USLUmbria2

Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2

DATI IN FORMA SINTETICA ED AGGREGATA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

5.2 Confronto CE consuntivo 2023/ Consuntivo 2022 e Relazione sugli Scostamenti

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto tra i valori del Bilancio di Esercizio 2023 e il Bilancio di Esercizio 2022.

CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale _____*	BILANCIO ESERCIZIO 2023	BILANCIO ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
			Importo	*%*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	**703.753.437,26**	**733.209.561,12**	**- 29.456.123,86**	**-4,0%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. re	689.978.006,78	685.699.991,49	**4.278.015,29**	**0,6%**
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.775.430,48	47.497.569,63	**- 33.722.139,15**	**-71,0%**
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	652.764,57	5.747.697,80	**- 5.094.933,23**	**-88,6%**
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a f	1.316.825,66	-	**1.316.825,66**	**-**
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a f	88.232,32	87.588,00	**644,32**	**0,7%**
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	**-**	**-**
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	**-**	**-**
6) Contributi da altri soggetti pubblici	11.717.607,93	41.662.283,83	**- 29.944.675,90**	**-71,9%**
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**	**-100,0%**
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**- 2.274.000,00**	**-**	**- 2.274.000,00**	**-**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**1.360.938,27**	**577.015,12**	**783.923,15**	**135,9%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**33.638.659,54**	**30.790.131,36**	**2.848.528,18**	**9,3%**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	16.081.433,64	16.114.464,42	**- 33.030,78**	**-0,2%**
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.366.911,68	3.947.977,56	**418.934,12**	**10,6%**
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	13.190.314,22	10.727.689,38	**2.462.624,84**	**23,0%**
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**42.073.312,23**	**29.887.627,32**	**12.185.684,91**	**40,8%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**7.966.007,55**	**7.349.932,76**	**616.074,79**	**8,4%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**11.022.088,43**	**11.128.858,27**	**- 106.769,84**	**-1,0%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**398.821,45**	**580.354,65**	**- 181.533,20**	**-31,3%**
Totale A)	**797.939.264,73**	**813.523.480,60**	**- 15.584.215,87**	**-1,9%**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	**125.304.493,67**	**124.393.636,46**	**910.857,21**	**0,7%**
a) Acquisti di beni sanitari	124.097.900,45	123.229.434,90	**868.465,55**	**0,7%**
b) Acquisti di beni non sanitari	1.206.593,22	1.164.201,56	**42.391,66**	**3,6%**
2) Acquisti di servizi sanitari	**370.159.025,09**	**365.180.041,07**	**4.978.984,02**	**1,4%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	42.951.279,44	45.167.698,44	**- 2.216.419,00**	**-4,9%**
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	50.871.633,76	52.223.239,47	**- 1.351.605,71**	**-2,6%**
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	53.109.753,14	49.091.531,54	**4.018.221,60**	**8,2%**
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.357.605,96	2.995.557,05	**362.048,91**	**12,1%**
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	4.657.205,22	5.070.105,67	**- 412.900,45**	**-8,1%**
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	3.506.066,86	3.194.858,58	**311.208,28**	**9,7%**
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	121.610.769,71	116.494.105,84	**5.116.663,87**	**4,4%**
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	13.303.169,04	12.966.075,20	**337.093,84**	**2,6%**
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	10.624.541,37	10.059.455,66	**565.085,71**	**5,6%**
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	316.502,83	161.287,73	**155.215,10**	**96,2%**
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	7.295.479,95	6.762.714,20	**532.765,75**	**7,9%**
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	41.154.560,44	40.276.831,66	**877.728,78**	**2,2%**
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.689.536,06	2.822.269,32	**- 132.733,26**	**-4,7%**
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.501.521,39	2.574.559,39	**- 73.038,00**	**-2,8%**
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e so	5.036.596,95	6.291.657,03	**- 1.255.060,08**	**-19,9%**
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	7.172.802,97	9.028.094,29	**- 1.855.291,32**	**-20,6%**
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	**-**	**-**
,58 **3) Acquisti di servizi non sanitari**	**51.272.167,48**	**56.709.387,86**	**- 5.437.220,38**	**-9,6%**
a) Servizi non sanitari	50.932.659,35	56.278.717,15	**- 5.346.057,80**	**-9,5%**
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	110.413,22	110.217,49	**195,73**	**0,2%**
c) Formazione	229.094,91	320.453,22	**- 91.358,31**	**-28,5%**
4) Manutenzione e riparazione	**15.880.089,91**	**15.825.000,10**	**55.089,81**	**0,3%**
5) Godimento di beni di terzi	**6.274.217,26**	**6.340.787,68**	**- 66.570,42**	**-1,0%**
6) Costi del personale	**202.878.441,93**	**201.365.616,27**	**1.512.825,66**	**0,8%**
a) Personale dirigente medico	69.744.304,73	68.123.043,59	**1.621.261,14**	**2,4%**
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.068.846,19	5.779.556,73	**289.289,46**	**5,0%**
c) Personale comparto ruolo sanitario	95.455.093,44	95.032.013,61	**423.079,83**	**0,4%**
d) Personale dirigente altri ruoli	1.331.872,20	1.332.806,95	**- 934,75**	**-0,1%**
e) Personale comparto altri ruoli	30.278.325,37	31.098.195,39	**- 819.870,02**	**-2,6%**
7) Oneri diversi di gestione	**3.772.114,38**	**3.478.276,51**	**293.837,87**	**8,4%**
8) Ammortamenti	**11.641.726,07**	**11.876.083,04**	**- 234.356,97**	**-2,0%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	229.899,71	190.789,39	**39.110,32**	**20,5%**
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.540.300,26	6.537.201,08	**3.099,18**	**0,0%**
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.871.526,10	5.148.092,57	**- 276.566,47**	**-5,4%**
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**900.000,00**	**900.000,00**	**-**	**0,0%**
10) Variazione delle rimanenze	**- 1.137.618,70**	**- 146.367,71**	**- 991.250,99**	**677,2%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 1.166.198,24	- 123.531,92	**- 1.042.666,32**	**844,0%**
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	28.579,54	- 22.835,79	**51.415,33**	**-225,2%**
11) Accantonamenti	**21.449.733,85**	**14.053.713,18**	**7.396.020,67**	**52,6%**
a) Accantonamenti per rischi	4.763.953,17	3.757.313,38	**1.006.639,79**	**26,8%**
b) Accantonamenti per premio operosità	510.000,00	510.000,00	**-**	**0,0%**
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	8.447.801,90	1.117.448,40	**7.330.353,50**	**656,0%**
d) Altri accantonamenti	7.727.978,78	8.668.951,40	**- 940.972,62**	**-10,9%**
Totale B)	**808.394.390,94**	**799.976.174,46**	**8.418.216,48**	**1,1%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**- 10.455.126,21**	**13.547.306,14**	**- 24.002.432,35**	**-177,2%**

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	206,04	127,23	78,81	61,9%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	206,04	127,23	78,81	61,9%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	25.007.523,06	1.983.526,78	23.023.996,28	1160,8%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	25.007.523,06	1.983.526,78	23.023.996,28	1160,8%
2) Oneri straordinari	909.976,44	946.029,61	- 36.053,17	-3,8%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	909.976,44	946.029,61	- 36.053,17	-3,8%
Totale E)	24.097.546,62	1.037.497,17	23.060.049,45	2222,7%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	13.642.626,45	14.584.930,54	- 942.304,09	-6,5%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	13.344.843,78	14.271.548,54	- 926.704,76	-6,5%
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.940.466,58	12.811.661,11	- 871.194,53	-6,8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.059.890,55	1.120.186,22	- 60.295,67	-5,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	344.486,65	339.701,21	4.785,44	1,4%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	281.128,00	183.382,00	97.746,00	53,3%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	13.625.971,78	14.454.930,54	- 828.958,76	-5,7%
			-	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	16.654,67	130.000,00	- 113.345,33	-87%

5.2.1. Valore della produzione

Il valore della produzione registra un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 15.584.215,87 (-1,9%)

5.2.1.1 Contributi in c/esercizio

Facendo riferimento ai contributi in conto esercizio è da sottolineare che i trasferimenti correnti sono diminuiti di euro 29.456.123,86 (-4,0%) così ripartiti:

Incremento 4.278.015,29 contributi in c/esercizio da regione – FSR (+ 0,6%)

Decremento 33.722.139,15 contributi in c/esercizio – extra fondo (-71,00%)

5.2.1.2 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

Come disposto dalla regione nella DGR 357 /2024, l'Azienda, garantito l'equilibrio di Bilancio, ai sensi dell'art.29, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n.118/2011, ha utilizzato quota parte delle risorse assegnate destinandole agli investimenti, attraverso la rettifica di contributi in conto esercizio derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente anno 2023, per l'importo di euro 2.274.000,00 a fronte dell'assenza di tale rettifica nell'esercizio 2022 .

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 incremento di 2.848.528,18 (+9,3%). Si evidenzia a riguardo la variazione della mobilità extraregionale determinata e comunicata dalla Regione passata dai 8.606.559,30 euro del 2022 ai 10.750.729,78 del 2023.

5.2.1.5 Concorsi recuperi e rimborsi

La voce è incrementata rispetto all'esercizio precedente di € 12.185.684,91 (+ 40,8%). L'aumento è in gran parte dovuto dall'incremento dei concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione – GSA.

5.2.2 Costi della produzione

5.2.2.1. Acquisto di beni

La voce in esame è sostanzialmente in linea con il dato del 2022 il leggero incremento pari a € 910.857,21 (+ 0,7%) è dovuto ad una modalità di approvvigionamento che trova riscontro nella variazione delle rimanenze.

5.2.2.2 Acquisto di servizi sanitari

La voce in esame registra un incremento di € 4.978.984,02 (+ 1,4%). A riguardo si evidenzia, a fronte di diminuzioni per la Medicina di Base e per la Farmaceutica, un incremento considerevole della mobilità extraregionale, sia per assistenza ospedaliera che specialistica per un importo complessivo di euro 10.089.778,85.
La Regione infatti, in riferimento alla necessità di "allineare i dati complessivi di ricavo e di costo alla matrice approvata nella tabella C dell'Intesa Rep. Atti n.262/CSR del 09/11/2023", ha rideterminato il dato da inserire nel Bilancio di Esercizio 2023 in euro 41.003.646,27 rispetto ai 30.913.867,42 del 2022.

5.2.2.3 Acquisti di servizi non sanitari

La voce in esame registra un decremento di € 5.437.220,38 (- 9,6%) determinato dalla riduzione dei costi relativi ai vettori energetici (energia elettrica).

5.2.2.4 Manutenzioni e riparazioni

La voce in esame è sostanzialmente in linea con l'anno precedente registrando un incremento pari a € 55.089,81 (+ 0,3%).

5.2.2.5. Godimento beni di terzi

La voce in esame è sostanzialmente in linea con l'anno precedente registrando un decremento pari a € 66.570,42 (- 1,0%).

5.2.2.6 Costi del personale

La voce registra un incremento dei costi è pari a € 1.512.825,66 (+ 0,8%) sostanzialmente riferibile agli incrementi dei fondi contrattuali dell'area della sanità a seguito dell'applicazione del CCNL sottoscritto in data 23/01/2024.

5.2.2.7 Oneri diversi di gestione

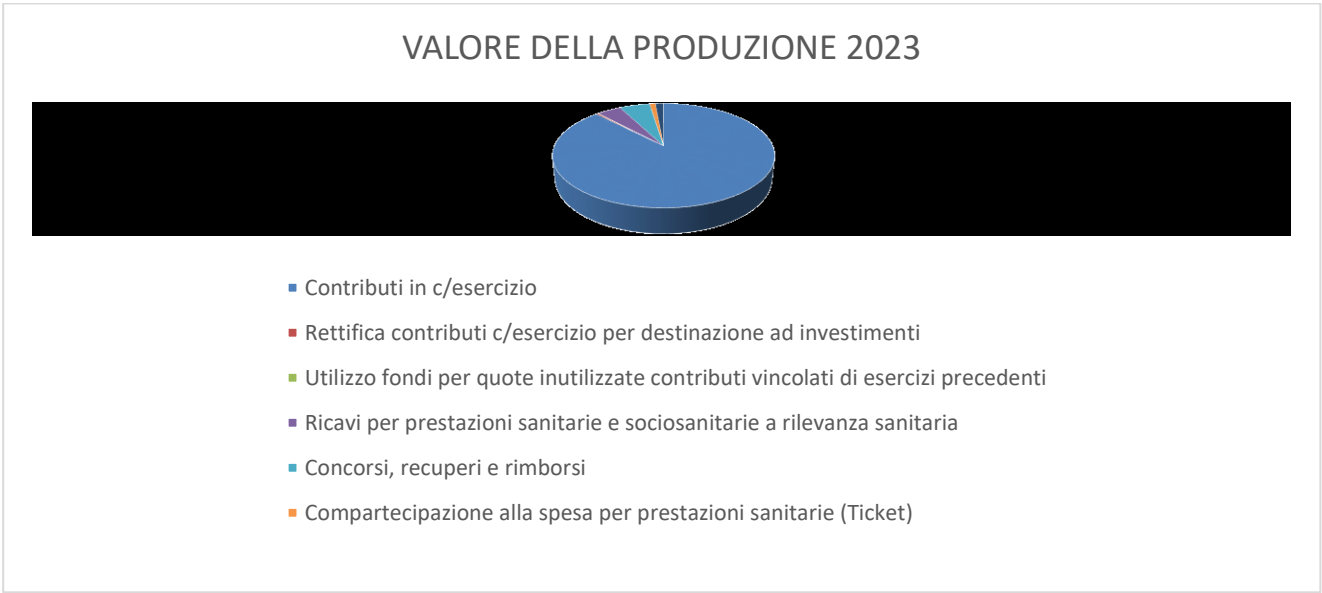
La voce in esame registra un incremento di € 293.837,87 (+ 8,4%).

5.2.2.8 Ammortamenti

La voce in esame registra un decremento di 234.356,97 (- 2,0%).

5.2.2.9 Accantonamenti

La voce in esame registra un incremento pari a 7.396.020,67 (+ 52,68%) derivanti dall'accantonamento delle quote inutilizzate di contributi vincolati.



COSTI DI PRODUZIONE 2023
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