



**USL**Umbria**2**

Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2

**DATI IN FORMA SINTETICA ED AGGREGATA BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 USL UMBRIA N. 2**

## **5.2 Confronto CE consuntivo 2022/ Consuntivo 2021 e Relazione sugli Scostamenti**

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto tra i valori del Bilancio di Esercizio 2022 e il Bilancio di Esercizio 2021.

Confronto Bilancio Consuntivo 2022 e Bilancio Consuntivo 2021.

## CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale _____</i>	BILANCIO ESERCIZIO 2022	BILANCIO ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE 2022/2021	
			Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Contributi in c/esercizio	733.209.561,12	724.729.370,07	8.480.191,05	1,2%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	685.699.991,49	709.462.507,30	- 23.762.515,81	-3,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	47.497.569,63	15.266.862,77	32.230.706,86	211,1%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	5.747.697,80	6.340.554,67	- 592.856,87	-9,4%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A	87.588,00	43.083,39	44.504,61	103,3%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	41.662.283,83	8.883.224,71	32.779.059,12	369,0%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	12.000,00	-	12.000,00	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	577.015,12	6.537.166,93	- 5.960.151,81	-91,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	30.790.131,36	36.464.632,67	- 5.674.501,31	-15,6%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	16.114.464,42	16.159.309,32	- 44.844,90	-0,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.947.977,56	3.644.474,00	303.503,56	8,3%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	10.727.689,38	16.660.849,35	- 5.933.159,97	-35,6%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	29.887.627,32	23.647.345,67	6.240.281,65	26,4%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.349.932,76	7.139.370,02	210.562,74	2,9%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	11.128.858,27	10.854.695,00	274.163,27	2,5%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	580.354,65	725.504,91	- 145.150,26	-20,0%
<b>Totale A)</b>	<b>813.523.480,60</b>	<b>810.098.085,27</b>	<b>3.425.395,33</b>	<b>0,4%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Acquisti di beni	124.393.636,46	121.590.404,37	2.803.232,09	2,3%
a) Acquisti di beni sanitari	123.229.434,90	120.411.124,05	2.818.310,85	2,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	1.164.201,56	1.179.280,32	- 15.078,76	-1,3%
2) Acquisti di servizi sanitari	365.180.041,07	392.830.939,78	- 27.650.898,71	-7,0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	45.167.698,44	48.924.353,04	- 3.756.654,60	-7,7%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	52.223.239,47	54.734.353,34	- 2.511.113,87	-4,6%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	49.091.531,54	55.493.839,88	- 6.402.308,34	-11,5%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.995.557,05	2.710.671,86	284.885,19	10,5%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.070.105,67	8.715.117,77	- 3.645.012,10	-41,8%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	3.194.858,58	3.108.085,14	86.773,44	2,8%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	116.494.105,84	125.078.774,74	- 8.584.668,90	-6,9%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	12.966.075,20	12.488.148,42	477.926,78	3,8%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	10.059.455,66	21.879.367,51	- 11.819.911,85	-54,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	161.287,73	222.931,43	- 61.643,70	-27,7%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	6.762.714,20	6.561.518,88	201.195,32	3,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	40.276.831,66	40.411.598,65	- 134.766,99	-0,3%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.822.269,32	2.164.696,35	657.572,97	30,4%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.574.559,39	1.789.504,64	785.054,75	43,9%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.291.657,03	7.888.839,71	- 1.597.182,68	-20,2%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	9.028.094,29	659.138,42	8.368.955,87	1269,7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	56.709.387,86	48.157.943,27	8.551.444,59	17,8%
a) Servizi non sanitari	56.278.717,15	47.826.670,44	8.452.046,71	17,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	110.217,49	97.134,57	13.082,92	13,5%
c) Formazione	320.453,22	234.138,26	86.314,96	36,9%
4) Manutenzione e riparazione	15.825.000,10	14.190.839,89	1.634.160,21	11,5%
5) Godimento di beni di terzi	6.340.787,68	6.139.119,28	201.668,40	3,3%
6) Costi del personale	201.365.616,27	196.948.121,99	4.417.494,28	2,2%
a) Personale dirigente medico	68.123.043,59	68.929.610,43	- 806.566,84	-1,2%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.779.556,73	5.862.243,86	- 82.687,13	-1,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	95.032.013,61	90.859.314,12	4.172.699,49	4,6%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.332.806,95	1.270.670,80	62.136,15	4,9%
e) Personale comparto altri ruoli	31.098.195,39	30.026.282,78	1.071.912,61	3,6%
7) Oneri diversi di gestione	3.478.276,51	3.196.058,11	282.218,40	8,8%
8) Ammortamenti	11.876.083,04	11.460.799,41	415.283,63	3,6%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	190.789,39	162.242,96	28.546,43	17,6%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.537.201,08	6.509.701,98	27.499,10	0,4%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.148.092,57	4.788.854,47	359.238,10	7,5%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	900.000,00	650.000,00	250.000,00	38,5%
10) Variazione delle rimanenze	146.367,71	1.261.287,73	- 1.407.655,44	-111,6%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	123.531,92	1.204.838,42	- 1.328.370,34	-110,3%
11) Accantonamenti	14.053.713,18	17.525.556,84	- 3.471.843,66	-19,8%
a) Accantonamenti per rischi	3.757.313,38	2.560.966,97	1.196.346,41	46,7%
b) Accantonamenti per premio operosità	510.000,00	580.000,00	- 70.000,00	-12,1%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.117.448,40	663.409,78	454.038,62	68,4%
d) Altri accantonamenti	8.668.951,40	13.721.180,09	- 5.052.228,69	-36,8%
<b>Totale B)</b>	<b>799.976.174,46</b>	<b>813.951.070,67</b>	<b>- 13.974.896,21</b>	<b>-1,7%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>13.547.306,14</b>	<b>- 3.852.985,40</b>	<b>17.400.291,54</b>	<b>-451,6%</b>

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	127,23	95,26	31,97	33,6%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
<b>Totale C)</b>	<b>127,23</b>	<b>95,26</b>	<b>31,97</b>	<b>33,6%</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	1.983.526,78	18.601.035,18	- 16.617.508,40	-89,3%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	1.983.526,78	18.601.035,18	- 16.617.508,40	-89,3%
2) Oneri straordinari	946.029,61	673.965,64	272.063,97	40,4%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	946.029,61	673.965,64	272.063,97	40,4%
<b>Totale E)</b>	<b>1.037.497,17</b>	<b>17.927.069,54</b>	<b>- 16.889.572,37</b>	<b>-94,2%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>14.584.930,54</b>	<b>14.074.179,40</b>	<b>510.751,14</b>	<b>3,6%</b>
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	14.271.548,54	13.799.972,36	471.576,18	3,4%
a) IRAP relativa a personale dipendente	12.811.661,11	12.218.695,30	592.965,81	4,9%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.120.186,22	1.267.075,21	- 146.888,99	-11,6%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	339.701,21	314.201,85	25.499,36	8,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	183.382,00	258.369,00	- 74.987,00	-29,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>14.454.930,54</b>	<b>14.058.341,36</b>	<b>396.589,18</b>	<b>2,8%</b>
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	130.000,00	15.838,04	114.161,96	720,8%

## 5.2.1. Valore della produzione

Il valore della produzione registra un incremento rispetto all'esercizio precedente per complessivi euro 3.425.395,33 pari allo 0,4%

### 5.2.1.1 Contributi in c/esercizio

Facendo riferimento ai contributi in conto esercizio è da sottolineare che i trasferimenti correnti sono incrementati di euro 8.480.191,05 (+ 1,2%) così ripartiti:

Decremento di 23.762.515,81 contributi in c/esercizio da regione – FSR (- 3,3%)

Incremento di 32.230.706,86 contributi in c/esercizio – extra fondo (+ 211,1%)

### 5.2.1.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Tale voce è legata all'utilizzo dei fondi relativi all'emergenza sanitaria accantonati negli anni precedenti.

### 5.2.1.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

I ricavi della voce registrano un decremento di 5.647.501,31 (- 15,6%). Si evidenzia una significativa variazione riguardo la mobilità extraregionale anno 2022. La Regione, con ns. nota prot 51323 del 06.03.23, ha comunicato il valore da esporre nel modello CE pari ad euro 8.602.559,30, importo che risulta inferiore rispetto all'Esercizio anno 2021 di euro 5.818.323,67.

### 5.2.1.5 Concorsi recuperi e rimborsi

La voce è incrementata rispetto all'esercizio precedente di € 6.240.281,65 (+ 26,4%). L'incremento è in gran parte dovuto ai rimborsi pay-back e al fondo a supporto dell'equilibrio economico finanziario.

### 5.2.1.6 Altri ricavi e proventi

La voce subisce incremento pari a € 210.562,74 (+2,9%).

## **5.2.2 Costi della produzione**

### **5.2.2.1. Acquisto di beni**

L'incremento dei costi relativi all'acquisto di beni pari a € 2.818.310,85 (+ 2,3%) è dovuto all'aumento della spesa farmaceutica, per il quale si rimanda alle considerazioni contenute nella relazione del dipartimento assistenza farmaceutica, già riportate nella presente relazione.

### **5.2.2.2 Acquisto di servizi sanitari**

La voce in esame registra un decremento di € 27.650.898,71 (- 7,0%), il decremento della voce è determinato dalla riduzione dai costi relativi alla Mobilità extraregionale e a tutte quei fattori produttivi che nel 2022 avevano registrato un incremento dei costi relativamente all'emergenza pandemica (Medicina di base per somministrazione vaccini ed effettuazione tamponi), (Consulenze, collaborazioni, interinali di lavoro dell'area sanitaria e sociosanitaria, Contratti Covid).

### **5.2.2.3 Acquisti di servizi non sanitari**

La voce in esame registra un incremento di € 8.551.444,59 (+ 17,8%) determinato dall'incremento del costo dei vettori energetici (energia elettrica e riscaldamento), dal costo della pulizia, della vigilanza, dello smaltimento rifiuti.

### **5.2.2.4 Manutenzioni e riparazioni**

La voce in esame registra un incremento di € 1.634.160,21 (+11,5%).

### **5.2.2.5. Godimento beni di terzi**

La voce in esame è sostanzialmente in linea con l'anno precedente registrando un incremento pari a € 201.668,40 (+ 3,3%).

### **5.2.2.6 Costi del personale**

L'incremento dei costi è pari a € 4.417.494,28 (+ 2,2%) deriva dall'applicazione del nuovo CCNL del comparto.

### **5.2.2.7 Oneri diversi di gestione**

La voce in esame registra un incremento di € 282.218,40 (+8,8%).

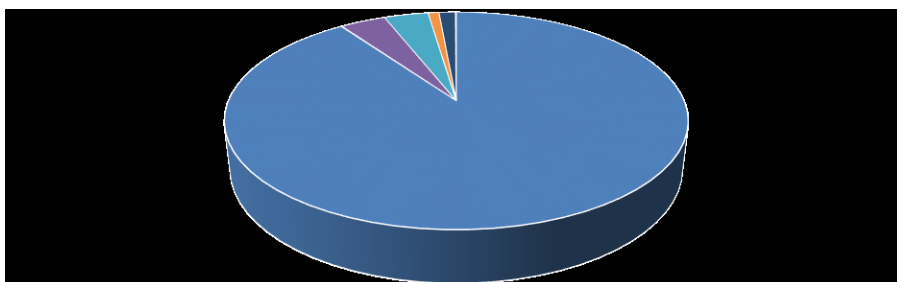
### **5.2.2.8 Ammortamenti**

La voce in esame registra un incremento di 415.283,63 (+ 3,6%).

### **5.2.2.9 Accantonamenti**

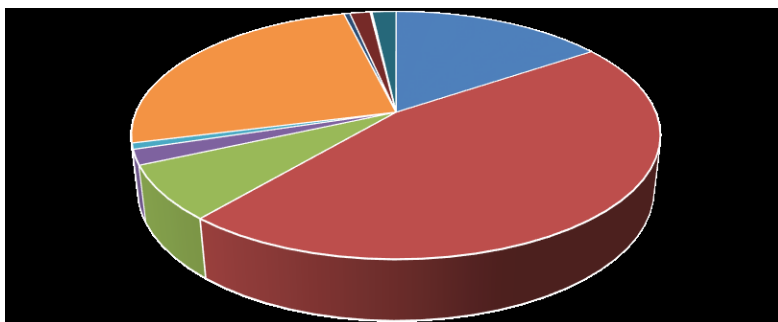
La voce in esame registra un decremento pari a 3.471.843,66 (- 19,8%) derivanti in maggior parte dalla diminuzione dell'accantonamento rinnovi contrattuali del comparto.

## VALORE DELLA PRODUZIONE 2022



- Contributi in c/esercizio
- Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
- Concorsi, recuperi e rimborsi
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
- Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio
- Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni
- Altri ricavi e proventi

## COSTI DI PRODUZIONE 2022



- Acquisti di beni
- Acquisti di servizi sanitari
- Acquisti di servizi non sanitari
- Manutenzione e riparazione
- Godimento di beni di terzi
- Costi del personale
- Oneri diversi di gestione
- Ammortamenti
- Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti
- Variazione delle rimanenze
- Accantonamenti