

ALLEGATO N.6

CONSOLIDATO SANITA'
Relazione sulla gestione
Bilancio economico preventivo 2024

1. Premessa

La presente relazione ha principalmente la finalità di rappresentare:

- ✓ la previsione dell'andamento della situazione economica, patrimoniale e finanziaria relativa al consolidato Sanità per l'anno 2024.

2. Obiettivi

Le principali azioni che la Regione si prefigge di attuare nel breve-medio periodo, al fine di risolvere le principali criticità rilevate dal Tavolo Tecnico e Comitato Permanente per la verifica degli adempimenti sono le seguenti:

- adesione alla Centrale dei Pagamenti da parte delle AA.SS.LL. non ancora presenti;
- completamento dell'implementazione dell'impianto contabile necessario all'accompagnamento della Certificabilità dei Bilanci;
- la rimodulazione e la puntuale attuazione delle scadenze delle azioni previste nel Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio (PAC), con particolare riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata, finalizzate al maggiore efficientamento della gestione aziendale e all'affidabilità dei dati in vista della Certificabilità del Bilancio;
- interventi di edilizia sanitaria, per la riqualificazione ed ammodernamento tecnologico dei servizi di radioterapia;
- consolidamento del Sistema Informativo Sanitario Regionale e Realizzazione di un sistema di monitoraggio dei flussi sanitari a supporto della Direzione Generale Tutela della salute, attraverso; principalmente:
 - il perfezionamento del Sistema di Anagrafe Centrali Sanitarie, nell'ambito del Sistema INFOrmativo SaNità CampaNIA (SINFONIA);
 - l'attivazione del Fascicolo Sanitario Elettronico e del Portale del Cittadino;
 - l'implementazione del CUP unico regionale, esteso anche alle strutture private accreditate;
 - la creazione di un'apposita piattaforma di gestione dello screening oncologico;
 - l'istituzione del Sistema Informativo delle dipendenze e del monitoraggio dell'assistenza riabilitativa;
- realizzazione di un modello di magazzino centralizzato;
- realizzazione di un modello di integrazione tra la contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale della GSA,
- realizzazione degli investimenti previsti nell'ambito del PNRR nel rispetto delle normative previste,
- adozione di un sistema di consolidamento dei conti della sanità integrato con le dinamiche contabili della Gestione Sanitaria Accentrata e degli enti del SSR e con meccanismi di raccordo e riconciliazione con il bilancio regionale.

3. Analisi situazione economica, patrimoniale e finanziaria

Nella presente sezione si provvede a rappresentare la stimata situazione economica, patrimoniale e finanziaria consolidata per l'esercizio 2024 attraverso gli specifici strumenti utilizzati dalla prassi contabile nazionale quali il Conto Economico riclassificato "a valore aggiunto" e lo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio della liquidità ed esigibilità crescente.

Per quanto riguarda la situazione finanziaria, in ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011, si è provveduto a redigere il prospetto del rendiconto finanziario (**Allegato n.6a**).

La previsione delle poste patrimoniali alla data del 31 dicembre 2024, ai fini della elaborazione del precitato rendiconto finanziario, è stata effettuata sulla base delle informazioni allo stato disponibili e di una serie di considerazioni e assunti in merito alla movimentazione delle diverse poste patrimoniali.

Nell'**Allegato n.6b** della presente relazione sulla gestione sono riportati e comparati i modelli di stato patrimoniale previsti dal Decreto Ministeriale del mese di maggio 2019 e successive modifiche ed integrazioni, rappresentativi delle già menzionate situazioni patrimoniali.

I modelli di conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario sono redatti in unità di Euro.

3.1 Situazione economica

Di seguito si riporta il Conto Economico preventivo consolidato Sanità 2024, riclassificato a “valore aggiunto” confrontato con il preventivo 2023.

CODICE	Conto economico riclassificato	Bilancio preventivo 31.12.2024	Bilancio preventivo 31.12.2023	Δ
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	12.362.904.554	11.798.079.118	564.825.436
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 114.921.656	- 111.321.259	- 3.600.397
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	308.184.366	244.581.505	63.602.861
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	284.195.376	244.106.720	40.088.656
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	198.365.368	125.234.776	73.130.591
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	55.878.440	46.653.403	9.225.038
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	225.087.846	189.872.219	35.215.627
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	16.958.568	17.723.308	- 764.740
	A) Produzione dell'esercizio	13.336.652.863	12.554.929.790	781.723.073
BA0010	- Acquisti di beni	2.544.388.218	2.266.424.045	277.964.174
BA0390	- Acquisti di servizi	5.868.178.907	5.861.759.004	6.419.903
BA1910	- Manutenzioni e riparazioni	200.930.761	196.713.026	4.217.735
BA1990	- Godimento beni di terzi	83.252.348	74.986.829	8.265.519
BA2500	- Oneri diversi di gestione	51.785.047	44.924.562	6.860.484
BA2660	+/- variazione rimanenze materie prime	- 50.797.154	- 18.559.164	- 32.237.991
	B) costi della produzione	8.697.738.127	8.426.248.303	271.489.824
	Valore Aggiunto	4.638.914.736	4.128.681.487	510.233.249
BA2080	- Costi per il personale	3.171.555.934	3.038.134.752	133.421.182
	Margine Operativo Lordo (EBITDA)	1.467.358.802	1.090.546.735	376.812.067
BA2630	- Accantonamento al FSC	37.882.031	34.008.595	3.873.436
BA2570	- Ammortamento beni immateriali	21.027.679	7.337.133	13.690.546
BA2580	- Ammortamento beni materiali	213.371.451	182.535.086	30.836.365
BA2690	Accantonamenti fondo rischi	874.579.605	626.934.575	247.645.030
BA2760	Accantonamenti TFR	12.613.646	11.415.387	1.198.259
	Reddito operativo caratteristico	320.498.036	239.731.346	80.766.690
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 10.312.379	- 11.201.384	889.005
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 65.138.273	11.681.633	- 76.819.906
	Reddito ante imposte	245.047.383	240.211.595	4.835.788
YZ9999	Imposte d'esercizio	242.480.272	237.741.143	4.739.130
	Utile (perdita) dell'esercizio	2.567.111	2.470.452	96.658

L'incremento del risultato d'esercizio stimato per 2024 rispetto a quello stimato in sede di preventivo 2023 pari a ca. € 96.658 deriva fondamentalmente dall'effetto combinato di: incremento del valore della produzione di ca. € 781.723.073, incremento dei costi della produzione per ca. € 271.489.824, incremento dei costi del personale per ca. € 133.421.182, incremento degli accantonamenti per rischi e TFR per ca. € 297.243.636, cui si aggiunge l'effetto della gestione finanziaria e straordinaria per ca. € -75.930.902. Per il commento delle predette variazioni si rimanda a quanto rappresentato nelle specifiche sezioni della Nota illustrativa al Bilancio economico preventivo consolidato Sanità 2024 (**Allegato 5**).

3.2 Situazione patrimoniale e finanziaria

Di seguito si riporta la stima dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31 dicembre 2024 confrontata con lo Stato Patrimoniale Consolidato preventivo 2023, riclassificato con il criterio della liquidità ed esigibilità crescente:

CODICE	Stato Patrimoniale Riclassificato	Bilancio al 31.12.2024	Bilancio al 31.12.2023	Δ
ABA000	Rimanenze	457.177.613	363.913.852	93.263.761
ABA010	B.I.1) Rimanenze materiale sanitario	442.515.075	353.414.722	89.100.353
ABA110	B.I.2) Rimanenze materiale non sanitario	14.662.538	10.499.131	4.163.407
	Crediti v/clienti (entro i 12 mesi)	5.105.252.797	4.503.736.447	601.516.350
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	2.639.050.290	2.105.224.715	533.825.574
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	889.914.736	484.741.577	405.173.159
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	123.342.994	120.673.695	2.669.298
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	1.047.262	1.798.920	(751.658)
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.187.028.574	1.446.066.045	(259.037.471)
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	7.250.737	15.587.254	(8.336.518)
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	257.618.205	329.644.239	(72.026.035)
ABA750	Disponibilità liquide	1.898.552.415	1.631.939.669	266.612.746
ACZ999	Ratei e risconti attivi	6.982.486	8.361.909	(1.379.423)
	ATTIVO CORRENTE	7.467.965.310	6.507.951.877	960.013.433
AAA000	Immobilizzazioni immateriali	59.087.047	12.085.289	47.001.758
AAA270	Immobilizzazioni materiali	2.077.059.439	1.959.422.802	117.636.637
AAA640	Immobilizzazioni finanziarie	2.848.587	2.818.535	30.052
	ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.138.995.074	1.974.326.626	164.668.447
	Totale attivo	9.606.960.384	8.482.278.503	1.124.681.881
	Debiti esigibili entro i 12 mesi	2.013.956.860	2.282.877.150	(268.920.290)
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	31.207	59.519	(28.312)
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	6.512.215	6.515.226	(3.011)
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.709.393	1.748.478	(39.085)
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	75.663.428	102.790.893	(27.127.464)
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	1.237.574.542	1.456.347.986	(218.773.444)
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	1.458	3.839.516	(3.838.058)
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	145.952.376	171.097.418	(25.145.042)
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	76.973.314	160.777.354	(83.804.040)
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	469.538.927	379.700.761	89.838.166
PEZ999	E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	949.607	2.592.403	(1.642.796)
	PASSIVO CORRENTE	2.014.906.467	2.285.469.553	- 270.563.085
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	3.681.437.939	3.315.663.976	365.773.963
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	106.694.403	103.823.325	2.871.077
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-
	PASSIVO CONSOLIDATO	3.788.132.342	3.419.487.301	368.645.041
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	473.800.227	473.821.813	(21.586)
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	3.187.740.634	2.169.457.510	1.018.283.124
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	17.314.258	19.271.742	(1.957.484)
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	14.173.528	13.211.134	962.395
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	29.237.966	-	29.237.966
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	79.087.851	99.088.999	(20.001.148)
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.567.111	2.470.452	96.658
	PATRIMONIO NETTO	3.803.921.575	2.777.321.649	1.026.599.925
	Totale passivo e netto	9.606.960.384	8.482.278.503	1.124.681.881

Dal punto di vista patrimoniale le variazioni si segnalano le seguenti variazioni rispetto al Preventivo 2023:

- **Totale Attivo** con un incremento di ca. € 1.124.681.881, dovuto principalmente all'effetto dell'incremento delle Rimanenze per ca. € 93.263.761, dell'incremento dei Crediti v/clienti per ca. € 601.516.350 principalmente per effetto dell'incremento dei Crediti v/Stato, dell'incremento delle Disponibilità liquide per ca. € 266.612.746 e all'incremento delle Immobilizzazioni per ca. € 164.668.447, per effetto principalmente delle Immobilizzazioni materiali;
- **Totale Passivo** con un incremento di ca. € 1.124.681.881, dovuto principalmente all'effetto combinato della riduzione dei Debiti esigibili per ca. € 268.920.290, principalmente per effetto della riduzione dei debiti v/fornitori, dell'incremento del Fondo Rischi ed oneri per ca. € 365.773.963, dell'incremento del Trattamento Fine Rapporto per ca. € 2.871.077 e dell'incremento dei Finanziamenti per Investimenti per ca. € 1.018.283.124, principalmente per gli investimenti PNRR.

RENDICONTO FINANZIARIO		Bilancio al 31.12.2024	Bilancio al 31.12.2023
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	2.567.111	2.470.452
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	102.044.934	87.873.996
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	111.326.516	94.661.089
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	21.027.679	7.337.133
Ammortamenti		234.399.130	189.872.219
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 225.087.846	- 189.872.219
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	962.395	12.852.087
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-224.125.451	-177.020.132
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI	-	-
(+)	accantonamenti TFR	12.613.646	11.415.387
(-)	pagamenti TFR	- 9.742.569	- 673.044
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		2.871.077	10.742.343
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	-
- Fondi svalutazione di attività		-	-
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	874.579.605	626.934.575
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-508.805.642	-233.234.955
- Fondo per rischi ed oneri futuri		365.773.963	393.699.620
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		381.485.830	419.764.503
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	- 3.011	3.639.466
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	- 39.085	434.895
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	- 27.127.464	- 11.403.233
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 218.773.444	540.564.356
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	- 25.145.042	- 21.653.082
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 83.804.040	106.564.325
(+)(-)	aumento/diminuzione altri debiti	85.971.796	273.099.687
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	- 268.920.290	891.246.413
(+)(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	- 1.642.796	2.075.905
(+)(-)	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/Stato	- 533.825.574	- 1.134.213.420
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	- 405.173.159	- 319.038.892
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	- 2.669.298	3.225.308
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	751.658	920
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/SO.RE.SA.	259.037.471	- 29.875.601
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	8.336.518	- 5.925.254
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	72.026.035	55.943.821
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	- 601.516.350	- 1.429.884.958
(+)(-)	diminuzione/aumento del magazzino	- 93.263.761	- 72.912.092
(+)(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+)(-)	diminuzione/aumento rimanenze	- 93.263.761	- 72.912.092
(+)(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	1.379.423	- 6.901.858
A - Totale operazioni di gestione reddituale		- 582.477.943	- 196.612.087

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	- 68.029.437	-
(+)	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	-	4.271.482
(-)	Acquisto terreni	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	-	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	-
(-)	Acquisto automezzi	-	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 331.008.088	- 361.781.668
(+)	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	-	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	-	-
(-)	Acquisto titoli	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	- 30.052	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	10.813.909
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-	-
B - Totale attività di investimento		- 399.067.577	- 346.696.277
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	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	- 21.586	1.463.813
(+)/(-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	1.243.370.970	694.048.711
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	4.808.882	50.570.957
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	1.248.158.266	746.083.481
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		1.248.158.266	746.083.481
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		266.612.746	202.775.117