - | + |
| SS | BA1870 | B.2.B.2.4.C) <i>Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)</i> | - | - | + |
| | BA1880 | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non) | 172.000 | - | + |
| | BA1890 | B.2.B.3.1) <i>Formazione (esternalizzata e non) da pubblico</i> | 19.000 | - | + |
| | BA1900 | B.2.B.3.2) <i>Formazione (esternalizzata e non) da privato</i> | 153.000 | - | + |
| | BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 5.825.596 | 5.842.862 | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------|
| | BA1920 | B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | 1.058.669 | 455.000 | + |
| | BA1930 | B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | 1.973.991 | 2.295.000 | + |
| | BA1940 | B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 2.436.035 | 2.475.000 | + |
| | BA1950 | B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | 30.000 | 4.500 | + |
| | BA1960 | B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi | 5.000 | 2.700 | + |
| | BA1970 | B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni | 321.901 | 610.662 | + |
| R | BA1980 | B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 4.759.390 | 4.687.832 | + |
| | BA2000 | B.4.A) Fitti passivi | 170.000 | 159.795 | + |
| | BA2010 | B.4.B) Canoni di noleggio | 660.000 | 646.383 | + |
| | BA2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria | 660.000 | 646.383 | + |
| | BA2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | - | - | + |
| | BA2040 | B.4.C) Canoni di leasing | 3.929.390 | 3.881.654 | + |
| | BA2050 | B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria | 3.665.000 | 3.665.153 | + |
| | BA2060 | B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria | 264.390 | 216.501 | + |
| R | BA2070 | B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | BA2080 | Totale Costo del personale | 83.091.168 | 80.624.820 | + |
| | BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 73.385.506 | 71.249.262 | + |
| | BA2100 | B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario | 37.061.094 | 35.928.474 | + |
| | BA2110 | B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico | 35.399.078 | 34.151.682 | + |
| | BA2120 | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato | 33.923.266 | 32.915.775 | + |
| | BA2130 | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato | 1.458.812 | 1.235.907 | + |
| | BA2140 | B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro | 17.000 | - | + |
| | BA2150 | B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico | 1.662.016 | 1.776.792 | + |
| | BA2160 | B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato | 1.661.750 | 1.776.792 | + |
| | BA2170 | B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato | 266 | - | + |
| | BA2180 | B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro | - | - | + |
| | BA2190 | B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario | 36.324.412 | 35.320.788 | + |
| | BA2200 | B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato | 35.899.224 | 35.105.086 | + |
| | BA2210 | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato | 372.653 | 215.702 | + |
| | BA2220 | B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro | 52.535 | - | + |
| | BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 120.396 | 150.056 | + |
| | BA2240 | B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale | 82.362 | 108.212 | + |
| | BA2250 | B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | - | - | + |
| | BA2260 | B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato | 82.362 | 108.212 | + |
| | BA2270 | B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro | - | - | + |
| | BA2280 | B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale | 38.034 | 41.844 | + |
| | BA2290 | B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato | 38.034 | 41.844 | + |
| | BA2300 | B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato | - | - | + |
| | BA2310 | B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro | - | - | + |
| | BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 6.713.938 | 6.455.281 | + |
| | BA2330 | B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico | - | - | + |
| | BA2340 | B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato | - | - | + |
| | BA2350 | B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato | - | - | + |
| | BA2360 | B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro | - | - | + |
| | BA2370 | B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico | 6.713.938 | 6.455.281 | + |
| | BA2380 | B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato | 6.685.564 | 6.417.590 | + |
| | BA2390 | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato | 28.374 | 37.691 | + |
| | BA2400 | B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro | - | - | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|---|------------------|------------------|-------------|
| | BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 2.871.328 | 2.770.221 | + |
| | BA2420 | B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 574.900 | 575.195 | + |
| | BA2430 | B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 215.632 | 172.617 | + |
| | BA2440 | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato | 348.576 | 402.578 | + |
| | BA2450 | B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro | 10.692 | - | + |
| | BA2460 | B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 2.296.428 | 2.195.026 | + |
| | BA2470 | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 2.296.428 | 2.195.026 | + |
| | BA2480 | B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato | - | - | + |
| | BA2490 | B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro | - | - | + |
| | BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 1.010.057 | 1.063.513 | + |
| | BA2510 | B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 281.057 | 363.513 | + |
| | BA2520 | B.9.B) Perdite su crediti | - | - | + |
| | BA2530 | B.9.C) Altri oneri diversi di gestione | 729.000 | 700.000 | + |
| | BA2540 | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 626.500 | 625.000 | + |
| | BA2550 | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione | 102.500 | 75.000 | + |
| | BA2560 | Totale Ammortamenti | 3.900.000 | 3.525.432 | + |
| | BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 290.000 | 198.092 | + |
| | BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 3.610.000 | 3.327.340 | + |
| | BA2590 | B.12) Ammortamento dei fabbricati | 1.400.000 | 1.469.068 | + |
| | BA2600 | B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili) | - | - | + |
| | BA2610 | B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili) | 1.400.000 | 1.469.068 | + |
| | BA2620 | B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 2.210.000 | 1.858.272 | + |
| | BA2630 | B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | 135.000 | + |
| | BA2640 | B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali | - | - | + |
| | BA2650 | B.14.B) Svalutazione dei crediti | - | 135.000 | + |
| | BA2660 | B.15) Variazione delle rimanenze | - | - | +/- |
| | BA2670 | B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie | - | - | +/- |
| | BA2680 | B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie | - | - | +/- |
| | BA2690 | B.16) Accantonamenti dell'esercizio | 1.245.000 | 2.780.000 | + |
| | BA2700 | B.16.A) Accantonamenti per rischi | 1.245.000 | 2.780.000 | + |
| | BA2710 | B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | - | - | + |
| | BA2720 | B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | - | - | + |
| | BA2730 | B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | - | - | + |
| | BA2740 | B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 965.000 | - | + |
| | BA2750 | B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi | 280.000 | 2.780.000 | + |
| | BA2760 | B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | - | - | + |
| | BA2770 | B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | - | - | + |
| | BA2780 | B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | - | - | + |
| | BA2790 | B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | - | - | + |
| | BA2800 | B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca | - | - | + |
| | BA2810 | B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati | - | - | + |
| | BA2820 | B.16.D) Altri accantonamenti | - | - | + |
| | BA2830 | B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora | - | - | + |
| | BA2840 | B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | - | - | + |
| | BA2850 | B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | - | - | + |
| | BA2860 | B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | - | - | + |
| | BA2870 | B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | - | - | + |
| | BA2880 | B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto | - | - | + |
| | BA2890 | B.16.D.7) Altri accantonamenti | - | - | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|--------|--|--------------|--------------|-------------|
| | BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 168.615.488 | 168.908.886 | + |
| | | C) Proventi e oneri finanziari | | | + |
| | CA0010 | C.1) Interessi attivi | 420 | - | + |
| | CA0020 | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica | - | - | + |
| | CA0030 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari | 420 | - | + |
| | CA0040 | C.1.C) Altri interessi attivi | - | - | + |
| | CA0050 | C.2) Altri proventi | - | - | + |
| | CA0060 | C.2.A) Proventi da partecipazioni | - | - | + |
| | CA0070 | C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | - | - | + |
| | CA0080 | C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | - | - | + |
| | CA0090 | C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti | - | - | + |
| | CA0100 | C.2.E) Utili su cambi | - | - | + |
| | CA0110 | C.3) Interessi passivi | 618.400 | 497.590 | + |
| | CA0120 | C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa | 25.000 | 23.846 | + |
| | CA0130 | C.3.B) Interessi passivi su mutui | 242.900 | 473.207 | + |
| | CA0140 | C.3.C) Altri interessi passivi | 350.500 | 537 | + |
| | CA0150 | C.4) Altri oneri | 1.500 | 1.350 | + |
| | CA0160 | C.4.A) Altri oneri finanziari | 1.500 | 1.350 | + |
| | CA0170 | C.4.B) Perdite su cambi | - | - | + |
| | CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | -619.480 | -498.940 | +/- |
| | | D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | + |
| | DA0010 | D.1) Rivalutazioni | - | - | + |
| | DA0020 | D.2) Svalutazioni | - | - | + |
| | DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | - | - | +/- |
| | | E) Proventi e oneri straordinari | | | + |
| | EA0010 | E.1) Proventi straordinari | - | - | + |
| | EA0020 | E.1.A) Plusvalenze | - | - | + |
| | EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari | - | - | + |
| | EA0040 | E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse | - | - | + |
| | EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive | - | - | + |
| R | EA0060 | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | EA0070 | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi | - | - | + |
| S | EA0080 | E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | - | - | + |
| | EA0090 | E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale | - | - | + |
| | EA0100 | E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | - | - | + |
| | EA0110 | E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | - | - | + |
| | EA0120 | E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - | - | + |
| | EA0130 | E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | - | - | + |
| | EA0140 | E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi | - | - | + |
| | EA0150 | E.1.B.3) Insussistenze attive | - | - | + |
| R | EA0160 | E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | EA0170 | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi | - | - | + |
| S | EA0180 | E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | - | - | + |
| | EA0190 | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale | - | - | + |
| | EA0200 | E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | - | - | + |
| | EA0210 | E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | - | - | + |
| | EA0220 | E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - | - | + |
| | EA0230 | E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | - | - | + |
| | EA0240 | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi | - | - | + |

| Cons | CODICE | VOCE MODELLO CE | Prev.vo 2014 | Prev.vo 2013 | SEGNO (+/-) |
|------|---------------|---|------------------|------------------|-------------|
| | EA0250 | E.1.B.4) Altri proventi straordinari | - | - | + |
| | EA0260 | E.2) Oneri straordinari | - | - | + |
| | EA0270 | E.2.A) Minusvalenze | - | - | + |
| | EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari | - | - | + |
| | EA0290 | E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti | - | - | + |
| | EA0300 | E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali | - | - | + |
| | EA0310 | E.2.B.3) Sopravvenienze passive | - | - | + |
| R | EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| R | EA0330 | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale | - | - | + |
| R | EA0340 | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi | - | - | + |
| S | EA0360 | E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | - | - | + |
| | EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale | - | - | + |
| | EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica | - | - | + |
| | EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica | - | - | + |
| | EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto | - | - | + |
| | EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | - | - | + |
| | EA0420 | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | - | - | + |
| | EA0430 | E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - | - | + |
| | EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | - | - | + |
| | EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi | - | - | + |
| | EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive | - | - | + |
| R | EA0470 | E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | + |
| | EA0480 | E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi | - | - | + |
| S | EA0490 | E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | - | - | + |
| | EA0500 | E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale | - | - | + |
| | EA0510 | E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | - | - | + |
| | EA0520 | E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | - | - | + |
| | EA0530 | E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - | - | + |
| | EA0540 | E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | - | - | + |
| | EA0550 | E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi | - | - | + |
| | EA0560 | E.2.B.5) Altri oneri straordinari | - | - | + |
| | EZ9999 | Totale proventi e oneri straordinari (E) | - | - | +/- |
| | XA0000 | Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | 5.687.740 | 5.549.145 | +/- |
| | | Imposte e tasse | | | + |
| | YA0010 | Y.1) IRAP | 5.602.523 | 5.473.145 | + |
| | YA0020 | Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente | 5.352.864 | 5.329.456 | + |
| | YA0030 | Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 49.659 | 39.189 | + |
| | YA0040 | Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia) | 200.000 | 104.500 | + |
| | YA0050 | Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale | - | - | + |
| | YA0060 | Y.2) IRES | 80.000 | 76.000 | + |
| | YA0070 | Y.2.A) IRES su attività istituzionale | 80.000 | 76.000 | + |
| | YA0080 | Y.2.B) IRES su attività commerciale | - | - | + |
| | YA0090 | Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | + |
| | YZ9999 | Totale imposte e tasse | 5.682.523 | 5.549.145 | + |
| | ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO | 5.217 | - | +/- |



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

Direzione economica e della contabilità generale

Bilancio Preventivo **Economico Annuale - 2014**

ALLEGATO 2

Piano dei flussi di cassa prospettici

| PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011 | | PREVENTIVO 2014 |
|---|---|--------------------|
| OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE | | |
| (+) | risultato di esercizio | 5.217 |
| | - Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari | |
| (+) | ammortamenti fabbricati | 1.400.000 |
| (+) | ammortamenti altre immobilizzazioni materiali | 2.210.000 |
| (+) | ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 290.000 |
| | Ammortamenti | 3.900.000 |
| (-) | Utilizzo finanziamenti per investimenti | -3.000.000 |
| (-) | Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire | |
| | Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva | -3.000.000 |
| (+) | accantonamenti SUMAI | 0 |
| (-) | pagamenti SUMAI | |
| (+) | accantonamenti TFR | |
| (-) | pagamenti TFR | |
| | - Premio operosità medici SUMAI + TFR | 0 |
| (+/-) | Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie | 0 |
| (+) | accantonamenti a fondi svalutazioni | 0 |
| (-) | utilizzo fondi svalutazioni | |
| | - Fondi svalutazione di attività | 0 |
| (+) | accantonamenti a fondi per rischi e oneri | 1.245.000 |
| (-) | utilizzo fondi per rischi e oneri | -1.245.000 |
| | - Fondo per rischi ed oneri futuri | 0 |
| | TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente | 905.217 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso comune | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso arpa | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso fornitori | -605.217 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti tributari | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione altri debiti | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere) | -605.217 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione ratei e risconti passivi | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri | |

| PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011 | | PREVENTIVO 2014 |
|---|--|--------------------|
| (+)/(-) | diminuzione/aumento di crediti | 0 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento del magazzino | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento rimanenze | 0 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento ratei e risconti attivi | |
| A - Totale operazioni di gestione reddituale | | 300.000 |
| ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO | | |
| (-) | Acquisto costi di impianto e di ampliamento | |
| (-) | Acquisto costi di ricerca e sviluppo | |
| (-) | Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | |
| (-) | Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso | |
| (-) | Acquisto altre immobilizzazioni immateriali | |
| (-) | Acquisto Immobilizzazioni Immateriali | 0 |
| (+) | Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse | |
| (+) | Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse | |
| (+) | Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse | 0 |
| (-) | Acquisto terreni | |
| (-) | Acquisto fabbricati | -13.211.632 |
| (-) | Acquisto impianti e macchinari | |
| (-) | Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche | -5.092.502 |
| (-) | Acquisto mobili e arredi | -48.530 |
| (-) | Acquisto automezzi | |
| (-) | Acquisto altri beni materiali | |
| (-) | Acquisto Immobilizzazioni Materiali | -18.352.664 |
| (+) | Valore netto contabile terreni dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile fabbricati dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse | |
| (+) | Valore netto contabile mobili e arredi dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile automezzi dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile altri beni materiali dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse | 0 |
| (-) | Acquisto crediti finanziari | |
| (-) | Acquisto titoli | |
| (-) | Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie | 0 |
| (+) | Valore netto contabile crediti finanziari dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile titoli dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse | 0 |
| (+/-) | Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni | |
| B - Totale attività di investimento | | -18.352.664 |

| PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011 | | PREVENTIVO 2014 |
|---|---|--------------------|
| | | |
| ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO | | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti) | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti) | 13.352.664 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione) | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite) | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005) | |
| (+) | aumento fondo di dotazione | 13.352.664 |
| (+) | aumento contributi in c/capitale da regione e da altri | |
| (+)/(-) | altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto | |
| (+)/(-) | aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto | 0 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere | |
| (+) | assunzione nuovi mutui | 5.000.000 |
| (-) | mutui quota capitale rimborsata | -300.000 |
| C - Totale attività di finanziamento | | 18.052.664 |
| FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C) | | 0 |
| Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi) | | |
| Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo | | 0 |



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

Direzione economica e della contabilità generale

Bilancio Preventivo **Economico annuale - 2014**

ALLEGATO 3

Nota illustrativa

INDICE

PREMESSA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

- A1) Contributi c/esercizio
- A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie
- A5) Concorsi, recuperi, rimborsi
- A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
- A7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio
- A8) Altri ricavi e proventi

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- B1) Acquisti di beni
- B2) Acquisti di servizi
- B3) Acquisti di servizi non sanitari
- B4) Manutenzione e riparazione
- B5) Godimento di beni d terzi
- B6) Costi del personale
- B7) Oneri diversi di stagione
- B8) Ammortamenti
- B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti
- B10) Variazione delle rimanenze
- B11) Accantonamenti

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO

PREMESSA

Il presente Bilancio Economico Preventivo Annuale dell'esercizio 2014 è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 118/2011 e al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013).

In particolare, in osservanza dell'art. 25 del citato D.Lgs. 118/11, il Bilancio include un conto economico preventivo (a cui è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE) e un piano dei flussi di cassa prospettici. Inoltre, è corredato dalla presente Nota Illustrativa (che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio), dal Piano degli Investimenti (che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento) e da una Relazione redatta dal Direttore Generale (che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali).

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2014 è stata effettuata, rispettando le direttive regionali di cui alla DGR n. 1199 del 28/10/2013 (trasmessa con nota regionale n. 0148794 del 31/10/2013 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'anno 2014").

Le rilevazioni contabili sono state operate sulla base del piano dei conti approvato con Deliberazione di Giunta n. 1174 del 1/10/2012 e dello schema di conto economico introdotto dal D.Lgs. 118/2011 come modificato dal Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013).

Il Piano degli Investimenti è redatto secondo lo schema delle Fonti e degli Impieghi e rappresenta l'arco temporale tra il 2014 ed il 2016 con riferimento alle seguenti fonti di finanziamento:

- i fondi assegnati con DGR 718/2011 ed ancora non completamente investiti;
- i fondi previsti dall'accordo di programma interministeriale ex art. 20 legge n. 67/1988 di cui alla DGR n. 53/2013);
- i fondi previsti dalla contrazione di un mutuo aziendale di 5 milioni di euro di cui alla DDG n. 679/2012 autorizzato con DGR n. 335/2013.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

Il totale dei ricavi previsti per l'esercizio 2014 è pari a 174.922.708.

I ricavi sono complessivamente destinati alla copertura dei costi di esercizio; di seguito sono dettagliate le principali voci.

A1) Contributi c/esercizio pari a euro 40.927.014

A.1a) Contributi in conto esercizio - da Regione e prov.aut. per quote FSR € 40.527.014

La voce accoglie completamente i contributi in conto esercizio previsti e corrisponde alle risorse assegnate con la nota regionale sopra richiamata per le attività a mandato; rispetto agli esercizi precedenti tale voce si incrementa per effetto dell'applicazione del nuovo tariffario che riduce la quota di finanziamento per attività erogata.

A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati € 400.000

Sono contributi assegnati da privati per la realizzazione di progetti i cui costi sono previsti tra le collaborazioni sanitarie.

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie pari a euro 127.359.476

A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad altre aziende pubbliche della regione € 123.492.314

L'importo è stato così determinato sulla base del nuovo tariffario adottato dal Ministero della Salute e recepito dalla Regione Umbria con DGR n. 957 del 04/09/2013:

- ricavi per attività di mobilità sanitaria regionale (cd "global budget") di € 92.494.398,90 fa riferimento alla tabella n. 2 allegata alla nota regionale sopra citata;
- ricavi per attività di mobilità fuori "global budget" di € 9.261.210, stimata in relazione all'andamento dell'attività prevista;
- ricavi per attività verso cittadini residenti fuori regione pari a € 21.736.304

A4b). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia € 3.500.000

La voce accoglie i ricavi dell'Attività libero professionale il cui importo è previsto sulla base dell'andamento storico degli esercizi precedenti e la proiezione 2013.

A4c). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro € 367.162

L'importo è determinato in base al dato storico 2012 e alla proiezione del 2013.

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi pari a euro 636.068

L'importo è stato determinato sulla base del dato storico rilevato nel Bilancio di esercizio 2012, della previsione 2013.

A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) pari a euro 2.725.000

L'importo tiene conto della quota di incassi che effettua l'azienda territoriale per conto dell'azienda ospedaliera da parte dei cittadini ed oggetto di verifica annuale.

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio pari a euro 3.000.000

La previsione è relativa alla "sterilizzazione" degli ammortamenti calcolati in base alle immobilizzazioni acquisite con specifiche fonti di finanziamento.

I beni d'investimento acquisiti con il mutuo aziendale non essendo finanziati con contributi specifici non sono oggetto di sterilizzazione, pertanto non trovano in questa voce alcuna previsione di ricavo.

A9) Altri ricavi e proventi pari a euro 275.150

Tale voce accoglie i ricavi di natura commerciale (quali fitti attivi, distributori di cibo e bevande ecc.).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Il totale dei costi della produzione ammontano euro 168.615.488.

B1) Acquisti di beni pari a euro 40.357.347

La previsione dei costi è stata elaborata tenendo conto della normativa nazionale, degli indirizzi regionali, dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi e dei livelli di attività stimati.

B1a) Acquisti di beni sanitari € 39.881.250

B1b) Acquisti di beni non sanitari € 476.097

B2) Acquisti di servizi sanitari pari a euro 5.652.365

B.2.m) Compartecipazione al personale per attività libero professionale (Intramoenia) € 3.000.000

L'importo previsto di costi per attività libero professionale svolta dal personale sanitario riportato in questa voce va sommato al costo dell'IRAP riportato nella voce Y.1.c) pari a euro 200.000 e ai costi indiretti specifici e generali (utenze, ammortamenti e altro).

B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari € 193.907

La voce accoglie la spesa complessiva per contributi ad associazioni e la spesa per il contributo SUMAI.

B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie € 1.758.458

La voce accoglie la spesa sostenuta per l'integrazione dei compensi dei medici universitari in servizio presso l'azienda ospedaliera pari a circa 1,2 mln di euro (c.d. indennità De Maria) e la differenza è costituita da rapporti di collaborazione di natura sanitaria, di cui una parte, 400.000 euro circa, finanziati con contributi in conto esercizio.

B.2.p) Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria € 700.000

Sono previsti costi per convenzioni con aziende sanitarie della regione e extra - regione per la integrazione di attività sanitarie con il supporto di professionisti di altre aziende.

B3) Acquisti di servizi non sanitari pari a euro 22.774.565

B.3.a) Servizi non sanitari € 21.684.739

Servizi non sanitari quali: lavanderia, ristorazione, pulizia e facchinaggio, trasporto, accoglienza, vigilanza armata e non armata, servizi informatici.

B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 917.826

La voce accoglie consulenze e collaborazioni tecniche e legali, la spesa sostenuta per l'integrazione dei compensi del personale non sanitario universitario in servizio presso l'azienda ospedaliera e del personale religioso e beneficiario di borse di studio.

B.3.c) Formazione € 172.000

La voce accoglie la spesa per formazione del personale dipendente e convenzionato.

B4) Manutenzione e riparazione pari a euro 5.825.596

Accoglie i costi previsti per la manutenzione e la riparazione dei beni aziendali ed è così dettagliata:

| | |
|--|--------------|
| Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari | 1.973.991,00 |
| Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie | 2.436.035,00 |
| Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi | 30.000,00 |
| Costi di manutenzione e riparazione automezzi | 5.000,00 |
| Costi di manutenzione e riparazione altri beni | 321.901,00 |
| Materiali per manutenzione ordinaria in economia | 146.162,00 |

B5) Godimento di beni d terzi pari a euro 4.759.390

La voce comprende i costi relativi a locazioni e leasing.

| | |
|--|--------------|
| Fitti passivi | 170.000,00 |
| Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie | 660.000,00 |
| Canoni di leasing operativo - area sanitaria | 1.815.000,00 |
| Canoni di leasing finanziario - area sanitaria | 1.850.000,00 |
| Canoni di leasing operativo - area non sanitaria | 254.390,00 |
| Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria | 10.000,00 |

B6) Costi del personale pari a euro 83.091.168

Si fa presente che per la spesa del personale si è proceduto a verificare i costi effettivamente sostenuti alla data odierna proiettati su base annua, tenendo in considerazione, ai fini del conteggio, sia le cessazioni che le assunzioni intercorse nell'anno (turnover medio del personale). Inoltre, la spesa del personale è determinata nel rispetto dei vincoli normativi tenendo conto delle disposizioni regionali.

L'importo è stato così articolato:

B.6.a) Personale dirigente medico € 35.399.078

B.6.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico € 1.662.016

B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario € 36.324.412

B.6.d) Personale dirigente altri ruoli € 657.262

B.6.e) Personale comparto altri ruoli € 9.048.400

B7) Oneri diversi di gestione pari a euro 1.010.057

L'importo è stato determinato dai compensi per gli organi direttivi, imposte e tasse diverse da IRAP e IRES e da spese amministrative generali.

B8) Ammortamenti pari a euro 3.900.000

B.7.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali € 290.000

B.7.b) Ammortamento fabbricati € 1.400.000

B.7.c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali € 2.210.000

B8) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti

L'importo è stato determinato come anticipato nelle premesse in base al presupposto di una variazione nulla dei saldi di debiti e crediti tra il 2013 e il 2014.

B9) Variazione delle rimanenze

Non è stata prevista alcuna variazione delle rimanenze, in quanto la previsione è stata effettuata sul fabbisogno stimato.

B10) Accantonamenti pari a euro 1.245.000

B.8.a) Accantonamenti per rischi € 1.245.000

L'importo si riferisce per lo più alla copertura assicurativa per responsabilità civile prevista con DGR n. 438/2013.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli interessi attivi previsti sono nulli in considerazione della previsione di scarsi livelli di liquidità ma soprattutto dell'entrata in vigore con il c.d. decreto liberalizzazioni (art. 35, commi 8-13, del Dl n. 1/2012 che sospende per tre anni, fino al 31 dicembre 2014) del regime di tesoreria unica – art. 1, legge 720/1984 – al posto del regime di tesoreria mista – D.Lgs. n. 279/1997 – in base al quale tutte le disponibilità degli enti sono accentrate presso le contabilità speciali aperte in Banca d'Italia con la conseguente applicazione di tassi interesse attivi molto esigui.

Gli interessi passivi, pari a euro 619.900, sono composti dagli oneri finanziari relativi ai mutui aziendali in essere e alla previsione per il mutuo ancora da contrarre e dagli interessi moratori per ritardato pagamento verso fornitori.

E) Proventi e oneri straordinari

Non sono previsti ricavi e costi straordinari.

Y) Imposte sul reddito dell'esercizio

Y1) IRAP pari a euro 5.602.523

Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente € 5.352.864

L'importo è determinato sulla base della vigente normativa in percentuale rispetto alla spesa del personale.

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 49.659

L'importo è determinato sulla base della vigente normativa in percentuale rispetto alla spesa per personale fiscalmente assimilato al personale dipendente.

Y2) IRES pari a euro 80.000

L'importo è determinato in relazione all'attività istituzionale e alla proprietà di fabbricati ai sensi della vigente normativa fiscale.

Risultato previsto

Utile di esercizio pari a euro 5.217



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

Direzione economica e della contabilità generale

Bilancio Economico Preventivo **2014**

ALLEGATO 4

Piano degli investimenti **2014 - 2016** **D. Lgs. 118/2011**

Piano Investimenti Pluriennale 2014/2016

Il programma di seguito rappresentato è basato sulle seguenti considerazioni:

1. è ideato in relazione ad una valenza temporale triennale con base l'esercizio corrente;
2. rappresenta il programma degli interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati e degli acquisti di beni, materiali ed immateriali, con funzionalità pluriennale;
3. è ipotizzato a concorrenza delle fonti di finanziamento pluriennali disponibili costituite da contributi in conto investimenti assegnati con provvedimento di Giunta regionale n. 718/2011 e dalle risorse in corso di assegnazione ex art. 20 legge 67/1988.

| | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Totale |
|------------------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| Fonti | 17.977.196,34 | - | - | 17.977.196,34 |
| Impieghi | 15.565.133,66 | 2.412.062,68 | - | 17.977.196,34 |
| Disponibilità residua | 2.412.062,68 | - | - | |

segue dettaglio

Programma regionale degli investimenti (DGR 718/2011)

| | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Totale |
|------------------------------|---------------------|-----------|-----------|---------------------|
| Fonti | 1.084.694,18 | | | 1.084.694,18 |
| Impieghi | 1.084.694,18 | - | - | 1.084.694,18 |
| Disponibilità residua | - | - | - | |

Dettaglio Impieghi (per natura ed importo):*Manutenzioni straordinarie di
fabbricati e loro pertinenze*

| | |
|---|---------------------|
| - Ampliamento e ristrutturazione Servizio Nefrologia e Dialisi | 1.084.694,18 |
|---|---------------------|

**Accordo di Programma interministeriale ex art. 20 legge 67/1988
(DGR 53/2013)**

| | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Totale |
|------------------------------|----------------------|---------------------|-----------|--------|
| Fonti | 16.892.502,16 | | | |
| Impieghi | 14.480.439,48 | 2.412.062,68 | - | |
| Disponibilità residua | 2.412.062,68 | - | - | |

Dettaglio Impieghi (per natura ed importo):*Manutenzioni straordinarie di
fabbricati e loro pertinenze*

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| - Lavori adeguamento antincendio CPI, elevatori, impianti elettrici (1° stralcio) | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 |
| - Risanamento conservativo per la messa in sicurezza delle facciate dell'edificio principale | 600.000,00 | 612.062,68 |

| | |
|--|---------------------|
| <i>Ristrutturazione e riqualificazione funzionale logistica dei servizi sanitari</i> | 7.187.937,32 |
|--|---------------------|

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| <i>Attrezzature sanitarie</i> | 4.892.502,16 |
|-------------------------------|---------------------|

Mutuo aziendale (DDG n. 679/2012 e DGR 335/2013)

| | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Totale |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|--------|
| Fonti | 5.000.000,00 | | | |
| Impieghi | 2.787.530,00 | 2.212.470,00 | - | |
| Disponibilità residua | 2.212.470,00 | - | - | |

Dettaglio Impieghi (per natura ed importo):

*Manutenzioni straordinarie di
fabbricati e loro pertinenze*

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|--|
| - Lavori adeguamento antincendio CPI (2° stralcio) | 2.000.000,00 | 2.212.470,00 | |
| - Lavori ed impianti in corso di definizione | 539.000,00 | | |

Attrezzature sanitarie **200.000,00**

Arredi **48.530,00**

Servizio Sanitario Nazionale

Regione Umbria



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2014
ALLEGATO 5
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1.Presentazione dell’Azienda OSPEDALIERA SANTA MARIA di TERNI | 4 |
| 1.1 Storia, missione e valori..... | 4 |
| 2.GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE..... | 6 |
| 2.1 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria nazionale..... | 6 |
| 2.2 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria regionale..... | 7 |
| 2.3 D.G.R. n. 1199 del 28 ottobre 2013 “indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio economico preventivo 2014 delle aziende sanitarie ed ospedaliere”..... | 8 |
| 2.4 La programmazione aziendale..... | 11 |
| 3.PREVISIONI ECONOMICHE | 13 |
| 3.1 Premessa..... | 13 |
| 3.2 Previsione ricavi..... | 14 |
| 3.2.1 I contributi in conto esercizio..... | 14 |
| 3.2.2 L’attività di ricovero..... | 14 |
| 3.3 Attività libero professionale intramuraria..... | 16 |
| 3.4 Previsione Costi..... | 18 |
| 3.5 La gestione finanziaria..... | 20 |
| 3.6 Il risultato di esercizio previsto..... | 21 |

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118 contiene disposizioni che costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

Tali disposizioni sono volte a disciplinare le modalità di relazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi.

L'articolo 25 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio preventivo economico annuale include:

1. il conto economico preventivo con allegato il conto economico di dettaglio, redatto secondo lo schema del CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013);
2. il piano dei flussi di cassa prospettici;
3. la nota illustrativa;
4. il piano degli investimenti;
5. e la relazione del Direttore Generale.

La funzione precipua di quest'ultimo documento è quella di evidenziare i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali. La presente relazione pertanto, in linea con quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, 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.

1. PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA SANTA MARIA DI TERNI

1.1 Storia, missione e valori

Con l'emanazione della legge regionale 19 dicembre 1995 n. 51 "Norme in materia di contabilità, di amministrazione dei beni, di attività contrattuale e di controllo delle Aziende sanitarie regionali." pubblicata nel B.U.R. Umbria 27 dicembre 1995, n. 64, S.O. n. 1. e successive modifiche e integrazioni è stato individuato un fondamentale strumento di supporto al processo di aziendalizzazione delle ex Unità Sanitarie Locali (D.Lgs. 502/92, D.Lgs. 229/99 e ss.mm.ii.).

L'Azienda ai sensi dell'art. 3, comma 1 bis, D. Lgs. 502/92 è dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia imprenditoriale, amministrativa, contabile, tecnica, patrimoniale e gestionale ed è posta sotto la vigilanza della Regione medesima, quale ente strumentale dell'ente regionale, che mantiene funzioni di indirizzo tecnico, di promozione e di supporto.

L'Azienda è stata costituita con D.P.C.M. del 3 marzo 1994 ai sensi e per gli effetti del D.lgs. n° 502/1992.

L'Azienda Ospedaliera "S. Maria" di Terni si caratterizza per la coesistenza di tre funzioni:

- l'alta specialità;
- la funzione di base;
- la ricerca e la didattica per la presenza del convenzionamento con l'Università.

Da tale mix funzionale deriva una azienda caratterizzata da funzioni ed organizzazione particolarmente complesse che si esplicano nei confronti di pazienti dell'area ternana e, in maniera molto significativa, dell'area regionale ed extraregionale. In più essa esercita, nei confronti degli ospedali dell'ASL Umbria n. 2, una funzione "HUB" (Atto Aziendale 2007 – P.S.R. 2009-2011 - DGR 970/2012), *caratterizzata da una differenziazione e gerarchizzazione di funzioni nell'ambito di percorsi assistenziali complessi.*

Nella realizzazione della funzione di alta specialità questa Azienda di Terni ha negli anni intrapreso azioni di integrazione con l'Azienda Ospedaliera di Perugia ed ha consolidato il rapporto convenzionale con la Facoltà di Medicina e Chirurgia della Università degli Studi di Perugia.

In tali contesti la strategia dell'Azienda si è orientata negli anni trascorsi verso una progressiva più intensa qualificazione della offerta clinico-assistenziale attraverso il potenziamento dei livelli di specializzazione dei servizi e allargando la gamma delle tipologie di servizio.

1.2 Bacino d'utenza

Il bacino di utenza di riferimento dell'Azienda Ospedaliera di Terni riguarda in particolare i residenti nel distretto di Terni, per i quali l'Ospedale "Santa Maria" rappresenta la struttura nosocomiale cui ricorrere sia per le prestazioni di bassa e media specialità, sia per quelle di elevata complessità.

Costituisce inoltre struttura di riferimento anche per i residenti nel distretto di Narni-Amelia, soprattutto per le prestazioni che non vengono erogate nel locale presidio ospedaliero.

Rispetto all'attrazione nei riguardi dei residenti in altre regioni, notevole è il numero dei pazienti provenienti dalle province di Rieti e Viterbo, che rappresentano circa il 75% del totale dell'utenza extraregionale.

In sintesi, per quanto riguarda l'attività di ricovero in base ai dati di addebito della mobilità sanitaria riferiti al terzo trimestre 2013, la ripartizione percentuale dei dimessi secondo la residenza è la seguente:

- | | |
|------------------------------------|--------|
| - ASL Umbria 2 (ex ASL 4 Terni): | 75,7 % |
| - ASL Umbria 2 (ex ASL 3 Foligno): | 2,5 % |

| | | |
|---|--|--------|
| - | ASL Umbria 1 (ex ASL 1 Città di Castello): | 0,6 % |
| - | ASL Umbria 1 (ex ASL 2 Perugia): | 2,8 % |
| - | Lazio: | 15,3 % |
| - | Altre regioni: | 2,5 % |
| - | Eestero: | 0,6 %. |

1.3 Dati di attività

L'andamento dell'attività nell'anno 2013 rispetto all'anno precedente evidenzia un notevole incremento sia delle prestazioni di ricovero di alta specialità erogate a residenti in Umbria sia di quelle riguardanti l'afflusso di pazienti da altre regioni.

Anche il volume complessivo dell'attività di medio-bassa specialità per pazienti umbri è in aumento, nonostante il programmato contenimento dell'attività in regime diurno, sostituita in larga parte da *equivalenti prestazioni ambulatoriali* (si vedano le tabelle del paragrafo 2.2).

2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE

2.1 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria nazionale

Il Patto per la salute 2010-2012 sul quale è stata sancita l'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni in data 3 dicembre 2009 ha definito lo scenario di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per il triennio 2010-2012 e ha delineato il quadro normativo e programmatico all'interno del quale Governo e Regioni hanno raggiunto un accordo in merito alla spesa e alla programmazione del Servizio Sanitario Nazionale, finalizzato a migliorare la qualità dei servizi, a promuovere l'appropriatezza delle prestazioni e a garantire l'unitarietà del sistema.

Le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2014 sono state individuate prima dall'art. 17, comma 1, della Legge 111/2011 e poi modificate dall'art. 15, comma 22, della Legge 135/2012. La Legge n. 111/2011 ha fissato il livello del finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale a carico dello Stato per l'anno 2014 pari a 110.786 milioni, corrispondente al livello previsto per il 2013 incrementato dell'1,4%. Successivamente la Legge n. 135/2012 (art. 15, comma 22) ha stabilito una riduzione delle suddette disponibilità finanziarie pari, per l'anno 2014, a 2.000 milioni di euro. Infine, la Legge di Stabilità 2013 (art. 1, comma 132) ha previsto un ulteriore taglio che per lo stesso anno 2014 risulta pari a 1.000 milioni di euro determinando un finanziamento netto di 107.716 milioni di euro.

Nella tabella che segue sono rappresentati gli effetti delle manovre sopra descritte:

| descrizione | anno 2013 | anno 2014 | Variazione assoluta | Variazione % |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Finanziamento corrente SSN (aggiornato alla legge n. 111/2011) | 109.293,582 | 110.785,693 | 1.492,111 | 1,4% |
| Visite fiscali | - 70,000 | - 70,000 | | |
| Legge n. 135/2012 (art. 15, co. 22) | - 1.800,000 | - 2.000,000 | | |
| Legge stabilità 2013 (art. 6) | - 600,000 | - 1.000,000 | | |
| Finanziamento netto corrente | 106.823,582 | 107.715,693 | 892,111 | 0,8% |

€ x 1.000.000

Occorre tuttavia rilevare che con Legge n. 111/2011 (Legge di conversione del D.L. n. 98/2011) veniva previsto che, a decorrere dall'anno 2014, sarebbero state introdotte misure di compartecipazione al costo delle prestazioni sanitarie in base alle quali era stato individuato il livello complessivo del finanziamento (+1,4% rispetto al 2013). A tale proposito, la Corte Costituzionale, con sentenza n. 187/2012, ha successivamente dichiarato incostituzionali tali modalità di compartecipazione alla spesa e pertanto il livello di finanziamento del SSN per l'anno 2014 dovrebbe essere aumentato dei suddetti 2.000 milioni. Nel quadro descritto, va inoltre precisato che il Ministero della Salute non ha ancora reso nota la proposta di ripartizione delle risorse finanziarie per l'anno in corso, che risulta peraltro essere anche l'anno di prima applicazione del Decreto Legislativo n. 68/2011 sui cosiddetti costi e fabbisogni standard del settore sanitario.

2.2 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria regionale

Il Piano Sanitario Regionale, documento primario di programmazione strategica, che individua le scelte e le priorità fondamentali e l'identificazione delle esigenze di modifiche normative, rinviando alla programmazione attuativa la definizione degli standard e dei modelli operativi, trova annualmente nel D.A.P. lo strumento per la declinazione e specificazione annuale degli obiettivi strategici, e quindi lo strumento di aggiornamento dello stesso, in relazione alla necessità di adeguamento a scenari mutevoli. Si rafforza così anche il legame con la programmazione finanziaria e di bilancio, essendo il D.A.P. lo strumento che apre il complessivo procedimento della manovra finanziaria regionale, che trova poi traduzione nella legge finanziaria regionale e nella legge di Bilancio.

In conseguenza della situazione economico finanziaria e della rilevante contrazione del Fondo sanitario regionale in Regione Umbria è stato messo a punto un sistema di "riordino" che ha avuto forma nella legge regionale n. 18 del 12 novembre 2012, recante "Ordinamento del Servizio Sanitario Regionale" con cui è stato disciplinato il complesso delle funzioni, delle attività e delle strutture che – in coerenza con quanto previsto dall'art. 32 della costituzione e con i principi contenuti nel D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i. ed in attuazione dell'art. 13 dello Statuto Regionale – sono volte a garantire la tutela della salute come diritto fondamentale della personale e della comunità. In particolare, detto "riordino" ha previsto, oltre che una riduzione delle ASL da quattro a due e la conferma delle due Aziende Ospedaliere di Terni e Perugia quali aziende ospedaliere di rilievo nazionale e di alta specialità, la applicazione nel S.S.R. del decreto legislativo n. 517/1999 recante "Disciplina dei rapporti tra servizio sanitario nazionale ed università, a norma dell'articolo 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419". Tale integrazione comporta la costituzione di due aziende ospedaliero-universitarie a Terni e Perugia, previa "conversione" delle attuali aziende ospedaliere.

La legge disciplina le modalità di costituzione di tali Enti e la relativa organizzazione, avuto comunque riguardo alle prescrizioni normative in tal senso regolate dal citato decreto legislativo n. 517/1999. Risulta di tutta evidenza che l'attuazione di quanto sopra – che, peraltro, è in corso di prossima formalizzazione – determinerà una significativa rideterminazione nel corso dell'esercizio 2014 dell'assetto organizzativo e funzionale di questa Azienda, che prevedrà la partecipazione dell'Università degli studi di Perugia alla programmazione sanitaria ed, in particolare, alla attività di gestione dell'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Terni con riferimento all'apporto universitario delle attività di didattica e ricerca alle attività assistenziali. Con il perfezionamento della procedura di costituzione di dette aziende ospedaliero – universitarie l'organizzazione attuale sarà sottoposta ad una profonda rivisitazione con la istituzione di un nuovo organo – l'organismo di indirizzo – cui compete l'espressione di pareri concernenti:

- gli atti di programmazione aziendale in riferimento alle attività ed alle strutture essenziali all'integrazione dell'assistenza, della didattica e della ricerca la definizione degli atti di indirizzo della attività al fine di determinare la coerenza;
- la istituzione, la modifica o la disattivazione di dipartimenti interaziendali, essenziali allo svolgimento delle attività di didattica e di ricerca.

Per quanto attiene al finanziamento la Regione Umbria ha ritenuto prioritario, considerata l'attuale congiuntura economica, fornire alle Aziende Sanitarie le indicazioni per consentire un'opportuna programmazione, anche al fine del rispetto della tempistica prevista dalla vigente normativa che prevede l'adozione del bilancio economico preventivo consolidato entro il 31 dicembre dell'anno precedente.

Nel dettaglio di quanto sopra evidenziato a livello nazionale la Regione Umbria ha ritenuto, al momento, di non tenere in considerazione le ulteriori disponibilità derivanti dalla sentenza della Corte

Costituzionale n. 187/2012 fornendo pertanto con D.G.R. n. 1199 del 28/10/2013 gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio economico preventivo delle aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione.

2.3 D.G.R. n. 1199 del 28 ottobre 2013 “indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio economico preventivo 2014 delle aziende sanitarie ed ospedaliere”

Con nota regionale n. 0148794 del 31/10/2013 è stata trasmessa ai Direttori generali delle aziende sanitarie ed ospedaliere la delibera di Giunta sopra indicata che individua gli indirizzi per la predisposizione del bilancio preventivo. L'atto prevede che:

1. di destinare al finanziamento delle Aziende Sanitarie della Regione Umbria, per l'anno 2014, le risorse rappresentate nell'allegata Tabella n. 1;
2. di autorizzare le Aziende Sanitarie ad iscrivere nel Conto Economico del Bilancio di previsione 2014, all'aggregato "Valore della Produzione" — Conto A.1.a) "Contributi c/esercizio — da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale“, gli importi riportati nella sopra citata Tabella n. 1;
3. di individuare e richiamare per l'anno 2014, quali ulteriori strumenti utili sia alla programmazione aziendale che alla predisposizione dei bilanci, i seguenti primi indirizzi e vincoli, in attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento;
 - a. per gli accordi di mobilità intra-regionale, vengono fissati i tetti riportati nelle tabelle n. 2 e n. 3;
 - b. per la spesa farmaceutica, ospedaliera viene previsto il limite, secondo i criteri della Legge n. 135/2012, riportato nella tabelle n. 4;
 - c. per i costi del personale dipendente e convenzionato si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici, così come sintetizzato nell'allegata Tabella n. 6;
 - d. per la spesa relativa ai dispositivi medici si richiamano le disposizioni e i tetti previsti dalla normativa nazionale vigente per l'anno 2014;
 - e. per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. 'File F' extra Global Budget) a carico dell'Azienda di residenza del paziente, si conferma il percorso già avviato con DGR n. 886/2013, relativo alla costituzione di appositi tavoli tecnici ai cui esiti si fa espresso riferimento;
 - f. per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi si rinvia alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, si richiama l'art. 15, comma 13, della Legge n. 135/2012, come modificato dalla Legge di Stabilità 2013;
 - g. per i costi di produzione viene richiamato il limite previsto dalla normativa vigente, essendo soggetti, al netto dei costi del personale, al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004; l'Azienda potrà comunque ritenersi adempiente, rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora abbia assicurato l'equilibrio economico di bilancio;

4. di stabilire che l'equilibrio economico-finanziario costituisca obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie;

TABELLA n. 1 Disponibilità finanziarie - anno 2014

| AZIENDE SANITARIE | FINANZIAMENTO CORRENTE - ANNO 2014 |
|-------------------------------|---|
| Azienda U.S.L. Umbria 1 | 778.072.444 |
| Azienda U.S.L. Umbria 2 | 653.879.865 |
| TOTALE Az. U.S.L. | 1.431.952.309 |
| Az. Ospedaliera PERUGIA | 64.996.911 |
| Az. Ospedaliera TERNI | 40.527.014 |
| TOTALE Az. OSPEDALIERE | 105.523.925 |
| TOTALE REGIONE | 1.537.476.234 |

TABELLA n. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2014

| Aziende addebitanti | Azienda di residenza | | | Saldo 2014 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | ASL 201 | ASL 202 | Totale | |
| Azienda USL Umbria 1 | | 4.904.681,64 | 4.904.681,64 | - 188.207.092,9 8 |
| Azienda USL Umbria 2 | 15.931.548,58 | | 15.931.548,58 | -97.985.599,02 |
| Azienda Ospedaliera di Perugia | 161.447.527,95 | 18.755.949,15 | 180.203.477,10 | 180.203.477,10 |
| Azienda Ospedaliera di Terni | 4.801.250,85 | 87.693.148,05 | 92.494.398,90 | 92.494.398,90 |
| Case di Cura private | 10.931.447,24 | 2.563.368,76 | 13.494.816,00 | 13.494.816,00 |
| Totale | 193.111.774,62 | 113.917.147,60 | 307.028.922,22 | 0,00 |

| | |
|---------------------|--|
| TABELLA n. 3 | TETTO ALTA SPECIALITÀ - ANNO 2014 |
|---------------------|--|

Azienda di residenza

| Azienda di ricovero | ASL 201 | ASL 202 | Totale |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Azienda Ospedaliera di Perugia | 37.651.270 | 8.589.982 | 46.241.252 |
| Azienda Ospedaliera di Terni | 1.848.012 | 18.564.606 | 20.412.618 |
| Totale | 39.499.282 | 27.154.588 | 66.653.870 |

TABELLA n. 4 FARMACEUTICA OSPEDALIERA

| AZIENDA SANITARIA REGIONALE | COSTO 2013 da PROIEZIONE MOD. CE II TRIMESTRE [PROD. FARMACEUTI CI VOCE BA 0030 + FILE 'F' VOCE BA 0960 SOLO PER AZ. USL] [A] | DISTRIBUZION E DIRETTA e PER CONTO CLASSE A (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [B] | QUOTA DISTRIBUZION E DIRETTA CLASSE A AZ. OSP. SOTTRATTA DAL TETTO ASL IN BASE QUOTA UTILIZZO (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [C] | TOTALE PROIEZIONE 2013 [E=A-B-C] | LIMITE 2014 secondo i criteri previsti dalla L. 135/2012 |
|--|--|--|--|---|---|
| Azienda U.S.L. Umbria 1 | 59.806.000,0 0 | 20.954.965 | 4.026.670 | 34.824.365 | 16.807.960 |
| Azienda U.S.L. Umbria 2 | 48.450.000,0 0 | 18.055.789 | 1.936.338 | 28.457.873 | 13.735.176 |
| Az. Ospedaliera PERUGIA | 39.258.000,0 0 | 4.405.638 | -4.405.638 | 39.258.000 | 18.947.851 |
| Az. Ospedaliera TERNI | 15.938.000,0 0 | 1.557.370 | -1.557.370 | 15.938.000 | 7.692.466 |

| | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|
| TOTALE REGIONE | 163.452.000,00 | 44.973.761,88 | - | 118.478.238,12 | 57.183.452,05 |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|

NOTA: Gli importi indicati hanno natura programmatica; il limite potrebbe essere ridefinito qualora dai dati di consuntivo dovessero emergere apprezzabili variazioni.

N.B. La tabella n. 5 fa riferimento alla spesa farmaceutica territoriale

| | |
|---------------------|----------------------------|
| TABELLA n. 6 | COSTO DEL PERSONALE |
|---------------------|----------------------------|

Riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 21 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012.

Riduzione del numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR n. 1777 del 27.12.2012.

Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8 dell'articolo 5 della Legge n. 135/2012.

Applicazione anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario regionale delle disposizioni recate dall'articolo 16, comma 2, della Legge n.111/2011 e s.m.i. (Art. 15, comma 25, della Legge n. 135/2012).

2.4 La programmazione aziendale

Gli indirizzi derivanti dalle politiche regionali inducono la Direzione dell'Azienda a continuare ad orientare le strategie assistenziali in linea con quelle regionali e ad adottare azioni di forte governo dei fattori produttivi quantificandone preventivamente le necessità in funzione della produzione assistenziale.

La programmazione aziendale si avvale di tre strumenti, tra loro correlati: il Bilancio Economico Preventivo, il Piano degli Investimenti e il Processo di Budget.

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2014 è stata effettuata, prendendo come riferimento la Delibera di Giunta della Regione Umbria n. 1199 del 28 ottobre 2013.

Per quanto riguarda le risorse finanziarie a disposizione del Servizio Sanitario per l'anno 2014, le stesse sono state determinate in base alle tabelle n. 1, 2 e 3 della citata nota.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

I contributi in c/esercizio sono stati imputati per competenza tenendo conto delle delibere di attribuzione emesse dall'Ente erogatore (Regione).

I costi previsti per l'esercizio 2014 risultano iscritti in bilancio sulla base del nuovo piano dei conti regionale e riepilogati secondo lo schema di conto economico allegato al D. Lgs. 118/2011.

Al Bilancio preventivo economico per l'anno 2014 è inoltre allegato il piano degli investimenti riferito allo stesso anno basato sulle seguenti considerazioni:

- è ideato in relazione ad una valenza temporale triennale con base l'esercizio di previsione secondo lo schema delle fonti e degli impieghi;
- rappresenta il programma degli interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati e degli acquisti di beni, materiali ed immateriali, con funzionalità pluriennale;
- è ipotizzato a concorrenza delle fonti di finanziamento pluriennali disponibili costituite da:
 - o contributi in conto investimenti assegnati con provvedimento di Giunta regionale n. 718/2011;
 - o risorse in corso di acquisizione per effetto della contrazione di un mutuo aziendale decennale di 5 milioni di euro per il finanziamento degli investimenti indifferibili;
 - o risorse in corso di assegnazione previste dalla III fase del Programma di finanziamento previsto dall'art. 20 della legge 67/88.

La Direzione dell'Azienda intende continuare a sviluppare l'azione di governo dei costi mediante lo strumento del processo di budget. Dal punto di vista del controllo dei costi è attivo il monitoraggio mensile dei consumi dei beni sanitari (farmaci e presidi) secondo il reparto o il centro di costo; anche in tal caso il sistema è in grado di elaborare previsioni rispetto al livello di spesa annuale.

La realizzazione ed il completamento del sistema di budget così descritto è in funzione della declinazione degli obiettivi e dei progetti che la Direzione dell'Azienda Ospedaliera di Terni importa dalla programmazione nazionale e in particolare regionale, che poi vengono corrisposti ai Dirigenti delle strutture aziendali e, di conseguenza, a tutti i dipendenti in modo da creare una condivisione generale e una responsabilizzazione effettiva del personale.

Di seguito sono enunciati gli obiettivi macro da assegnare nel 2014, con una specificazione dei principali indicatori e delle azioni maggiormente di rilievo da porre in essere.

I macro-obiettivi individuati sono i seguenti:

1. Consolidamento dei livelli di attività extra regionali;
2. Conferma livelli di attività di elevata complessità anche in attuazione di accordi contrattuali interaziendali finalizzati al contenimento della mobilità passiva
3. Processi per lo sviluppo della sicurezza in ospedale
4. Informatizzazione dei processi clinici
5. Gestione dei processi assistenziali
6. Integrazione con il territorio
7. Ottimizzazione del consumo dei beni sanitari
8. Integrazione con l'Università
9. Obiettivi specifici di struttura

Tramite la Struttura di Gestione del Rischio Clinico sono poi implementate una serie di azioni indirizzate all'attivazione di processi per lo sviluppo della sicurezza in ospedale.

Le aree interessate all'informatizzazione dei processi clinici riguardano l'estensione a tutti i reparti ancora sprovvisti del sistema monodose per la distribuzione dei farmaci, l'applicazione nel software di gestione dell'attività operatoria di un sistema di monitoraggio estensivo dell'utilizzo nelle sale operatorie dei kit di strumentario chirurgico e del tessuto tecnico riutilizzabile, infine l'implementazione di un software realizzato direttamente dai tecnici informatici dell'Azienda Ospedaliera atto alla gestione dell'attività di day-service e dei pazienti ambulatoriali.

Il macro-obiettivo riferito alla gestione dei processi assistenziali è rivolto in particolare allo sviluppo delle attività di elevata complessità, al monitoraggio dell'appropriatezza dei ricoveri e della degenza, alla riduzione del numero dei ricoveri in regime diurno al fine di ridurre il tasso di ospedalizzazione.

Relativamente all'integrazione con il territorio sono posti una serie di obiettivi riguardanti la dispensazione diretta dei farmaci, la corretta prescrizione dei farmaci ai pazienti in dimissione, la razionalizzazione del percorso riabilitativo e soprattutto lo sviluppo del progetto regionale "Atlante" per la gestione integrata dei pazienti in continuità assistenziale.

L'ottimizzazione del consumo dei beni sanitari è perseguita attraverso il miglioramento del sistema di gestione delle scorte, l'utilizzo del sistema monodose, l'elaborazione di percorsi assistenziali sulla base di linee guida validate in merito al consumo di farmaci e presidi ad alto costo.

Rispetto infine all'integrazione con l'Università, la prevista costituzione dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria, ai sensi della L. 517/99, modificherà il rapporto convenzionale attivo da oltre 30 anni, inaugurando una fase totalmente nuova nella storia dell'Ospedale di Terni. Per effetto della nuova figura giuridica si modificheranno non solo i rapporti istituzionali ma da essa discenderanno nuovi rapporti funzionali e diverse regole di programmazione. Se, infatti, sul versante universitario l'assistenza assumerà valore di per sé e non quale mera appendice dei parametri legati al numero degli iscritti ai corsi, sul versante ospedaliero l'attività di ricerca e didattica dovrà divenire parte integrante delle competenze del medico e del restante personale.

La programmazione delle attività della nuova Azienda sarà quindi funzionale alla realizzazione degli obiettivi di salute della popolazione in un contesto in cui la ricerca e la didattica saranno fortemente interconnessi con le attività assistenziali. In tal senso è da prevedere un forte impulso alla ricerca clinica in campo farmacologico e tecnologico con una particolare attenzione agli aspetti traslazionali della stessa. La coesistenza, nell'area ternana, di importanti realtà industriali potrebbe fornire ulteriori stimoli ed occasioni allo sviluppo della ricerca in campo biotecnologico. Infine, esperienze di ricerca già consolidate potrebbero trovare ulteriori occasioni di sviluppo.

3. PREVISIONI ECONOMICHE

3.1 Premessa

L'analisi del riparto del Fondo sanitario per l'anno 2014 evidenzia che il finanziamento si attesta su un valore complessivo di poco superiore all'esercizio corrente (+0,8%).

Dal punto di vista aziendale il confronto con l'esercizio 2012 – ultimo bilancio approvato – evidenzia invece la forte contrazione di risorse disponibili per l'esercizio corrente e per quello in previsione. Tale contrazione di risorse impone l'adozione una serie di iniziative volte al conseguimento dell'equilibrio economico finanziario che costituisce per questa Direzione obiettivo inderogabile.

3.2 Previsione ricavi

3.2.1 I contributi in conto esercizio.

Come anticipato nei paragrafi precedenti, il finanziamento relativo all'attività a mandato, attribuito a questa azienda per il 2014, è pari euro 40.527.014 (+21,8 mln rispetto al preventivo 2013). Le maggiori risorse assegnate sono sostanzialmente previste a compensazione del decremento di finanziamento derivante dall'adozione del nuovo tariffario delle prestazioni di attività di ricovero e di attività specialistica.

3.2.2 L'attività di ricovero.

Facendo riferimento al periodo 2010-2013, l'Azienda Ospedaliera "S. Maria" di Terni ha continuato a perseguire i fini istituzionali relativi alla funzione precipua di Azienda Ospedaliera di Alta Specialità a rilievo nazionale. In tal senso le funzioni di Alta Specialità hanno goduto di una costante e attiva attenzione, e nella condizione di oggettiva scarsità dei finanziamenti per aggiornamento tecnologico e riqualificazione logistica, hanno costituito una quota reale di finanziamento ed il segno del grado di realizzazione della missione aziendale.

La tabella di seguito riportata evidenzia i dati di attività nei quattro anni di riferimento.

| Descrizione | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| n. ricoveri ordinari | 24.762 | 24.561 | 23.579 | 24.876 |
| n. ricoveri D.H. | 8.044 | 6.570 | 5.762 | 5.111 |
| n. ricoveri totali | 32.806 | 31.131 | 29.341 | 29.987 |

Da essa si rileva che, coerentemente alle indicazioni programmatiche regionali, il numero totale dei ricoveri è andato incontro, nel corso del periodo considerato, ad un contenimento pari a circa il 9%, equivalente in valore assoluto a quasi 3000 unità, tutte concentrate nell'attività in regime diurno, in particolare in quella di Day Hospital.

Nella tabella seguente sono invece evidenziati i relativi corrispettivi valori economici che nel 2013 subiscono un rilevante decremento determinato dall'applicazione del nuovo tariffario dal 1 settembre 2013; ciò si evidenzia nella colonna F dove i valori dell'anno 2013 a tariffe costanti rispetto al 2012 della colonna E sono confrontati con il 2012. A tariffario costante si evidenzia invece un previsto rilevante incremento del fatturato 2013 rispetto al 2012, del 7,3 % totale (colonna G) con uno specifico incremento del 7,2% per l'attività di elevata complessità e del 10,3% per l'attività extra-regionale.

| Descrizione | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 Nuovo tariffario | 2013 Tariffe costanti | E - C | % |
|------------------------------------|------------|----------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|-------|
| | A | B | C | D | E | F | G |
| medio-bassa spec. (mln di €) | 84,42 4 | 82,73 3 | 80,58 2 | 72,888 | 85,700 | 5,11 8 | 6,4% |
| alta spec. (mln di €) | 25,98 5 | 26.259,00 0 | 26,39 0 | 26,797 | 28,300 | 1,91 0 | 7,2% |
| extra-regionale | 26,13 | 26.570,00 | 25,66 | 24,520 | 28,300 | 2,63 | 10,3% |

| | | | | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| (mln di €) | 3 | 0 | 7 | | | 3 | |
| totale | 136,54 | 135,56 | 132,63 | 124,205 | 142,300 | 9,66 | 7,3% |
| (mln di €) | 1 | 2 | 9 | | | 1 | |

Il volume finanziario di attività previsto per l'anno 2014, in base ai vigenti tariffari regionali, può essere scomposto secondo la ripartizione di seguito riportata:

- *Attività di ricovero alta specialità (residenti in Umbria) :* 22,9 mln di €
- *Attività di ricovero medio-bassa specialità (residenti in Umbria):* 54,4 mln di €
- *Attività specialistica ambulatoriale (residenti in Umbria):* 16,4 mln di €
- *Attività di ricovero (residenti altre regioni) :* 18,0 mln di €
- *Attività specialistica ambulatoriale (residenti altre regioni):* 2,3 mln di €

Si ricorda che i volumi finanziari erogati in favore di pazienti umbri sono soggetti alle regole della programmazione regionale riguardante il riparto del Fondo Sanitario Regionale che fissa delle soglie oltre le quali l'attività non viene remunerata.

Da sottolineare, in merito alla previsione dei volumi finanziari di attività, l'impatto dell'introduzione del nuovo tariffario nazionale dei ricoveri di cui al D.M. 18/10/2012, previsto dalla Regione Umbria tramite la D.G.R. n. 886/2013, con decorrenza a partire dal 1/9/2013.

Le nuove tariffe risultano essere notevolmente ridotte rispetto a quelle precedentemente in vigore, rendendo necessario un adeguamento della programmazione sia regionale che aziendale.

Considerando la casistica dell'Azienda Ospedaliera di Terni relativa al primo semestre dell'anno 2013 e confrontando i due tariffari, si desume che il volume finanziario dell'attività calcolata secondo il nuovo tariffario risulta essere il 63,53% di quella secondo il vecchio.

Le percentuali di riduzione variano a seconda della complessità dei ricoveri, con differenze più marcate per la medio-bassa specialità (nuovo tariffario pari al 59,21% del volume calcolato secondo il vecchio) e più attenuate per l'alta specialità (nuovo tariffario uguale al 79,61%).

Tale situazione determina una preventivata notevole diminuzione dei ricavi per quanto riguarda la mobilità regionale: rispetto alla medio-bassa specialità la Regione, tramite la D.G.R. 1199/2013 avente per oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di esercizio 2014", ha tenuto conto della novità riducendo il *global budget dell'Azienda Ospedaliera di Terni da 103,0 mln di € a 92,5 mln di €, mentre riguardo all'alta specialità si prevede una riduzione del volume finanziario dei ricoveri da 28,8 mln di € a 22,9 mln di €.*

Esaminando gli effetti del nuovo tariffario sui ricavi da altre regioni, si prospetta un decremento pari a 8,9 mln di € (da 28,3 mln a 19,4 mln).

Tali evidenti effetti sono stati solo in parte compensati da un aumento del finanziamento a mandato, passato da 27,5 mln di € a 40,5 mln di €.

Medio-Bassa Specialità

L'esigenza di contenimento dei ricorsi di medio-bassa specialità si è tradotta, nel corso del 2013, in azioni di miglioramento della appropriatezza dei ricoveri ordinari e riduzione dei ricoveri in D.H. con contestuale implementazione della offerta di Day Service ed ambulatoriale. Tali azioni si sono tradotte in una riduzione di circa 650 ricoveri in regime diurno.

Alta Specialità

Come già rilevato le attività di alta specialità hanno proseguito nell'andamento al rialzo, tipico del quadriennio preso in considerazione. E ciò era quanto la Direzione Aziendale aveva prefigurato nel documento di accompagnamento al bilancio preventivo 2013.

In particolare le azioni programmate sulle attività chirurgiche sono state portate a termine con il preciso scopo di implementare la complessità e la qualità delle attività assistenziali.

Le azioni di implementazione delle attività del blocco operatorio, realizzate attraverso una innovativa organizzazione degli orari di servizio e, conseguentemente, dell'orario di lavoro del personale, gli interventi manutentivi sullo stesso, le azioni di riorganizzazione dei percorsi della chirurgia programmata, hanno creato le condizioni per cui le SS.CC. Chirurgiche a maggiore vocazione specialistica hanno realizzato gli obiettivi prestazionali contrattati in sede di budget.

Contestualmente, una pari articolata gestione della medio-bassa complessità chirurgica, realizzata attraverso l'implementazione della chirurgia ambulatoriale presso i Poliambulatori ed una diversa gestione delle chirurgie a ciclo breve hanno liberato spazi e risorse a vantaggio della chirurgia di alta complessità.

L'indirizzo segnalato mantiene il suo valore strategico anche per l'anno 2014 e, pertanto, si prevede una ulteriore implementazione del percorso per la chirurgia programmata attraverso una gestione informatizzata delle varie fasi, dalla prima visita da parte dello specialista, alla visita anestesiologicala, alla conclusione dell'intervento chirurgico; in più il sistema offre la possibilità, una volta portato a piena realizzazione, di attribuire ad ogni singolo intervento i costi di sala operatoria che attualmente rimangono indistinti o vengono attribuiti alla struttura di ricovero del paziente.

Con riferimento alle attività operatorie è da prevedere una implementazione delle attività di chirurgia laparoscopica con estensione a specialità, quale la Ginecologia, nelle quali è attualmente presente in maniera limitata, e di chirurgia robotica.

Extraregionale

Tale argomento viene trattato separatamente in ragione del fatto che rappresenta un indice riconoscibile di attrattività dell'Azienda ed una voce di bilancio attiva di rilievo per l'Azienda Ospedaliera e la Regione Umbria.

Nella voce sono ricomprese attività di ricovero, sia di medio-bassa specialità, che ambulatoriali.

E' degno di rilievo il fatto che nell'anno 2013 l'attività extraregionale è stata contraddistinta da un aumento pari al 9,7% per quanto riguarda il numero dei pazienti in regime di ricovero.

3.3 Attività libero professionale intramuraria

La libera professione medica intramuraria è regolamentata da un complesso di norme legislative e contrattuali che la connotano quale diritto dei professionisti sanitari operanti nel Servizio Sanitario Nazionale ed opportunità per gli utenti dello stesso, che effettuano la scelta del medico dal quale ottenere prestazioni sanitarie a pagamento.

L'attività libero professionale che si prevede di svolgere nel corrente anno, rispetto alla situazione del 2013, sarà influenzata in maniera significativa dagli effetti del Decreto "Balduzzi" (convertito nella legge 8 novembre 2012, n.189) che prevede il prevalente svolgimento delle attività all'interno delle strutture aziendali.

Ciò avrà un impatto significativo soprattutto sull'attività attualmente svolta nelle strutture private non accreditate, dove la normativa prevede la possibilità di utilizzarle solo stipulando un contratto di locazione oppure acquistandole. Questa Azienda sta valutando la possibilità di utilizzare spazi esterni per lo svolgimento della libera professione, con l'obiettivo di individuare strutture in aree geografiche attrattive per l'Azienda dove proporre al personale medico di svolgere attività libero professionale: in queste strutture l'Azienda potrebbe assumere tutte le iniziative possibili per spingere

l'attività libero professionale e consentire al personale medico di attrarre i pazienti per un successivo percorso ospedaliero all'interno delle strutture aziendali.

Per quanto riguarda l'attività libero professionale svolta negli studi, l'Azienda sta identificando delle soluzioni per mettere in rete i professionisti che utilizzano studi privati in conseguenza della decisione regionale di inoltrare al Ministero della Salute l'autorizzazione all'adozione di un programma sperimentale - della durata di dodici mesi - che prevede lo svolgimento dell'attività libero professionale presso gli studi privati stessi al fine di garantire l'adeguatezza e l'economicità dell'attività svolta.

Si prevede che, dal punto di vista economico, non cambi in maniera significativa l'attività resa negli studi nel 2014 così come si stima analoga al 2013 quella svolta negli spazi ambulatoriali interni alla struttura aziendale.

3.4 Previsione Costi

Per quanto riguarda l'obiettivo di contenimento dei costi di produzione, al netto della spesa del personale, come previsto dalla vigente normativa, si da atto che l'azienda presentando l'equilibrio economico di bilancio si avvale della facoltà di ritenersi comunque adempiente.

In generale va comunque evidenziato che è in corso già dal 2013 una generale strategia di contenimento dei costi di produzione, anche mediante le azioni per la definizione di un completo processo di budgeting. Per l'anno 2014 si prevede di adottare mediante la negoziazione degli obiettivi con i responsabili apicali di attività e di spesa idonee misure di contenimento dei costi.

Di seguito si specificano, distinte per macro costi di produzione, le argomentazioni relative alle iniziative gestionali che consentiranno il conseguimento dei citati obiettivi economici.

Spesa per farmaci e presidi

Come disposto dagli indirizzi vincolanti regionali per la predisposizione del bilancio di previsione la spesa farmaceutica è stata prevista pari al tetto indicato di euro 7.692.466 al netto del File F (euro 8.923.595) in linea con i limiti della tabella n. 4 allegata alla nota di indirizzo regionale sopra richiamata.

Ulteriori misure che a livello aziendale si stanno predisponendo per ottenere la prevista riduzione nel 2013 del costo dei beni sanitari riguardano l'estensione a tutti i reparti di degenza del sistema di distribuzione dei farmaci monodose, l'attivazione nella procedura informatica di gestione delle sale operatorie di una funzione deputata alla lettura ottica dei presidi utilizzati, l'adesione al progetto regionale della rete oncologica gestita attraverso il software Log80 e la già citata prevista riduzione dei posti letto.

Attualmente il sistema di distribuzione dei farmaci monodose è attivo nei reparti di Chirurgia Toracica, di Chirurgia Vascolare, di Geriatria, di Malattie Infettive e di Chirurgia Digestiva; l'introduzione di tale sistema anche nelle altre strutture consentirà dei risparmi in termini di giacenze di magazzino e di azzeramento degli sprechi, oltre ad avere delle importanti ricadute anche per quanto riguarda gli aspetti clinici in termini di pressoché totale annullamento del rischio clinico.

L'adesione al progetto regionale di attivazione della rete oncologica prevede l'utilizzo di un software tra le altre cose deputato anche al controllo puntuale delle prescrizioni erogate da parte degli oncologi, in modo tale che anche a questo proposito sarà possibile raggiungere degli obiettivi di risparmio della spesa dei beni sanitari.

Quanto detto non deve comunque far dimenticare che l'Azienda Ospedaliera di Terni già si caratterizza nel panorama regionale come quella che maggiormente aderisce ai protocolli oncologici regionali.

Manutenzioni

Per l'anno 2014 si intende procedere alla stipula per il tramite di CONSIP S.p.a. di un contratto – la cui valutazione istruttoria è stata recentemente completata ed ha evidenziato la possibilità di conseguire economie e risparmi rispetto agli attuali costi di gestione – riguardante la manutenzione ordinaria per lavori ed opere edilizie, unitamente alla disponibilità di risorse utilizzabili per interventi straordinari di modesta entità. I restanti contratti in essere di natura manutentiva sono già stati ridotti – in termini di prestazioni e, conseguentemente, economici – ai sensi delle richiamate vigenti disposizioni normative in materia.

Come anticipato nei paragrafi precedenti una parte pari a poco più di 8 mln di euro dei finanziamenti ministeriali in conto investimenti – previsti ai sensi dell'art. 20 legge 67/88 – è destinata

alla ristrutturazione e riqualificazione logistico-funzionale dei reparti, al risanamento conservativo e la messa in sicurezza delle facciate dell'edificio principale.

Si prevede che tali interventi, in quanto dedicati a rinnovare una parte del fabbricato, abbiano un effetto positivo anche in termini di riduzione della spesa corrente per manutenzioni.

Servizi appaltati

Tale voce di costo è principalmente determinata dal contratto di "global service" adottato con deliberazione n. 711 del 29/10/2008, a seguito dell'espletamento di un appalto concorso, ed aggiudicato alla A.T.I. CNS- All Foods – So.ge.si per la fornitura di servizi integrati aziendali, concernenti in particolare:

1) servizio di pulizia locali, aree esterne e facchinaggio;

2) servizio di noleggio e lavaggio biancheria piana e sagomata e materasseria, fornitura in noleggio di kit sterili in cotone e/o tessuto tecnico riutilizzabile (TTR) per sedute operatorie, sterilizzazione di strumentario chirurgico, realizzazione, allestimento e gestione della centrale di sterilizzazione presso locali di proprietà di questa Azienda ospedaliera;

3) servizio di ristorazione per degenti, gestione mensa aziendale ed adeguamento cucina;

4) servizio di vigilanza non armata, accoglienza e portierato, comprendente anche interventi e lavori di adeguamento all'area accoglienza e portierato.

Come previsto dalla normativa relativa alla "spending review", il suddetto contratto, come anche gli altri relativi alla presente categoria di spesa, sono stati oggetto di rinegoziazione ai fini degli adempimenti previsti dalla normativa.

In generale va inoltre aggiunto che già dall'inizio dell'esercizio corrente la Direzione aziendale ha previsto l'individuazione del responsabile dell'esecuzione dei contratti (DDG n. 90/2013), figura strategica per l'obiettivo di contenimento dei costi di produzione oltre che per l'incremento della qualità e della efficacia.

La spesa del personale

I costi previsti del personale dipendente e convenzionato sono stati determinati sulla base delle indicazioni fornite con la citata nota della Regione, che ha richiamato le vigenti disposizioni in materia, nonché le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici, sintetizzandole in un apposita tabella. In particolare da dette indicazioni emerge la necessità di ridurre il numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR 1777/2012.

Il processo di riorganizzazione, che dovrebbe rendere più razionale ed efficiente il sistema, è già iniziato in Azienda ed è in fase istruttoria avanzata la definizione di misure di riduzione stabile della consistenza organica del personale in servizio con conseguente ridimensionamento dei fondi della contrattazione integrativa di cui ai CCNL del predetto personale.

La verifica della coerenza dei parametri adottati in azienda dipenderà ovviamente in massima parte dal predisponendo atto aziendale per la nuova azienda ospedaliera – universitaria, e dai conseguenti accordi attuativi sulla base dei vincolanti protocolli d'intesa tra Università e Regione.

Ovviamente sarà cura di questa Azienda monitorare e rispettare il limite più sfavorevole tra tutti quelli previsti, ma è altrettanto ovvio che ci si dovrà attendere l'assegnazione di un nuovo diverso target - sicuramente in ulteriore calo - con il perfezionamento del riassetto istituzionale.

Detti limiti si aggiungono a quelli, si ritiene, ancora vigenti in termini di assunzioni del 95% delle cessazioni e dello 0,6% da calcolare in riduzione rispetto ai dati del consuntivo 2010, sebbene ogni considerazione in merito è prematura in attesa della legge di stabilità.

Analogamente per la risultante dell'ulteriore limite dell'1,4% (corrispondente ammontare della spesa dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%), previsto dall'art. 1, comma 71 L.191/23.12.2009, così come confermato dall'art. 15 della legge 135/2012), che se del caso dovrà essere ritarato per lo

meno nella considerazione delle sue voci componenti le spese del personale (in particolare quelle universitarie) ai fini delle misure contenitive di che trattasi.

Premi assicurativi e accantonamenti per franchigia assicurativa relativi alle polizze di responsabilità civile e professionale

Nel 2012 – con DGR n. 1775/2012 – la Regione Umbria, nel fare proprio lo studio di fattibilità elaborato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, ha individuato la suddetta Azienda quale soggetto attuatore responsabile della realizzazione della sperimentazione della gestione assicurativa dei rischi della responsabilità civile sanitaria delle Aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione in regime di auto-ritenzione dei rischi che prevede un sistema tripartito di gestione dei rischi sanitari per cui:

- i sinistri rientranti nella fascia fino ad € 70.000,00 sono gestiti a livello aziendale con oneri a carico dei relativi bilanci;
- i sinistri rientranti nella fascia da € 70.001,00 ad € 800.000,00 sono gestiti a livello sovraaziendale dalla stessa Azienda Capofila, con oneri a carico del fondo di autoritenzione, appositamente costituito con L.R. n.8/2013;
- i sinistri di valore da 801.000,00 in su (cosiddetti sinistri catastrofali) è stato previsto il ricorso alla copertura assicurativa, attraverso la stipula di idoneo contratto assicurativo.

Il contratto è stato affidato alla compagnia Amtrust Europe Limited e prevede il servizio assicurativo della responsabilità civile verso terzi e verso operatori (RCT/O) ricadenti nella fascia assicurativa oltre € 800.001,00 delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere della Regione Umbria, per la durata di tre anni, a partire dal 28.10.2013 al 27.10.2016. Gli oneri per tale contratto previsti tra i premi assicurativi sono anticipati dall'azienda capofila e rimborsati dalle aziende beneficiarie.

Pertanto nella previsione 2014 oltre ai premi assicurativi sono previsti, nella voce relativa agli accantonamenti per copertura diretta (autoassicurazione), presunti costi per sinistri a gestione diretta aziendale (euro < 70.000,00) stimati pari a circa 900 mila euro, a cui occorre aggiungere in altra voce di bilancio relativa alle consulenze legali i costi relativi alla eventuale costituzione in giudizio che i sinistri a gestione diretta aziendale comportano.

3.5 La gestione finanziaria

In via preliminare occorre ricordare che nel corso dell'esercizio corrente è stato dato notevole impulso alla attività di sollecito delle partite creditorie verso l'azienda sanitaria locale. Tale attività ha consentito la riscossione di crediti datati e la riduzione dei tempi di ritardo nei pagamenti verso i fornitori.

Si aggiunga che la riduzione dei "residui passivi" del comparto degli enti locali e territoriali è obiettivo prioritario del governo nazionale e regionale ai fini del Patto di stabilità; con il D.L. 35/2013, convertito in legge n. 64 del 6 giugno 2013, è stata effettuata una vera e propria "manovra" il cui impatto è quantificabile in circa 40 miliardi per il biennio 2013-14, pari a quasi 2,5 punti percentuali di PIL. Il decreto ha introdotto anche il complesso strumento di certificazione dei crediti verso la pubblica amministrazione, servizio sanitario compreso, che consente ai fornitori la certificazione del credito esigibili e l'eventuale recupero.

In applicazione dell'art. 3 del D.L. 35/2013 la regione Umbria ha adottato un provvedimento per la erogazione di 17,2 milioni di euro alle aziende sanitarie ed ospedaliere della regione, di cui 6,7 milioni di euro a favore dell'azienda ospedaliera di Terni a copertura parziale delle perdite di esercizio portate a nuovo.

La previsione per l'anno 2014 mantiene tuttavia un rilevante accantonamento per interessi di mora; gli interventi adottati nel corso dell'esercizio corrente contribuiscono alla riduzione del ritardo nel pagamento ai fornitori ma non sono sufficienti a eliminarlo completamente.

3.6 Il risultato di esercizio previsto

Come richiamato nella nota regionale già più volte citata e come previsto dalla normativa vigente, il Bilancio preventivo economico annuale 2014 è stato redatto con un risultato sostanzialmente a pareggio (utile di esercizio previsto pari a 5.217 euro).

Terni, lì 25 novembre 2013

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Riccardo Brugnetta

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Andrea Casciari

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

Regione: Umbria

Sede:

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 26/11/2013

In data 26/11/2013 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

LAURA PERNAZZA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIANLUCA SCHIPPA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

NUNZIA VECCHIONE

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SIMONETTA MAGNI

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

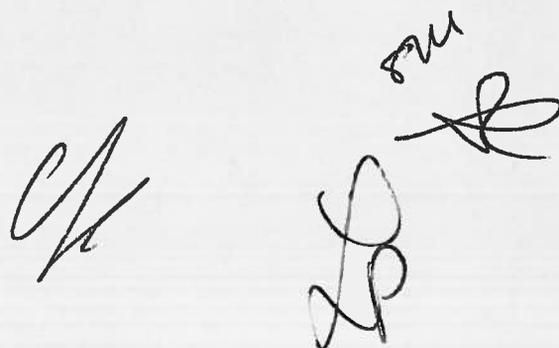
RENZO STENTELLA

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Simone Sodano

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Esame Bilancio economico preventivo annuale 2014

The block contains three handwritten signatures in black ink. The first signature on the left is a stylized 'CS'. The second signature in the middle is 'SP'. The third signature on the right is 'SM' with a flourish below it.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

ad esaminare la delibera n 680 del 26.11.2013 di adozione del progetto di Bilancio economico preventivo anno 2014 ed a redigere la relativa relazione allegata

La seduta viene tolta alle ore 12.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Handwritten signatures and initials in black ink, including the letters 'SM' and several stylized signatures.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2014

In data 26/11/2013 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2014.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: Laura Pernazza, Simonetta Magni, Gianluca Schippa, Renzo Stentella

Assente giustificata: Nunzia Vecchione

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 680 del 26/11/2013

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/11/2013, con nota prot. n. 28793

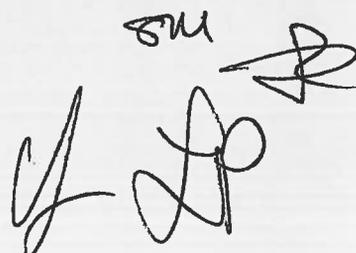
del 26/11/2013 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Con riferimento ai ricavi già dal 1 settembre 2013 la Regione Umbria ha adottato il nuovo tariffario per l'attività di ricovero che ha come effetto la riduzione delle tariffe di circa il 30% (valore medio tra le diverse tipologie di attività); per l'anno 2014 gli indirizzi della Regione hanno tenuto conto del nuovo tariffario compensando la differenza di remunerazione delle prestazioni di attività di ricovero con un finanziamento a mandato di pari importo.

Per quanto concerne i costi evidenzia la nuova modalità di "autoassicurazione" adottata dalla Regione Umbria a decorrere già dal 28 ottobre del 2013 che per la previsione 2014 determina una significativa riduzione dei costi aziendali.



Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2014, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Considerando le novità introdotte da il nuovo sistema di "autoassicurazione" il Collegio ha acquisito informazioni dalla Responsabile del Centro di Risorsa del relativo budget di spesa, Dott.ssa Giuseppina Ferraro, in merito alle modalità di calcolo per la determinazione dell'importo accantonato per i sinistri a gestione diretta aziendale (con importo inferiore a 70 mila euro).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2014 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2012 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2013 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione | € 188.211.537,00 | € 174.956.971,00 | € 174.922.708,00 | € -13.288.829,00 |
| Costi della produzione | € 178.428.394,00 | € 168.908.886,00 | € 168.615.488,00 | € -9.812.906,00 |
| Differenza + - | € 9.783.143,00 | € 6.048.085,00 | € 6.307.220,00 | € -3.475.923,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -2.581.037,00 | € -498.940,00 | € -619.480,00 | € 1.961.557,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -1.095.591,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.095.591,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 6.106.515,00 | € 5.549.145,00 | € 5.687.740,00 | € -418.775,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 5.667.469,00 | € 5.549.145,00 | € 5.682.523,00 | € 15.054,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 439.046,00 | € 0,00 | € 5.217,00 | € -433.829,00 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un decremento

pari a € -13.288.829,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------------|
| | A) 4) a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche: la voce accoglie i ricavi per attività a favore di cittadini residenti nel territorio nazionale; il decremento è dovuto all'applicazione del nuovo tariffario ed è solo in parte compensata dall'incremento della voce A) 1) a) Contributi in c/esercizio da Regione pari a +18 milioni di euro | € -29.591.709,00 |

Costi della Produzione: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € -9.812.906,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|--------------|
| | Quasi tutte le voci di costo presentano un decremento nel rispetto dei vincoli della normativa vigente e degli indirizzi vincolanti indicati dalla Regione, fatta eccezione per: | |
| | - la voce B) 3) b) relativa alle Collaborazioni non sanitarie il cui incremento previsto è riconducibile al nuovo contratto di assicurazione per responsabilità civile che prevede per i sinistri < 800 mila euro oltre all'accantonamento del danno anche il pagamento delle consulenze | € 488.822,00 |
| | - la voce B) 8) relativa agli ammortamenti che include l'effetto degli ammortamenti dell'acquisto dei nuovi beni strumentali in parte acquisiti con mutuo aziendale e non "sterilizzati" | € 987.165,00 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un incremento

pari a € 1.961.557,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | Voce C) 2) Interessi passivi. La voce relativa al consuntivo 2012 accoglie oltre che gli oneri finanziari per mutui anche interessi per ritardato pagamento (moratori) | € -1.978.008,00 |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

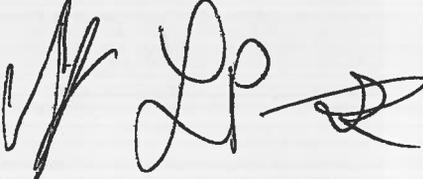
Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un incremento pari a € 1.095.591,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|----------------|
| | l'incremento è dovuto al fatto che la previsione 2014 presenta valori nulli in questa voce del Conto economico | € 1.095.591,00 |

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Le motivazioni sono state riportate nei riquadri relativi alle singole voci.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2014 le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2014, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

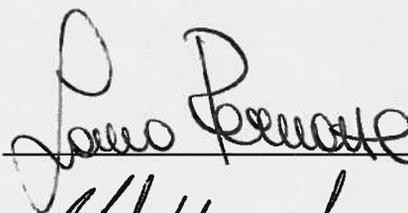
8/11


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

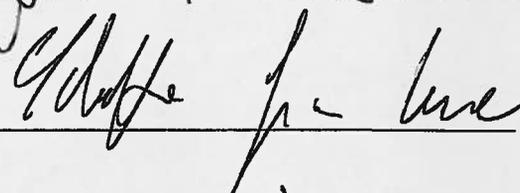
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

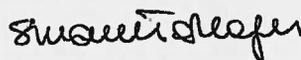
LAURA PERNAZZA



GIANLUCA SCHIPPA



SIMONETTA MAGNI



RENZO STENTELLA

