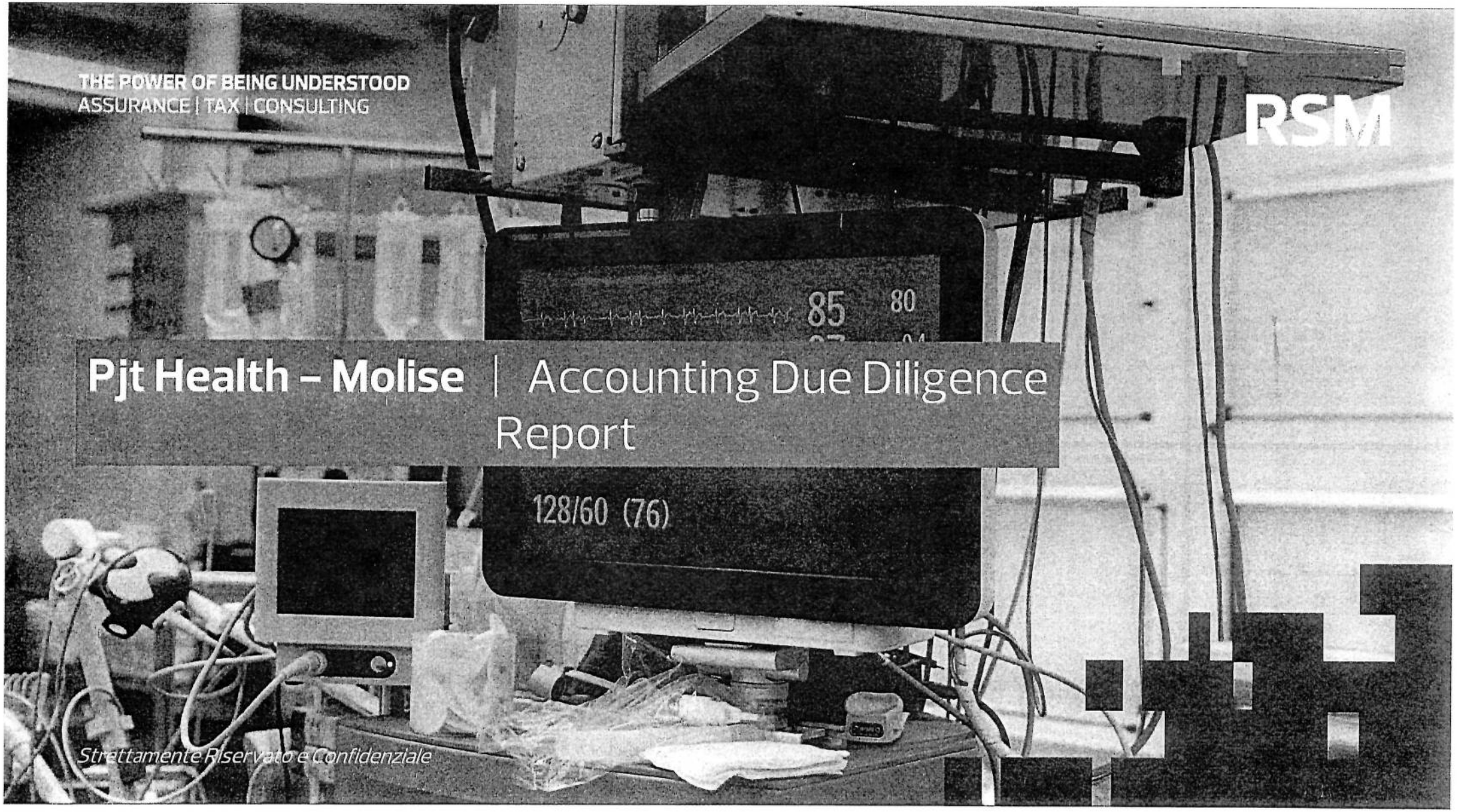


Pjt Health – Molise | Accounting Due Diligence Report

Strettamente Riservato e Confidenziale

Indice (1/2)

1. Historical Analysis Conto Economico	7
2. Historical Analysis Stato Patrimoniale	9
3. CO.FI. Entrate Sanitarie	12
4. Uscite Sanitarie	22
5. Key findings Financial	33

Indice (2/2)

6. Analisi delle manovre regionali copertura disavanzo	38
7. Focus capitoli finanziari destinati a trasferimenti Aziende sanitarie locali	49
8. Individuazione differenze rispetto al valore del tavolo tecnico	52
9. Conclusioni	54
10. Allegati	57

RSM

Lettera d'incarico – Accounting Due Diligence

RSM

Molise Dati – Società Informatica Molisana S.p.A.
Via Insorti D'Ungheria, 81
86100 Campobasso (CB)

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.
Via San Prospero, 1
20121 Milano (MI)
T +39 02 83421490
https://www.rsm.global/italy/rsmrev/it

30 Marzo 2025

In conformità con le vostre istruzioni, confermate nella nostra lettera di incarico datata 12 agosto 2024 (la "Lettera di incarico") abbiamo svolto un'indagine conoscitiva sotto il profilo contabile e finanziario (di seguito definita anche "Accounting Due Diligence") sugli Enti oggetto dell'incarico. L'incarico conferito risulta, nella sua natura, differente da quello di una revisione contabile completa. Il contenuto di questo documento esprime l'analisi delle informazioni e della documentazione fornitaci dagli Enti oggetto di analisi. L'unico scopo delle indicazioni contenute nel presente documento e delle conclusioni della nostra analisi è quello di perseguire tale obiettivo.

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. ha effettuato il suo lavoro partendo da un'analisi dei bilanci pubblicati al 31 dicembre 2023, 31 dicembre 2022 e 31 dicembre 2021 in aggiunta alle informazioni acquisite direttamente dalla direzione della GSA e ASREM. Il nostro lavoro è basato esclusivamente sulle informazioni reseci disponibili nella virtual dataroom fino alla data del 30 Marzo 2025, dunque non escludiamo che le risultanze di seguito esposte potessero essere diverse in caso ci fossero state trasmesse informazioni e/o documenti aggiuntivi. Le opinioni ed i commenti da noi espressi sono da considerarsi soggettivi e nessuna responsabilità può essere attribuita a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. per eventuali danni derivanti dalla espressione di tali valutazioni, fatta eccezione per la responsabilità in caso di colpa grave o dolo.

Ai sensi della Legge 196/2003 ("Legge sulla Privacy"), si precisa inoltre che l'uso delle informazioni contenute in questo rapporto di analisi per scopi diversi da quelli indicati e la sua divulgazione a terzi estranei all'operazione indicata è severamente proibita, senza previa autorizzazione scritta da parte della società soggetto e RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A..

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.

Firmato digitalmente da: Tufo Nicola
Firmato il 06/06/2025 10:15
Seriale Certificato: 4358415
Valido dal 20/03/2025 al 20/03/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

[Nicola Tufo]

Limitazioni – Accounting Due Diligence (1/3)

Ambito del nostro lavoro

L'ambito del nostro lavoro è stato limitato ai termini di riferimento indicati nella nostra lettera di incarico del 12 agosto 2024.

Le nostre analisi sono state limitate alle aree identificate quali significative per il destinatario del report. Il report è stato redatto sulla base di tale lavoro esclusivamente ad uso riservato del destinatario ed al solo scopo di assisterlo nelle sue richieste. Il presente report non può essere reso disponibile o inviato, in tutto o in parte, a persone diverse da Voi senza l'espressa autorizzazione scritta di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A., i suoi partners, dipendenti ed agenti non si assumono alcuna responsabilità per l'affidamento che potrebbe essere fatto su questa relazione nel caso in cui venisse utilizzata da qualsiasi parte o per qualsiasi scopo che non sia stato espressamente concordato da RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.

Le informazioni contenute nella presente relazione sono state ottenute tramite documentazione messa a disposizione dagli Enti della Regione Molise e più precisamente dalla GSA e ASREM. Ad eccezione di quanto espressamente indicato nella presente relazione, non abbiamo svolto procedure specifiche volte a valutare l'attendibilità o la completezza dei dati, informazioni e spiegazioni ricevute. La nostra analisi, pertanto, non costituisce una revisione di bilancio. Quindi non esprimeremo alcuna opinione sui valori inclusi nella nostra analisi. In sostanza, il nostro lavoro si è principalmente concentrato sulla raccolta di dati e informazioni attraverso discussioni con il personale della GSA e ASREM. Qualora fosse stata svolta una revisione contabile completa o fossero state applicate altre procedure di verifica oltre a quelle concordate, sarebbero potuti emergere altri fatti o rettifiche da portare alla Vostra attenzione.

Fonti di informazioni

Le tabelle di dettaglio e i grafici riportati nel presente documento sono stati costruiti tramite l'utilizzo dei seguenti documenti:

- Il bilancio di esercizio della GSA e ASREM, per il periodo chiuso al 31 dicembre 2021, redatto secondo i Principi Contabili Italiani (OIC) e non sottoposto a revisione contabile;
- Il bilancio di esercizio della GSA e ASREM, per il periodo chiuso al 31 dicembre 2022, redatto secondo i Principi Contabili Italiani (OIC) e non sottoposto a revisione contabile;
- Il bilancio di esercizio della GSA e ASREM, per il periodo chiuso al 31 dicembre 2023, redatto secondo i Principi Contabili Italiani (OIC) e non sottoposto a revisione contabile;
- Il bilancio consolidato della GSA e ASREM, per il periodo chiuso al 31 dicembre 2021, redatto secondo i Principi Contabili Italiani (OIC) e non sottoposto a revisione contabile;
- Il bilancio consolidato della GSA e ASREM, per il periodo chiuso al 31 dicembre 2022, redatto secondo i Principi Contabili Italiani (OIC) e non sottoposto a revisione contabile;
- Il bilancio consolidato della GSA e ASREM, per il periodo chiuso al 31 dicembre 2023, redatto secondo i Principi Contabili Italiani (OIC) e non sottoposto a revisione contabile;
- Altre estrazioni extra contabili, al 31 dicembre 2023, al 31 dicembre 2022 ed al 31 dicembre 2021.
- Informazioni manageriali ricevute dai responsabili della GSA e ASREM.

Abbiamo ottenuto le informazioni da diverse fonti, quali e-mail, colloqui fisici ed accesso ad una *virtual dataroom*. Abbiamo partecipato ad incontri in presenza in data 30/09/2024, 15/01/2025 e 19/02/2025. Abbiamo esaminato i documenti contenuti nella *dataroom* nella misura in cui erano rilevanti per il nostro scopo di due diligence. A scanso di equivoci, non abbiamo esaminato tali documenti per nessun altro scopo.

Nel corso del nostro lavoro, in particolare, abbiamo interloquito e ottenuto informazioni da:

- Dott.ssa L. Gallo – Responsabile e Direttore Generale GSA.
- Dott.ssa A. Santoro – Responsabile Bilancio ASREM.

Limitazioni – Accounting Due Diligence (2/3)

Limitazioni

Estensione e scopo del lavoro

Lo scopo del nostro lavoro è contenuto nella Lettera d'incarico, a cui si fa diretto rimando,

Svolgimento del lavoro

Le limitate procedure da noi svolte non costituiscono una revisione contabile, un esame del sistema di controllo interno o altra forma di esame secondo gli standards emanati dal International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Pertanto, non siamo in grado di esprimere alcuna forma di giudizio professionale sui bilanci d'esercizio degli Enti Sanitari né su alcun conto degli stessi o sul loro sistema dei controlli interni.

Qualità delle informazioni

Le informazioni finanziarie fornite attraverso la virtual dataroom e mail sono state sufficienti a coprire la maggior parte delle nostre analisi, ma la qualità, in alcune aree, è risultata limitata.

Confronto con il management ed accesso alle informazioni

Il confronto con il management è stato ritenuto buono così come l'accesso alle informazioni. Abbiamo partecipato a 3 riunioni fisiche con i responsabili dell'ASREM e GSA ed abbiamo ricevuto risposta alla maggior parte delle nostre domande di follow-up.

Limitations in scope

Alcune analisi non sono state completate in virtù di documentazione e/o informazioni parzialmente ricevuta/e. Le analisi, in particolar modo dei saldi di stato patrimoniale, sarebbero dovute partire dall'anno 2006 (anno di creazione dell'Azienda Sanitaria Unica Regionale) per comprendere a pieno l'intera evoluzione di datti saldi fino all'esercizio 2023, ultimo anno in analisi.

Periodo di lavoro

Il nostro lavoro è iniziato in data 17 gennaio 2025, data dalla quale ci è stata messa a disposizione la documentazione inizialmente richiesta e comunque non in modo completo. In date successive la documentazione è stata integrata, seppur nel report saranno riportate alcune limitazioni alle analisi svolte.

- Si evidenzia che le tabelle di dettaglio sono state elaborate rispetto alle informazioni contenute nei conti Co.Ge. Degli Enti e nei database extra contabili (c.d. gestionali). Inoltre, per completezza, le nostre analisi sono state integrate delle informazioni ricevute, anche verbalmente, dai responsabili degli Enti.
- Si evidenzia che i numeri riportati nelle tabelle di dettaglio, ove necessario, non sono stati convertiti in migliaia di Euro.
- Si evidenzia che le tabelle e/o altri grafici elaborati sulla base di dati gestionali e/o informazioni ricevute dai responsabili degli Enti non sono stato oggetto di procedure di Audit e sono state inserite al fine di rappresentare l'andamento generale e gestionale delle dinamiche aziendali. Qualora fossero state svolte ulteriori procedure altri fatti sarebbero potuti emergere e portati alla Vostra attenzione. Infine, si evidenzia che il report non contiene analisi relative ai dati gestionali non riconciliabili con i conti Co.Ge. Co.Fi. (conti riportati all'interno del bilancio di verifica).

Limitazioni – Accounting Due Diligence (3/3)

Oggetto dell'incarico

Il nostro intervento si è articolato nelle seguenti attività, come meglio descritte nella Lettera di Incarico firmata in data 12 agosto 2024 tramite stipula N°4582517.

I. Ricostruzione della spesa sanitaria e relativo disavanzo della Regione Molise. con specifico riferimento agli esercizi 2021, 2022, 2023 con riferimento alle seguenti aree:
   1) ricostruzione delle voci di spesa in entrata e in uscita relativamente alle spese sanitarie della Regione Molise (la "Regione")
      - ricognizione delle fonti di finanziamento deliberate dal Comitato interministeriale per la programmazione economica ed ulteriori coperture Regionali extra FSR;
      - ricostruzione delle somme stanziate e non ancora trasferite;
      - acquisizione dei dati inerenti agli accertamenti e le reversali di incasso;
      - analisi delle somme accertate iscritte nella contabilità regionale e delle somme riscosse a valere sulle somme accertate di cui al punto precedente.
   2) individuazione delle differenze rispetto al valore indicato dal Tavolo Tecnico Ministeriale e (se riscontrabile) la motivazione di tali differenze
      - acquisizione e analisi dei dati afferenti alle somme impegnate iscritte nella contabilità regionale;
      - acquisizione e analisi dei dati afferenti alle somme ripartite dalla GSA erogate dall'ASReM in ogni esercizio a valere sulle somme impegnate distinte per esercizio finanziario di competenza.
   3) elaborazione di un report finale che qualifichi il metodo di lavoro adottato e le assumptions e riporti, in misura sintetica, i risultati delle Entrate / Uscite negli ultimi anni e di conseguenza il disavanzo di spesa sanitario della Regione Molise.
      - Analisi dei crediti del ASReM nei confronti della GSA, per la quota parte del FSR e di altre fonti di finanziamento vincolate, iscritte in sede di riparto della GSA che risultano assegnate all'Azienda ma non finanziariamente erogate..

Per un resoconto delle analisi effettuate si rimanda alla lettera di incarico.

RSM non spiegherà quando ha identificato rischi non materiali né commenterà elementi "generali.
RSM si limiterà a commentare i rischi materiali identificati nel report in forma sintetica.

Limiti dell'incarico

Le procedure che svolgeremo non costituiscono una revisione contabile dei dati e delle informazioni forniteci. RSM risponderà di eventuali conseguenze dannose che fossero lamentate in relazione al presente incarico dal Cliente solo in caso di dolo o colpa grave. Il Cliente dovrà tenere indenni la nostra società ed il personale che ha partecipato all'incarico da eventuali danni che dovessero subire in conseguenza dei servizi professionali oggetto della presente Proposta a seguito di false e/o omesse informazioni e attestazioni da Voi fornite.

La responsabilità della redazione della situazione economico/contabile, delle dichiarazioni fiscali previste dalla normativa vigente e della correttezza delle informazioni in esse contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale, compete agli organi predisposti. Data l'importanza che la completezza, l'accuratezza e la veridicità delle informazioni e delle attestazioni forniteci da Voi ha per il corretto svolgimento delle verifiche sopra indicate, si conviene e si riconosce che in nessun caso RSM potrà essere ritenuta responsabile per qualsivoglia perdita o danno di qualsiasi natura derivante da dati o informazioni rilevanti per l'emissione del DD Report che siano stati omessi, occultati o rappresentati in maniera non completa, non corretta o non veritiera a RSM dalla GSA o ASREM e/o dai loro amministratori, dirigenti e dipendenti a meno che ciò risultasse evidente nello svolgimento delle Procedure o dai documenti forniti dal Cliente per lo svolgimento delle Procedure.

Sottolineiamo, in particolare, che nello svolgimento del nostro incarico e nella comunicazione dei risultati nel DD Report, non effettueremo alcuna verifica indipendente, salvo e se ove espressamente indicato, relativamente all'autenticità, all'accuratezza e alla completezza delle informazioni forniteci. Nel Report saranno riportate le fonti delle informazioni presentate e verificheremo, per quanto ci è possibile, che le informazioni presentate siano coerenti con altre informazioni messe a disposizione nel corso del nostro lavoro ai sensi delle condizioni della Proposta. Tuttavia, non verificheremo l'affidabilità delle fonti tramite riferimento ad altri documenti.

Glossario

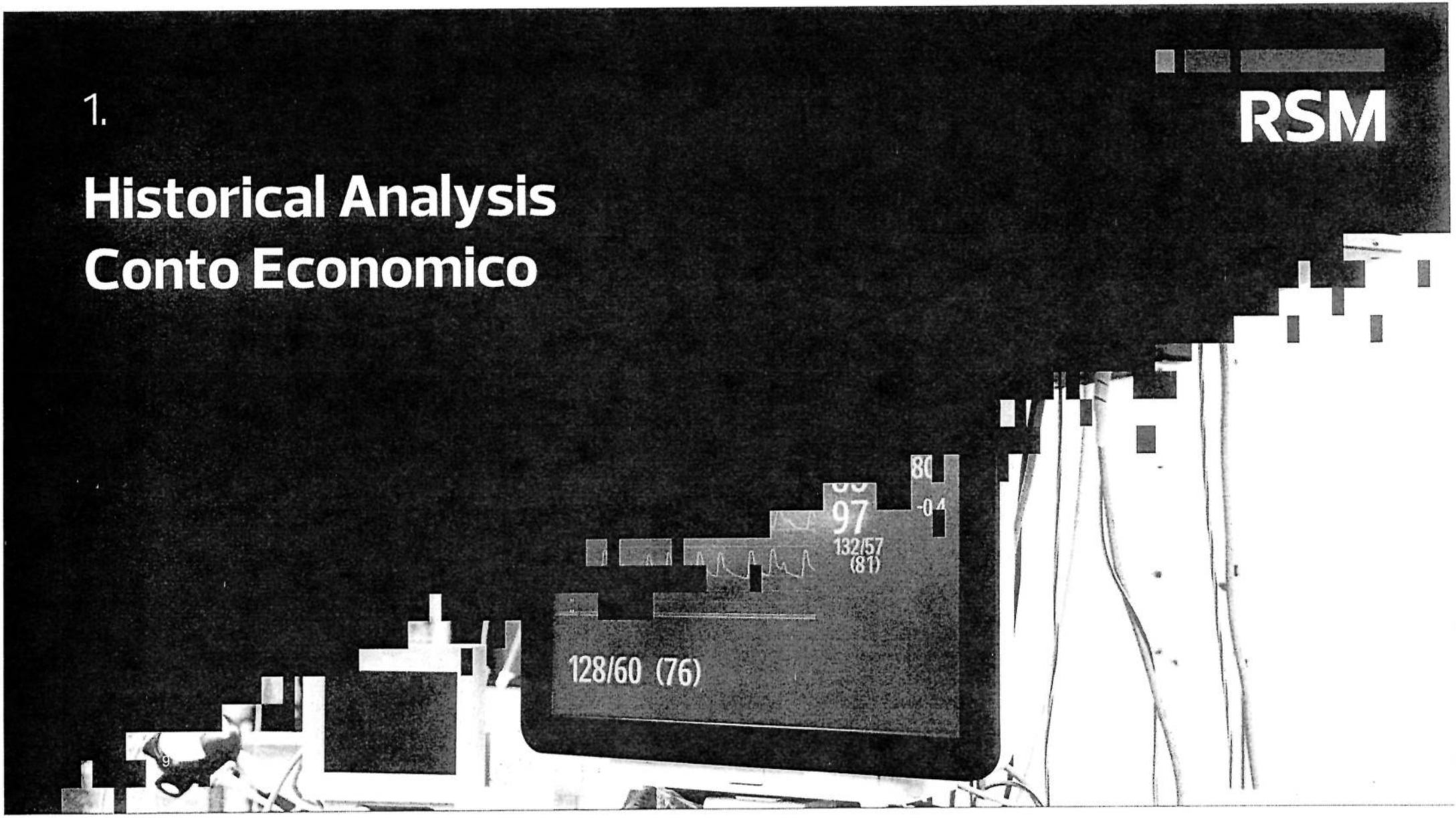
Termine	Definizione
FYxxA – FYxx	Bilancio al 31 dicembre 20xx
EBITDA	Earnings before interest, taxes, depreciation and amortisation
EBIT	Earnings before interest and tax
EBT	Earnings before tax
CCN – NWC	Capitale Circolante Netto
CCO	Capitale Circolante Operativo
CIN	Capitale Investito Netto
IFN/PFN	Indebitamento Finanziario Netto/Posizione Finanziaria Netta
TFR	Trattamento di Fine Rapporto
IVA	Imposta sul valore aggiunto
Imposte	Ires e Irap
IRES	Imposta sul reddito della Società
IRAP	Imposta regionale sulle attività produttive

Termine	Definizione
KEuro, Euro'000, Euro mila	Valori in migliaia di Euro
MEuro, Euro milioni – €/mln	Valori in milioni di Euro
ASREM	Azienda Sanitaria Regione Molise
GSA	Gestione Sanitaria Accentrata
KPI	Key performance indicators
Accounting Due Diligence	Due Diligence contabile

RSM

1.

Historical Analysis
Conto Economico



Conto Economico Riclassificato FY2023

Conto Economico Riclassificato	GSA FY2023		ASREM FY2023		Elisioni FY2023A	Consolidato FY2023		Δ FY2022	Δ FY2021
	€	% [1]	€	% [1]	€	€	% [1]	%	%
Contributi in C/esercizio	130.579.544	54,6%	528.495.369	93,6%	-	659.074.914	82,0%	-1%	3%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	0,0%	(2.311.651)	-0,4%	-	(2.311.651)	-0,3%	40%	51%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.909.533	0,8%	6.831.392	1,2%	-	8.740.925	1,1%	12%	-17%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	106.138.209	44,4%	9.172.180	1,6%	-	115.310.390	14,3%	20%	28%
Concorsi, recuperi e rimborsi	-	0,0%	9.236.229	1,6%	-	9.236.229	1,1%	-49%	-39%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	0,0%	5.489.373	1,0%	-	5.489.373	0,7%	8%	17%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	335.420	0,1%	7.432.850	1,3%	-	7.768.270	1,0%	5%	27%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	0,0%	-	0,0%	-	-	0,0%		
Altri ricavi e proventi		0,0%	356.637	0,1%	-	356.637	0,0%	16%	52%
Valore della produzione	238.962.707	100,0%	564.702.379	100,0%	-	803.665.086	100,0%	1%	6%
Acquisti di beni	(2.746)	0,0%	(125.372.123)	-22,2%	0	(125.374.869)	-15,6%	3%	-7%
Acquisti di servizi sanitari	(155.864.192)	-65,2%	(188.093.541)	-33,3%	-	(343.957.733)	-42,8%	-2%	-1%
Acquisti di servizi non sanitari	(10.123.082)	-4,2%	(60.163.080)	-10,7%	-	(70.286.162)	-8,7%	0%	-11%
Manutenzione e riparazione	-	0,0%	(13.033.685)	-2,3%	-	(13.033.685)	-1,6%	-2%	5%
Godimento di beni di terzi	-	0,0%	(2.427.751)	-0,4%	-	(2.427.751)	-0,3%	2%	11%
Costi del personale	-	0,0%	(175.292.355)	-31,0%	-	(175.292.355)	-21,8%	-2%	-4%
Variazione delle rimanenze	-	0,0%	1.415.352	0,3%	-	1.415.352	0,2%	200%	-81%
Oneri diversi di gestione	-	0,0%	(1.771.625)	-0,3%	-	(1.771.625)	-0,2%	13%	9%
EBITDA	72.972.686	30,5%	(36.430)	0,0%	-	72.936.256	9,1%	14%	38%
Ammortamenti e svalutazioni	(335.420)	-0,1%	(10.701.445)	-1,9%		(11.036.865)	-1,4%	-4%	-19%
Accantonamenti	(49.672.957)	-20,8%	(17.804.898)	-3,2%		(67.477.855)	-8,4%	-12%	3%
EBIT	22.964.310	9,6%	(28.542.773)	-5,1%	-	(5.578.464)	-0,7%	16%	78%
Proventi e (Oneri) finanziari e straordinari	3.073.555	1,3%	(3.201.113)	-0,6%		(127.557)	0,0%	106%	87%
EBT	26.037.865	10,9%	(31.743.886)	-5,6%	-	(5.706.021)	-0,7%	-24%	79%
Imposte sul reddito	-	0,0%	(13.868.555)	-2,5%		(13.868.555)	-1,7%	0%	-2%
Risultato d'esercizio	26.037.865	10,9%	(45.612.441)	-8,1%	-	(19.574.576)	-2,4%	-6%	51%

Source: Management accounts and Statutory Financial Statements

[1] Incidenza % su VdP

1 Valore della produzione

Incrementa rispetto al 2021 del 6%

- Manovre fiscali aggiuntive: nel 2023 sono pari a ca 22,3 €/mln
- Entrate/Costi Extra LEA: nel 2023 è dichiarata l'assenza di contabilizzazioni e attività. Si consiglia un approfondimento rispetto quanto previsto dal DPCM 2017
- Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) Legge n. 210/92 non risultano valorizzati. Si consiglia un approfondimento
- Mobilità sanitaria extra regione attiva: si consiglia di stipulare accordi di mobilità sanitaria extraregionale con le Regioni/PA

2 Primo margine

Incrementa rispetto al 2021 del 38%

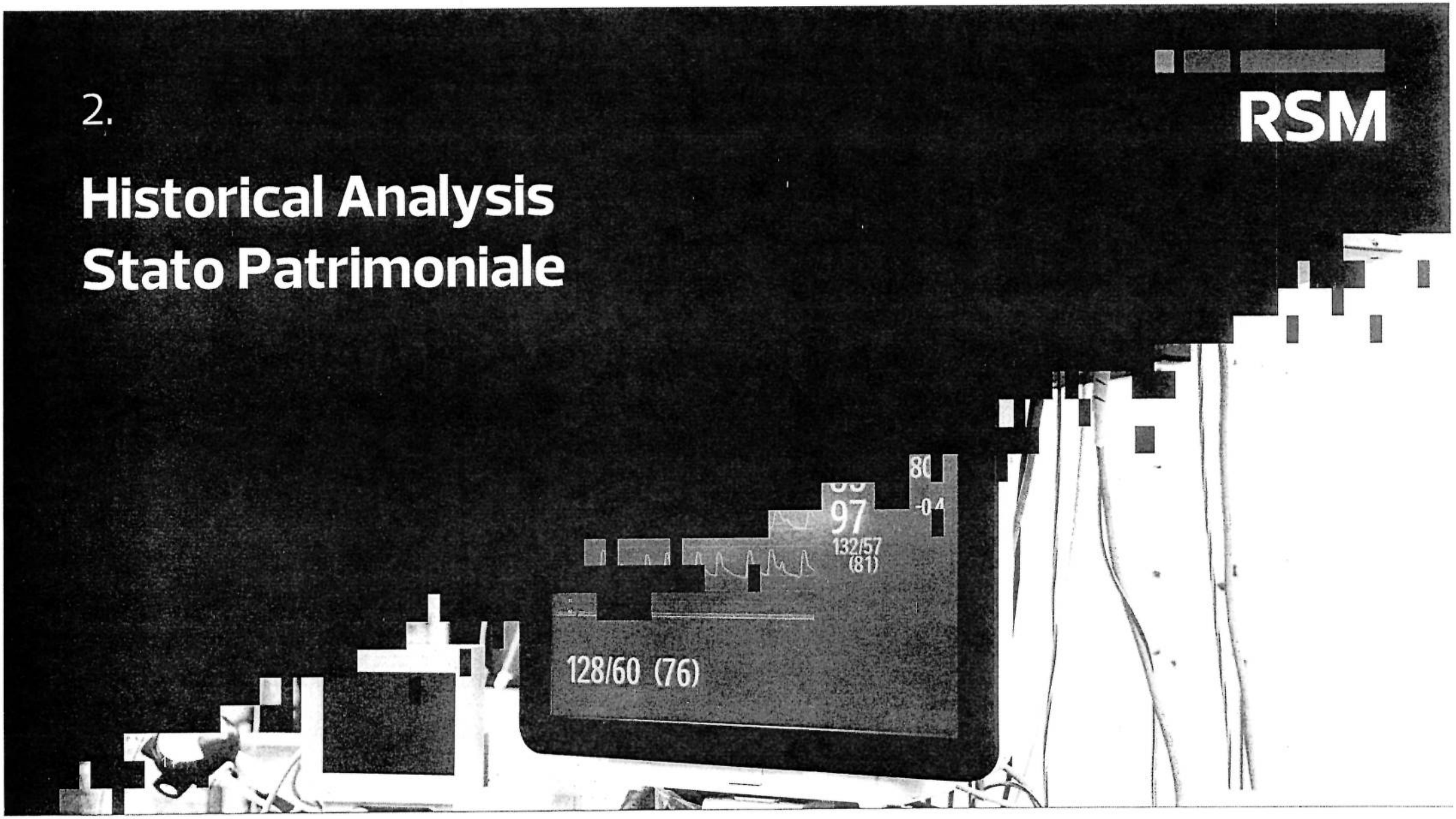
- Acquisto beni si incrementato rispetto al 2021 del 7%.
- Acquisto di servizi rispetto al 2021 si incrementano del 12%, di cui servizi non sanitari dell'11%.

3 Accantonamenti

- Accantonamenti privato accreditato, nel 2023 sono pari a ca 38,846 €/mln. Si raccomanda di verificare il rispetto del limite di spesa ex DL 95/2012

2.

Historical Analysis
Stato Patrimoniale



Stato Patrimoniale Riclassificato FY2023 (1/2)

Stato Patrimoniale	GSA	ASREM	Elisioni	Consolidato	Δ	
	FY2023	FY2023		FY2023	FY2022	FY2021
	€	€	€	€	%	%
Immobilizzazioni immateriali	1.049.584	7.530.361	0	8.579.945	0%	4%
Immobilizzazioni materiali	-	129.785.988	-	129.785.988	-5%	-6%
Immobilizzazioni finanziarie	5.211	-	-	5.211	0%	-100%
Attivo fisso netto	1.054.795	137.316.349	0	138.371.144	-4%	-14%
Rimanenze	-	15.969.810	-	15.969.810	10%	0%
Crediti commerciali		-	-	-		
Crediti verso Stato	204.494.474	-	0	204.494.474	-3%	62%
Crediti verso Regione/Provincia	82.031.284	141.452.668	(141.452.668)	82.031.284	3%	0%
Crediti verso Comuni	-	248.923	-	248.923	2%	6%
Crediti verso aziende pubbliche	-	67.943	-	67.943	0%	0%
Crediti verso partecipate	-	6.170	-	6.170	0%	0%
Crediti verso Erario		250.007	-	250.007	2%	3%
Crediti verso altri	14.026.792	59.296.496	-	73.323.288	-7%	-12%
Disponibilità liquide	55.200.097	457.978	-	55.658.075	-12%	177%
Risconti attivi	-	107	-	107	-68%	-58%
Totale Attivo	356.807.442	355.066.452	(141.452.668)	570.421.227	-4%	16%
Fondo dotazione	-	49.565.793	-	49.565.793	0%	0%
Finanziamenti per investimenti	8.432.676	166.983.547	(0)	175.416.224	-1%	35%
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	1.095.751	-	1.095.751	-7%	-12%
Contributi per ripiano perdite	3.906.674	-	-	3.906.674	-9%	85%
Utili e perdite portate a nuovo	33.613.060	(233.001.073)	-	(199.388.014)	2%	22%
Risultato d'esercizio	26.037.865	(45.612.441)	-	(19.574.576)	6%	-51%
Patrimonio netto	71.990.275	(60.968.423)	-	11.021.852	-43%	-155%
Fondi per rischi e oneri	120.144.835	97.666.389	-	217.811.223	4%	7%
TFR	-	950.000	-	950.000	-26%	8%
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.839	0	-	1.839	-33%	
Debiti v/Comuni	-	841.794	-	841.794	6%	126%
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	141.452.668	414.578	(141.452.668)	414.578	4%	3%
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	349.720	420.721	-	770.441	83%	83%
Debiti v/fornitori	22.214.237	193.255.621	-	215.469.858	-10%	23%
Debiti v/Istituto Tesoriere	-	11.237.910	-	11.237.910	3%	-37%
Debiti tributari	649.693	16.160.145	-	16.809.839	20%	8%
Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	4.176	44.539.906	0	44.544.082	16%	-9%
Debiti v/altri	-	50.517.017	-	50.517.017	-14%	8%
Risconti passivi	-	30.793	-	30.793	-20%	-1%
Totale Passivo	356.807.443	355.066.452	(141.452.668)	570.421.227	-4%	16%

Source: Management accounts and Statutory Financial Statements

1

Attivo

- Crediti vs Stato: **al 31.12.2023 il credito** è ca 204,5 €/mln, di cui 66 €/mln è **relativo al fondo sanitario indistinto delle annualità 2019 e ante. Si consiglia di avviare un confronto con i competenti uffici del MEF.**
- **Crediti vs Regione:** al 31.12.2023 il credito è ca 82 €/mln, di cui 15,6 €/mln relativo alle manovre fiscali delle annualità 2017-2021. Si consiglia di definire e adottare un piano di rateizzazione al SSR delle somme non trasferite.
- **Disponibilità liquide:** si consiglia di definire una procedura regionale volta a minimizzare le disponibilità liquide in GSA a favore di un maggior trasferimento tempestivo delle risorse ad ASREM

2

Patrimonio netto

- **Perdite ASREM:** al 31.12.2023 si rilevano ca 233 €/mln di perdite relative alle annualità 2022 e ante non coperte dalla GSA/Regione (di cui: 33 €/mln sono disponibili in GSA; 35,3 €/mln sono relativi al contenzioso INPS per i quali è intervenuta la dichiarazione di adesione da parte dell'Asrem alla definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione contenuti nell'avviso n. 3272190000167392000.

3

Fondi per Rischi e Debiti

- **Debiti fornitori:** al 31.12.2023 includono 97 €/mln di note di credito vs privati accreditati (accantonati prevalentemente a fondo rischi) e 31 €/mln di note di crediti vs fornitori non accantonati a rischio. Si consiglia di definire e adottare una gestione proattiva dei contenziosi del servizio sanitario regionale.
- **Fondo quote FSR inutilizzate** al 31.12.2023 è pari a 24 €/mln, si consiglia di approfondire l'utilizzo avvenuto nel 2024 ed approfondire le eventuali motivazioni/necessità di mantenere a fondo le quote residue.

Stato Patrimoniale Riclassificato FY2023 (2/2)

			2021	2022	2023	Δ 2022	Δ 2023	TOT 23 vs 21
000	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	2.115.481,86	4.313.656,22	3.906.673,58	2.198.174,36	-406.982,64	1.791.191,72
000	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	34.161.740,20	15.230.762,49	33.613.059,62	-32.963.674,00	-24.120.621,00	-57.084.295,00
000	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	14.032.696,29	42.502.918,13	26.037.865,12			
201	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-197.130.127,41	-210.081.673,00	-233.001.073,30	41.298.251,05	38.120.621,20	79.418.872,25
201	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-54.249.796,64	-61.040.021,50	-45.612.440,71			
999	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	2.115.481,86	4.313.656,22	3.906.673,58	2.198.174,36	-406.982,64	1.791.191,72
999	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-162.968.387,21	-194.850.910,51	-199.388.013,68	8.334.577,05	14.000.000,20	22.334.577,25
999	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-40.217.100,35	-18.537.103,37	-19.574.575,59			

Patrimonio netto

1. **Variazione delle perdite portate a nuovo:** il confronto degli stati patrimoniali 2021-2023 rileva variazioni delle perdite portate a nuovo pari a ca 24 €/mln. Le principali variazioni in aumento riguardano la contabilizzazione dell'incremento dello 0,15 e 0,30 della fiscalità Anni d'imposta 2022-2023 per 11.610 €/000, la rideterminazione della fiscalità anni d'imposta 2022-2023 per 1.983 €/000, la contabilizzazione dell'incremento dello 0,15 e 0,30 della fiscalità Anno d'imposta 2021 per 10.085 €/000 e la rideterminazione per 447 €/000 della fiscalità anno d'imposta 2021.

3.

CO.FI. Entrate Sanitarie



Flusso Entrate 2021 – Riepilogo

Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Differenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2021	Residuo 2021	Incassato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024[1]	Residuo 2024
TOTALE		762.509.873	765.910.720	- 3.400.847	678.751.225	87.159.495	67.246.194	19.913.301	-	19.913.301	-	19.913.301
Entrate fondo sanitario indistinto		588.664.377	588.664.377	-	506.313.115	82.351.263	62.437.962	19.913.301	-	19.913.301	-	19.913.301
Mobilità attiva extra regione		88.147.680	88.147.680	-	88.147.680	-	-	-	-	-	-	-
Entrate Payback		10.265.629	10.265.629	-	10.265.629	-	-	-	-	-	-	-
Anticipazioni statali finanziamento della SPESA SANITARIA DI PARTE CORRENTE		54.616.359	54.616.359	-	54.154.537	461.822	461.822	0	-	0	-	0
Entrate fondo sanitario vincolato		11.005.621	11.194.087	- 188.466	9.135.220	2.058.867	2.058.867	-	-	-	-	-
Finanziamento COVID (Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020)		9.810.207	13.022.588	- 3.212.381	10.735.045	2.287.543	2.287.543	-	-	-	-	-
Riduzione delle percentuali sconto a carico delle farmacie a ridotto fatturato. l.23.02.2006, n.51.		144.986										
Risorse statali per emersione lavoro stranieri		317.331										
Trasferimento da parte dello stato somme percentuali di sconto a carico delle farmacie a ridotto fatturato		35.720										
D.M. 30.12.2021 ripartizione dell'incentivo al processo di riorganizzazione della rete dei laboratori del ssn (risorsa vincolata)		217.657										
Tutela della salute mentale: potenziamento del dipartimento di salute mentale regionale		334.685										

- Riconciliazione CoFi–CoGe (importo atteso): si suggerisce di approfondire i differenziali (si precisa tuttavia che potrebbero essere relativi all'entrate contabilizzate in Co.Ge. nelle annualità precedenti).
- Iscrizione degli accertamenti 2021: si suggerisce di approfondire l'iscrizione finanziaria delle seguenti entrate: Riduzione delle percentuali sconto a carico delle farmacie a ridotto fatturato. l.23.02.2006, n.51. (0,1 mln), risorse statali per emersione lavoro stranieri (0,3 mln), trasferimento da parte dello stato somme percentuali di sconto a carico delle farmacie a ridotto fatturato (0,035 mln), tutela della salute mentale: potenziamento del dipartimento di salute mentale regionale (0,3 mln)
- Il residuo relativo alle Entrate da fondo sanitario indistinto e vincolato in CoFi presenta possibili disallineamenti con le risultanze del MEF. si consiglia di avviare un approfondimento con i ministeri competenti.

Flusso Entrate 2021 – Analisi dettagliata per capitolo

RSM

Codice Capitolo Acc.	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Differenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2021	Residuo 2021	Incassato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
850	Imposta regionale sulle attività produttive IRAP	2021	5.329.000	5.329.000	-	-	5.329.000	2.796.570	2.532.430		2.532.430		2.532.430
900	Addizionale addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche	2021	36.039.000	36.039.000	-	36.039.000	-	-	-		-		-
950	Compartecipazione regionale Imposta Valore Aggiunto (I.V.A.) – QUOTA SANITA'	2021	535.037.026	535.037.026	-	458.014.763	77.022.263	59.641.391	17.380.871		17.380.871		17.380.871
708	Quota statale a titolo di siccorso giornaliero agli INFERMI HANSENIANI e loro familiari	2021	18.636	18.636	-	18.636	-	-	-	-	-	-	-
7009	F.S.N. relativo a prevenzione e cura della FIBROSI CISTICA	2021	24.566	24.566	-	24.566	-	-	-	-	-	-	-
7039	Risorse statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI	2021	682.436	682.436	-	682.436	-	-	-	-	-	-	-
7060	F.S.N. DI PARTE CORRENTE per corsi di formazione in materia di AIDS	2021	177.714	177.714	-	177.714	-	-	-	-	-	-	-
7061	F.S.N. DI PARTE CORRENTE per cure domiciliari ai malati di AIDS	2021	79.843	79.843	-	79.843	-	-	-	-	-	-	-
7083	GIOCO D'AZZARDO	2021	255.719	255.719	-	255.719	-	-	-	-	-	-	-
12984	Trasferimenti correnti dirisorse da F.S.N. non dalla fiscalità	2021	1.718.432	1.718.432	-	1.718.432	-	-	-	-	-	-	-
12985	Trasferimenti allo Stato per QUOTE PREMIALI a valere sulle risorse del S.S.N. LEGGE N.191/2009)	2021	9.302.005	9.302.005	-	9.302.005	-	-	-	-	-	-	-
12950	Anticipazioni statali finanziamento della SPESA SANITARIA DI PARTE CORRENTE	2021	54.616.359	54.616.359	-	54.154.537	461.822	461.822	0	-	0	-	0
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 -Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020"	2021	9.810.207	13.022.588	- 3.212.381	10.735.045	2.287.543	2.287.543	-	-	-	-	-
7022	F.S.N. PARTE CORRENTE formazione specifica medicina gnerale. Ripartizione I ANN.(2004/2006), III ANN.(2004/2006) E I ANN. 2006/2009	2021	720.229	720.229	-	576.182	144.047	144.047	-	-	-	-	-
7050	Asseganzioni statali per il personale Istituti Penitenziali trasferito al S.S.N.	2021	913.100	913.100	-	730.480	182.620	182.620	-	-	-	-	-
7051	Entrate relative al finanziamenti vincolati F.S.N. LEGGE 662/1996	2021	4.233.992	4.233.992	-	2.963.796	1.270.196	1.270.196	-	-	-	-	-
7043	Attività di rimborso alla regioni per acquisto FARMACI INNOVATIVI e FARMACI " DAA"	2021	4.238.542	4.238.542	-	4.238.542	-	-	-	-	-	-	-
7343	QUOTE VINCOLATE destinate agli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (O.P.G.)	2021	289.131	289.131	-	231.304	57.827	57.827	-	-	-	-	-
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2021	352.563	375.189	- 22.626	22.626	352.563	352.563	-	-	-	-	-
1230	Quote vincolate all'ASSISTENZA TERMALE– Trasferimenti correnti da Stato – Fondo Sanitario Nazionale – Finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale	2021	28.653	28.653	-	22.922	5.731	5.731	-	-	-	-	-
20081	Asseganzioni statali Legge n. 8/2020 SCREENING HCV	2021	229.411	395.251	- 165.840	349.368	45.883	45.883	-	-	-	-	-
7069	MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE	2021	87.563.617	87.563.617	-	87.563.617	-	-	-	-	-	-	-
7075	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE	2021	584.063	584.063	-	584.063	-	-	-	-	-	-	-
20078	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo relvante dalla QUOTA di PAY BACK – Superamento tetto spesa Farmac. Ospedal.	2021	7.708.831	7.708.831	-	7.708.831	-	-	-	-	-	-	-
7071	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo relvante dalla QUOTA di PAY BACK – Ulteriore PAY-BACK Sanità	2021	2.556.798	2.556.798	-	2.556.798	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE		762.509.873	765.910.720	- 3.400.847	678.751.225	87.159.495	67.246.194	19.913.301	-	19.913.301	-	19.913.301

Flusso Entrate 2021 – Focus su differenze tra atteso e accertato

Codice Capitolo Acc.	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Differenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2021	Residuo 2021	Incassato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 -Decreto Legge n.14/2020 e Decreto Legge n.18/2020"	2021	9.810.207	13.022.588	- 3.212.381	10.735.045	2.287.543	2.287.543	-	-	-	-	-
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2021	352.563	375.189	- 22.626	22.626	352.563	352.563	-	-	-	-	-
20081	Asseganzioni statali Legge n. 8/2020 SCREENING HCV	2021	229.411	395.251	- 165.840	349.368	45.883	45.883	-	-	-	-	-
	SUBTOTALE		10.392.181	13.793.028	- 3.400.847	11.107.039	2.685.989	2.685.989					

Codice Capitolo Acc.	Descrizione Capitolo	Previsione Iniziale	Variazioni di Bilancio Positive	Variazioni di Bilancio Negative	Previsione Definitiva	Accertamento
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020	6.495.854	6.526.734	-	13.022.588	13.022.588
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	60.000	319.926	-	379.926	375.189
20081	Asseganzioni statali Legge n. 8/2020 SCREENING HCV	-	395.251	-	395.251	395.251
	TOTALE	**6.555.854**	**7.241.911**	-	**13.797.765**	**13.793.028**

2

- Riconciliazione CoFi-CoGe (importo atteso): si suggerisce di approfondire i differenziali (si precisa tuttavia che potrebbero essere relativi all'entrate contabilizzate in CoGe nelle annualità precedenti).

Flusso Entrate 2022 – Riepilogo

Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Diffenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
TOTALE		798.755.995	808.546.853	- 9.790.858	688.398.479	120.148.373	84.065.320	36.083.053	1.866	36.081.188
Entrate fondo sanitario indistinto		599.151.183	603.787.250	- 4.636.067	515.354.778	88.432.472	62.650.032	25.782.440	-	25.782.440
Mobilità attiva extra regione		93.605.637	93.605.637	-	93.605.637	-	-	-	-	-
Entrate Payback		26.352.907	30.896.652	- 4.543.745	13.361.972	17.534.680	9.673.430	7.861.250	1.866	7.859.385
Anticipazioni statali finanziamento della SPESA SANITARIA DI PARTE CORRENTE		59.261.521	59.261.521	-	59.261.521	-	-	-	-	-
Entrate fondo sanitario vincolato		20.384.747	20.995.793	- 611.046	6.814.572	14.181.221	11.741.859	2.439.363	-	2.439.363

3

- Riconciliazione CoFi-CoGe (importo atteso): si suggerisce di approfondire i differenziali (si precisa tuttavia che potrebbero essere relativi all'entrate contabilizzate in CoGe nelle annualità precedenti), in particolare lo scostamento da approfondire è quello rilevato nel capitolo 20051 denominato «FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020»
- Il residuo relativo alle Entrate da fondo sanitario indistinto e vincolato in CoFi presenta possibili disallineamenti con le risultanze del MEF, si consiglia di avviare un approfondimento con i ministeri competenti.

Flusso Entrate 2022 – Analisi dettagliata per capitolo

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavola (A)	Importo accertamento (B)	Differenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
850	Imposta regionale sulle attività produttive IRAP	2022	5.814.586	5.814.586	-	-	5.814.586	5.814.586	-	-	-
900	Addizionale addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche	2022	36.755.000	36.755.000	-	36.755.000	-	-	-	-	-
950	Compartecipazione regionale imposta Valore Aggiunto (I.V.A.) – QUOTA SANITA	2022	532.575.102	532.575.102	-	450.892.996	81.682.106	56.359.450	25.322.656	-	25.322.656
7067	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	2022	120.000	122.897	- 2.897	122.897	-	-	-	-	-
708	Quota statale a titolo di sicorso giornaliero agli INFERMI HANSENIANI e loro familiari	2022	18.636	18.636	-	18.636	-	-	-	-	-
7009	F.S.N. relativo a prevenzione e cura della FIBROSI CISTICA	2022	23.690	23.690	-	23.690	-	-	-	-	-
7039	Risorse statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI	2022	682.436	1.475.763	- 793.327	682.436	793.327	475.996	317.331		317.331
7060	F.S.N. DI PARTE CORRENTE per corsi di formazione in materia di AIDS	2022	177.714	177.714	-	177.714	-	-	-	-	-
7061	F.S.N. DI PARTE CORRENTE per cure domiciliari ai malati di AIDS	2022	79.843	79.843	-	79.843	-	-	-	-	-
7083	GIOCOD AZZARDO	2022	252.572	252.572	-	252.572	-	-	-	-	-
12984	Trasferimenti correnti di risorse da F.S.N. non dalla fiscalita	2022	1.718.432	1.718.432	-	1.718.432	-	-	-	-	-
20133	Quota per Aggiornamento LEA (art. 1, c. 288, della legge n. 234/2021)	2022	1.010.286	1.010.286	-	1.010.286	-	-	-	-	-
20134	Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023	2022	1.010.286	1.010.286	-	1.010.286	-	-	-	-	-
1870	entrate derivanti dal riparto tra le regioni del fondi destinati allo screening neonatale	2022	170.309	170.309	-	170.309	-	-	-	-	-
20109	Piano per le liste d'attesa Legge n. 234/2021 – comma n. 276 e 277	2022	2.557.190	2.557.190	-	2.557.190	-	-	-	-	-
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 -Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020"	2022	7.411.898	11.251.740	- 3.839.842	11.109.287	142.453	-	142.453	-	142.453
12985	Trasferimenti allo Stato per QUOTE PREMIALI a valere sulle risorse del S.S.N. LEGGE N.191/2009)	2022	8.773.203	8.773.203	-	8.773.203	-	-	-	-	-
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 -Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020"	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12950	Anticipazioni statali finanziamento della SPESA SANITARIA DI PARTE CORRENTE	2022	59.261.521	59.261.521	-	59.261.521	-	-	-	-	-
7022	F.S.N. PARTE CORRENTE formazione specifica medicina generale. Ripartizione I ANN.(2004/2006), III ANN.(2004/2006) E I ANN. 2006/2009	2022	314.496	314.496	-	-	314.496	208.209	106.287	-	106.287
7050	Assegnazioni statali per il personale Istituti Penitenziali trasferito al S.S.N.	2022	875.788	875.788	-	694.479	181.309	181.309	-	-	-
7051	Entrate relative al finanziamenti vincolati F.S.N. LEGGE 662/1996	2022	4.571.147	4.676.139	- 104.992	104.965	4.571.174	3.306.091	1.265.083	-	1.265.083
7043	Attività di rimborso alle regioni per acquisto FARMACI INNOVATIVI e FARMACI "DAA"	2022	4.508.909	4.508.909	-	4.508.909	-	-	-	-	-
7343	QUOTE VINCOLATE destinate agli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (O.P.G.)	2022	285.175	285.175	-	-	285.175	285.175	-	-	-
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2022	1.127.305	1.415.702	- 288.397	1.179.733	235.969	175.449	60.520	-	60.520
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2022			-						
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2022			-						
1230	Quote vincolate all'ASSISTENZA TERMALE– Trasferimenti correnti da Stato – Fondo Sanitario Nazionale – Finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale	2022	28.302	28.302	-	-	28.302	28.302	-	-	-
20108	D.M. 30.12.2021 RIPARTIZIONE DELL'INCENTIVO AL PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI LABORATORI DEL SSN (RISORSA VINCOLATA)	2022	108.829	326.486	- 217.657	326.486	-	-	-	-	-
20137	Sicurezza negli ambienti e sul luogli di lavoro	2022	50.514	50.514	-	-	50.514	50.514	-	-	-
20138	Potenziamento assistenza territoriale DM 77	2022	454.500	454.500	-	-	454.500	454.500	-	-	-
20140	Contributo ai maggiori costi per le fonti energetiche – D.L. 50/2022 (art. 40)	2022	1.007.473	1.007.473	-	-	1.007.473	-	1.007.473		1.007.473
20141	Contributo per costi delle fonti energetiche e per la pandemia– D.L. 144/2022 (art. 5, comma 3 e 4)	2022	7.052.309	7.052.309	-	-	7.052.309	7.052.309	-	-	-
7069	MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE	2022	93.222.352	93.222.352	-	93.222.352	-	-	-	-	-
7075	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE	2022	383.285	383.285	-	383.285	-	-	-	-	-
7071	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo relvante dalla QUOTA di PAY BACK – Ulteriore PAY-BACK Sanità	2022	2.093.485	2.093.485	-	2.093.485	-	-	-	-	-
20078	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo relvante dalla QUOTA di PAY BACK – Superamento tetto spesa Farmac. Ospedal.	2022	6.724.742	11.268.487	- 4.543.745	11.268.487	-	-	-	-	-
20131	QUOTE RIPIANO DISPOSITIVI MEDICI – D.L. 78/2015 E SS.MM.II. – RISORSA VINCOLATA	2022	17.534.680	17.534.680	-	-	17.534.680	9.673.430	7.861.250	1.866	7.859.385
	TOTALE		798.755.995	808.546.853	- 9.790.858	688.398.479	120.148.373	84.065.320	36.083.053	1.866	36.081.188

Strettamente Riservato e Confidenziale

Flusso Entrate 2022 – Focus su differenze tra atteso e accertato

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Diffenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
7067	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	2022	120.000	122.897	- 2.897	122.897	-	-	-	-	-
7039	Risorse statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI	2022	682.436	1.475.763	- 793.327	682.436	793.327	475.996	317.331		317.331
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 -Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020"	2022	7.411.898	11.251.740	- 3.839.842	11.109.287	142.453	-	142.453	-	142.453
7051	Entrate relative ai finanziamenti vincolati F.S.N. LEGGE 662/1996	2022	4.571.147	4.676.139	- 104.992	104.965	4.571.174	3.306.091	1.265.083	-	1.265.083
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2022	1.127.305	1.415.702	- 288.397	1.179.733	235.969	175.449	60.520	-	60.520
20108	D.M. 30.12.2021 RIPARTIZIONE DELL'INCENTIVO AL PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI LABORATORI DEL SSN (RISORSA VINCOLATA)	2022	108.829	326.486	- 217.657	326.486	-	-	-	-	-
20078	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo reivante dalla QUOTA di PAY BACK - Superamento tetto spesa Farmac. Ospedal.	2022	6.724.742	11.268.487	- 4.543.745	11.268.487	-	-	-	-	-
	SUBTOTALE		20.746.357	30.537.215	- 9.790.858	24.794.291	5.742.923	3.957.536	1.785.387	-	1.785.387

Codice Capitolo Acc.	Descrizione Capitolo	Previsione Iniziale	Variazioni di Bilancio Positive	Variazioni di Bilancio Negative	Previsione Definitiva	Accertamento
7067	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	246.000	-	-	246.000	122.897
7039	Risorse statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI	682.436	793.327		1.475.763	1.475.763
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 (Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020)	3.839.843	7.411.898		11.251.740	11.251.740
7051	Entrate relative ai finanziamenti vincolati F.S.N. LEGGE 662/1996	4.361.900	524.812		4.886.712	4.676.139
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	1.000.000	745.668		1.745.668	1.415.702
20108	D.M. 30.12.2021 RIPARTIZIONE DELL'INCENTIVO AL PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI LABORATORI DEL SSN (RISORSA VINCOLATA)	326.486			326.486	326.486
20078	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo reivante dalla QUOTA di PAY BACK - Superamento tetto spesa Farmac. Ospedal.	9.000.000	5.000.000	-	14.000.000	11.268.487
	TOTALE	**19.456.664**	**14.475.705**	-	**33.932.370**	**30.537.215**

Flusso Entrate 2023 – Riepilogo

Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Diffenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Ricl assifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Ricl assifica 2024	Residuo 2024
TOTALE		832.499.635	832.780.800	- 281.165	713.073.609	119.707.191	10.223.082	99.382.301
Entrate fondo sanitario indistinto		616.593.388	616.596.592	- 3.204	498.575.970	118.020.622	19.753.885	98.014.102
Mobilità attiva extra regione		113.138.210	113.138.210	-	113.138.210	-	-	-
Entrate Payback		8.434.425	8.434.425	-	8.434.425	-	-	-
Anticipazioni statali finanziamento della SPESA SANITARIA DI PARTE CORRENTE		80.814.399	80.814.399	-	80.814.399	-	-	-
Entrate fondo sanitario vincolato		13.519.213	13.797.174	- 277.961	12.110.605	1.686.569	318.370	1.368.199
Riparto per ircss- risorsa vincolata		1.071.688						
Fondi statali per attuazione del progetto "malattie rare"		141.158						
Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro		10.106						
Risorse statali per emersione lavoro stranieri		452.200						

4

- Riconciliazione CoFI-CoGe (importo atteso): si suggerisce di approfondire i differenziali (si precisa tuttavia che potrebbero essere relativi all'entrate contabilizzate in CoGe nelle annualità precedenti),
- Il residuo relativo alle Entrate da fondo sanitario indistinto e vincolato in CoFi presenta possibili disallineamenti con le risultanze del MEF, si consiglia di avviare un approfondimento con i ministeri competenti.

Flusso Entrate 2023 – Analisi dettagliata per capitolo

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FGR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Differenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
650	Imposta regionale sulle attività produttive IRAP	2023	12.950.922	12.950.922	-	5.558.615	7.392.307	6.624.575	767.732
800	Addizionale addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche	2023	38.601.000	38.601.000	-	38.601.000	-	-	-
850	Compartecipazione regionale Imposta Valore Aggiunto (I.V.A.) - QUOTA SANITA'	2023	535.875.827	535.875.827	-	440.241.338	95.634.489	3.224.598	92.409.891
7007	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	2023	120.000	123.204	- 3.204	3.204	120.000	120.000	-
708	Quota statale a titolo di sicorso giornaiero agli INFERMI HANSENIANI e loro familiari	2023	18.636	18.636	-	18.636	-	-	-
718	Fondo per la riduzione della quota fissa sulla ricetta di cui al comma 804 della L.205/2017-RISORSA VINCOLATA	2023	1.680.345	1.680.345	-	-	1.680.345	1.680.345	-
7009	F.S.N. relativo a prevenzione e cura della FIBROSI CISTICA	2023	22.766	22.766	-	22.766	-	-	-
7030	Risorse statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI	2023	682.436	682.436	-	682.436	-	-	-
7060	F.S.N. DI PARTE CORRENTE per corsi di formazione in materia di AIDS	2023	177.714	177.714	-	177.714	-	-	-
7061	F.S.N. DI PARTE CORRENTE per cure domiciliari ai malati di AIDS	2023	79.843	79.843	-	79.843	-	-	-
7063	GIOCO D'AZZARDO	2023	252.635	252.635	-	-	252.635	-	-
12984	Trasferimenti correnti di risorse da F.S.N. non dalla fiscalità	2023	1.697.708	1.697.708	-	1.697.708	-	-	-
20133	Quota per Aggiornamento LEA (art. 1, c. 288, della legge n. 234/2021)	2023	1.010.541	1.010.541	-	-	1.010.541	-	1.010.541
20134	Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023	2023	1.587.559	1.587.559	-	-	1.587.559	-	1.587.559
1870	entrate derivanti dal riparto tra le regioni del fondi destinati allo screening neonatale	2023	170.352	170.352	-	-	170.352	-	170.352
20109	Piano per le liste d'attesa Legge n. 234/2021 - comma n. 276 e 277	2023	1.839.018	1.839.018	- 0	1.797.454	41.564	-	41.564
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 (Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020)	2023	6.858.677	6.858.677	0	6.470.659	388.018	388.018	-
20141	Contributo per costi delle fonti energetiche e per la pandemia- D.L. 144/2022 (art. 5, comma 3 e 4)	2023	7.716.349	7.716.349	-	-	7.716.349	7.716.349	-
80019	Quota proveniente dall'INAIL per finalizzazioni di cui all'art. 1, cc. 526 - 528, L. 145/2018	2023	133.139	133.139	-	-	133.139	-	133.139
80020	Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017	2023	560.850	560.850	-	-	560.850	-	560.850
80021	Fondo per prestazioni di alta specialità degli IRCCS per pazienti extraregionali determinato in coerenza con quanto previsto dall'art. 11 del D.Lgs. 200/2022	2023	1.332.474	1.332.474	-	-	1.332.474	-	1.332.474
12985	Trasferimenti allo Stato per QUOTE PREMIALI a valere sulle risorse del S.S.N. LEGGE N.191/2009)	2023	3.224.598	3.224.598	-	3.224.598	-	-	-
12950	Anticipazioni statali finanziamento della SPESA SANITARIA DI PARTE CORRENTE	2023	80.814.399	80.814.399	-	80.814.399	-	-	-
7022	F.S.N. PARTE CORRENTE formazione specifica medicina gnerale. Ripartizione I ANN.(2004/2006), III ANN.(2004/2006) E I ANN. 2006/2009	2023	404.859	404.859	-	80.972	323.887		323.887
7050	Assegnazioni statali per il personale Istituti Penitenziali trasferito al S.S.N.	2023	940.790	940.790	-	716.632	224.158	188.158	36.000
7051	Entrate relative ai finanziamenti vincolati F.S.N. LEGGE 662/1996	2023	4.413.824	4.546.799	- 132.975	3.582.540	964.259	-	964.259
7043	Attività di rimborso alle regioni per acquisto FARMACI INNOVATIVI e FARMACI " DAA"	2023	5.615.647	5.615.647	-	5.615.647	-	-	-
7343	QUOTE VINCOLATE destinate agli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (O.P.G.)	2023	284.046	284.046	- 0	227.236	56.810	56.810	-
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2023	973.821	1.118.807	- 144.986	1.001.352	117.455	73.402	44.054
20137	Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro	2023	40.421	40.421	-	40.421	-	-	-
20138	Potenziamento assistenza territoriale DM 77	2023	792.820	792.820	-	792.820	-	-	-
20051	FINANZIAMENTO CORRENTE INTERVENTI EMERGENZA COVID19 (Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020)	2023	25.195	25.195	-	25.195	-	-	-
80018	Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica. DM 23 marzo 2023-quota vincolata	2023	27.789	27.789	-	27.789	-	-	-
7069	MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE	2023	112.746.230	112.746.230	-	112.746.230	-	-	-
7075	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE	2023	391.980	391.980	-	391.980	-	-	-
7071	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo reivante dalla QUOTA di PAY BACK - Ulteriore PAY-BACK Sanità	2023	1.861.705	1.861.705	-	1.861.705	-	-	-
20078	Versamento dalle Aziende Farmaceutiche alla Regione dell'importo reivante dalla QUOTA di PAY BACK - Superamento tetto spesa Farmac. Ospedal.	2023	6.572.720	6.572.720	-	6.572.720	-	-	-
	TOTALE		832.499.636	832.780.800	- 281.166	713.073.609	119.707.191	10.223.082	99.382.301

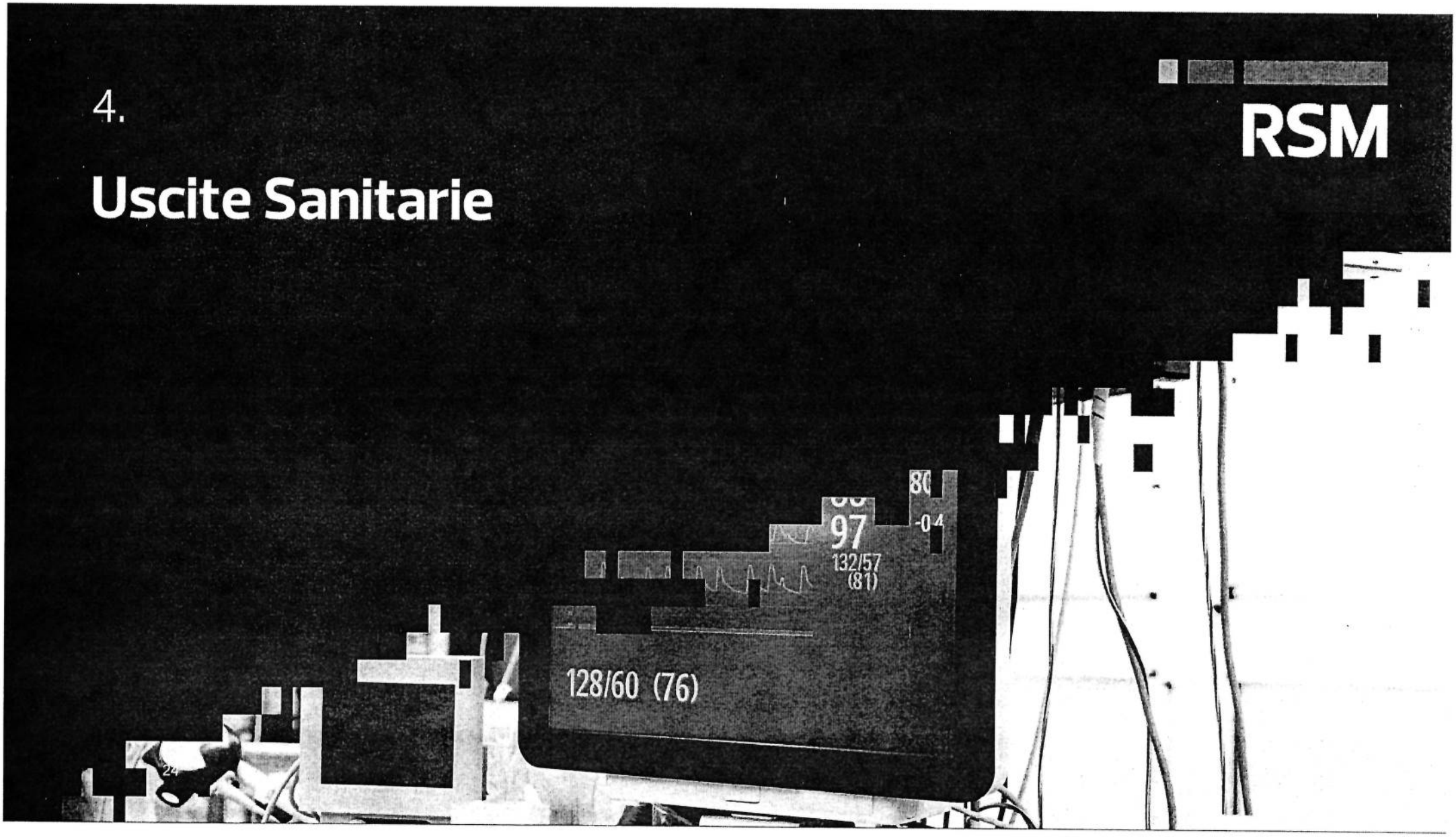
Flusso Entrate 2023 – focus su differenze tra accertato e atteso

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo accertamento (B)	Diffenza tra accertato e Atteso C=A-B	Incassato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Incassato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
7067	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	2023	120.000	123.204	- 3.204	3.204	120.000	120.000	-
7051	Entrate relative al finanziamenti vincolati F.S.N. LEGGE 662/1996	2023	4.413.824	4.546.799	- 132.975	3.582.540	964.259	-	964.259
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2023	973.821	1.118.807	- 144.986	1.001.352	117.455	73.402	44.054
	SUBTOTALE		5.507.645	5.788.810	- 281.165	3.204	1.201.714	193.402	1.008.312

Codice Capitolo Acc.	Descrizione Capitolo	Previsione Iniziale	Variazioni di Bilancio Positive	Variazioni di Bilancio Negative	Previsione Definitiva	Accertamento
7067	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	3.000	120.204	-	123.204	123.204
7051	Entrate relative ai finanziamenti vincolati F.S.N. LEGGE 662/1996	4.571.142	-		4.571.142	4.546.799
20058	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2.500.000	-		2.500.000	1.118.807
	TOTALE	**7.074.142**	**120.204**	-	**7.194.346**	**5.788.810**

4.

Uscite Sanitarie



Flusso Uscite 2021 – Riepilogo

Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo impegno Co.Fi. 2021 (B)	Differenza tra impegnato e Atteso C=A-B	Pagato/Riclassifica 2021	Residuo 2021	Pagato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Pagato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
TOTALE		761.694.343	764.906.724	- 3.212.381	635.078.152	129.828.572	97.062.675	32.765.898	3.124.455	29.641.442	1.660.259	28.110.213
Uscite Fondo sanitario indistinto		616.247.496	616.247.496	-	556.935.547	59.311.949	35.422.559	23.889.390	1.825.425	22.063.965	1.550.789	20.642.205
Mobilità passiva extra regione		60.564.561	60.564.561	-	60.213.853	350.708	-	350.708	-	350.708	-	350.708
Uscite Payback		9.450.099	9.450.099	-	2.439.580	7.010.519	6.171.309	839.210	839.210	-	-	-
Restituzione anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE		54.616.359	54.616.359	-	-	54.616.359	50.339.386	4.276.972	-	4.276.972	-	4.276.972
Uscite fondo sanitario vincolato		11.005.621	11.005.621	-	5.018.935	5.986.686	2.681.317	3.305.369	459.821	2.845.548	5.220	2.840.328
Finanziamento COVID (Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020)		9.810.207	13.022.588	- 3.212.381	10.470.236	2.552.352	2.448.103	104.250	-	104.250	104.249	0

1 • Si consiglia di approfondire lo scostamento rilevato tra gli impegni da Entrate payback e gli accertamenti delle entrate.

Flusso Entrate 2021 – Analisi dettagliata per capitolo

RSM

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo attesa FSR Tavola (A)	Importo impegno CeFL 2021 (B)	Differenza tra impegnato e Atteso C=A-B	Pagato/Riclassifica 2021	Residuo 2021	Pagato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Pagato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
34100	SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario	2021	508.406.950	508.406.950	-	502.152.074	6.254.876	4.393.233	1.861.643	721.623	1.140.020	837.079	431.970
34162	(RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario. QUOTE DI ASSOCIAZIONE	2021	9.484	9.484	-	9.484	-	-	-	-	-	-	-
34165	(RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario. Altre prestazioni professionali specialistiche N.A.C.	2021	1.182.640	1.182.640	-	843.182	339.458	75.502	263.955	-	263.955	4.523	259.432
34105	Oneri per la gestione del Sistema Informativo Sanitario	2021	6.600.000	6.600.000	-	4.067.350	2.532.650	1.567.032	965.618	482.957	482.660	113.045	369.615
34202	IRCCS Neuromed. Terapia farmacologica sclerosi multipla. Rimborso farmaci	2021	50.000	50.000	-	8.193	41.807	4.155	37.651	-	37.651	-	37.651
34406	Prestazioni da budget per assistenza ospedaliera FONDAZIONE DI RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II	2021	17.928.116	17.928.116	-	14.756.503	3.171.613	2.098.540	1.073.073	275.883	797.190	179.115	618.075
34407	Prestazioni da budget per assistenza ospedaliera NEUROMED	2021	4.447.659	4.447.659	-	3.873.170	574.489	352.106	222.383	-	222.383	-	222.383
34127	Assistenza sanitaria da privato NEUROMED	2021	5.676.302	5.676.302	-	4.277.463	1.398.839	384.855	1.013.984	12.945	1.001.039	-	1.001.039
34128	Assistenza sanitaria da privato FONDAZIONE RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II- Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali N.A.C.	2021	5.567.704	5.567.704	-	4.584.101	983.603	535.839	447.764	-	447.764	239.312	208.451
73051	Farmaci oncologici ad alto costo Genenll Spa trasferimenti risorse ad ASReM	2021	3.000.000	3.000.000	-	1.260.089	1.739.911	1.407.895	332.016	332.016	-	-	-
34099	Legge Regionale del 22 Settembre 2017, N.13. Soccorso Alpino	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34097	Quota FONDO SANITARIO destinata a costituire donazione finanziaria A.R.P.A.M.	2021	6.000.000	6.000.000	-	6.000.000	-	-	-	-	-	-	-
34102	F.S.N. – Restituzione maggiori spettanze	2021	17.380.871	17.380.871	-	-	17.380.871	-	17.380.871	-	17.380.871	-	17.380.871
73041	Responsabile regionale per la certificazione di cui all' art.22 del d.lgs n.118/211 – altri contributi sociali.	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73043	Responsabile regionale per la certificazione di cui all' art.22 del d.lgs n.118/211	2021	35.300	35.300	-	22.301	12.999	12.516	483	-	483	-	483
73042	Responsabile regionale per la certificazione – rimborso spese	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34312	Prelievi e trapianti organi e tessuti. ANNI 2006/07 e progetti per valutazione servizi sanitari	2021	120.000	120.000	-	-	120.000	120.000	0	-	0	-	0
34107	SALDO MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE. SPESA PER MOBILITA' SANITARIA PASSIVA.	2021	27.583.119	27.583.119	-	3.000.000	24.583.119	24.470.886	112.234	-	112.234	-	112.234
32400	Sussidio SOGGETTI HANSENIANI e loro familiari	2021	18.636	18.636	-	18.636	-	-	-	-	-	-	-
34098	Prevenzione e cura della FIBROSI CISTICA	2021	24.566	24.566	-	24.566	-	-	-	-	-	-	-
34140	Fondi statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI. Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario	2021	682.436	682.436	-	682.436	-	-	-	-	-	-	-
34008	Spese per il finanziamento dei corsi di formazione e di adeguam. per il personale dei reparti dei malati di DI AIDS – QUOTE VINC.F.S.N. – L.135/90.	2021	177.714	177.714	-	-	177.714		177.714		177.714	177.714	-
34007	SPESA CORRENTE SANITARIA per cure domiciliari ai malati di AIDS	2021	79.843	79.843	-	79.843	-		-		-		-
36404	GIOCO D'AZZARDO	2021	255.719	255.719	-	255.719	-		-		-		-
57781	Trasferimenti ad Aziende ed Enti del S.S.R. per il finanziamento del LEA	2021	1.718.432	1.718.432	-	1.718.432	-		-		-		-
57762	Trasferimnetl alle Aziende ed Enti del S.S.R. della QUOTA PREMIALE – DLGS 06/09/2011 N.149	2021	9.302.005	9.302.005	-	9.302.005	-		-		-		-
57709	Restituzione anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE	2021	54.616.359	54.616.359	-	-	54.616.359	50.339.386	4.276.972	-	4.276.972	-	4.276.972
73038	EMERGENZA SANITARIA COVID19 – Trasferimenti risorse all'ASReM	2021	9.810.207	13.022.588	- 3.212.381	10.470.236	2.552.352	2.448.103	104.250	-	104.250	104.249	0
34008	Tarsferimenti correnti a Azienda Sanitarie Locali	2021	64.000	-	-	-	64.000	-	64.000	-	64.000	-	64.000
34094	34094.0 FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENDI PARTE CORRENTE. QUOTE ANNUALI DI F.S.N.	2021	153.000	153.000	-	-	153.000	-	153.000	-	153.000	-	153.000
34149	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente. QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Imposta Regionali sulle Attività Produttive	2021	80.229	80.229	-	-	80.229	-	80.229	-	80.229	-	80.229
34150	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Altri beni materiali e di consumo N.A.C.	2021	1.000	1.000	-	-	1.000	1.000	-	-	-	-	-
34151	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Altri contributi sociali effettivi N.A.C.	2021	10.000	10.000	-	-	10.000	-	10.000	-	10.000	-	10.000
34152	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Altre prestazioni professionali e specialistiche	2021	30.000	30.000	-	-	30.000	-	30.000	-	30.000	5.220	24.780
34153	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. BORSE DI STUDIO.	2021	380.000	380.000	-	-	380.000	-	380.000	-	380.000	-	380.000
34154	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Contributi Obbligatori per il personale.	2021	500	500	-	-	500	-	500	-	500	-	500
34009	34009.0 Trasferimenti correnti a Ministeri(vincolo 45) – RISORSA VINCOLATA	2021	1.000	1.000	-	-	1.000	-	1.000	-	1.000	-	1.000
34010	34010.0 Trasferimenti correnti a Università (vincolo 45) – RISORSA VINCOLATA	2021	500	500	-	-	500	-	500	-	500	-	500
34125	Finanziamento oneri personale istituti penitenziari trasferito al Sistema Sanitario Nazionale	2021	913.100	913.100	-	730.480	182.620	182.620	-	-	-	-	-
34166	(Rif.34408) Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996. Trasferimenti correnti a Università'.	2021	45.000	45.000	-	-	45.000	-	45.000	-	45.000	-	45.000
35906	QUOTA FSR DI PARTE CORRENTE finalizzata al Piano Regionale di Prevenzione	2021	1.175.359	1.175.359	-	-	1.175.359	-	1.175.359	196.600	978.759	-	978.759
35518	FINANZIAMENTI VINCOLATI AL PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE – COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO.	2021	30.000	30.000	-	-	30.000	18.729	11.271	11.271	-	-	-
34408	Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996	2021	2.831.099	2.831.099	-	-	2.831.099	2.118.234	712.865	-	712.865	-	712.865
34205	(RIF. 35506) – QUOTA FSR DI PARTE CORRENTE finalizzata al Piano Regionale di Prevenzione.	2021	122.534	122.534	-	-	122.534	-	122.534	-	122.534	-	122.534
73066	Trasferimenti correnti ad altri Enti e Agenzie Regionali	2021	30.000	30.000	-	26.991	3.009	2.440	569	400	169	-	169
34203	Emergenza covid oneri per distribuzione vaccini	2021	4.238.542	4.238.542	-	4.238.542	-	-	-	-	-	-	-
34405	Attività di RIMBORSO alle regioni per ACQUISTO FARMACI INNOVATIVI E FARMACI " DAA"	2021	289.131	289.131	-	-	289.131	-	289.131	22.139	266.992	-	266.992
34231	QUOTE VINCOLATE destinate agli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (O.P.G.) – Trasferimenti Correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanz	2021	352.563	352.563	-	-	352.563	352.563	-	-	-	-	-
13310	Riduzione delle PERCENTUALI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO, L.23.02.2006, N.51	2021	28.653	28.653	-	22.922	5.731	5.731	-	-	-	-	-
73063	Quote vincolate all'ASSISTENZA TERMALE– Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di Finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale	2021	229.411	229.411	-	-	229.411	-	229.411	229.411	-	-	-
34135	Assegnazioni statali Legge n. 8/2020 SCREENONGICV	2021	60.088.694	60.088.694	-	59.737.986	350.708	-	350.708	-	350.708	-	350.708
34137	MOBILITA' PASSIVA INTERREGIONALE.	2021	475.867	475.867	-	475.867	-	-	-	-	-	-	-
73050	MOBILITA' PASSIVA INTERNAZIONALE.	2021	6.893.301	6.893.301	-	721.992	6.171.309	6.171.309	-	-	-	-	-
34403	Rimborso superamento tetto spesa acquisti diretti	2021	2.556.798	2.556.798	-	1.717.588	839.210	-	839.210	839.210	-	-	-
	Rimborso delle QUOTE di PAY BACK alla Regione	2021											
	TOTALE		761.694.343	764.906.724	- 3.212.381	635.078.152	129.828.572	97.062.675	32.765.898	3.124.455	29.641.442	1.660.259	28.110.213

Flusso uscite 2021 – Focus su differenze tra atteso e impegnato

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo impegno Co.Fi. 2021 (B)	Differenza tra impegnato e Atteso C=A-B	Pagato/Riclassifica 2021	Residuo 2021	Pagato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Pagato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
73036	EMERGENZA SANITARIA COVID19 - Trasferimento risorse all'ASReM	2021	9.810.207	13.022.588	- 3.212.381	10.470.236	2.552.352	2.448.103	104.250	-	104.250	104.249	0

Codice Capitolo Acc.	Descrizione Capitolo	Previsione Iniziale	Variazioni di Bilancio Positive	Variazioni di Bilancio Negative	Previsione Definitiva	Impegno
73036	EMERGENZA SANITARIA COVID19 - Trasferimento risorse all' asrem	6.495.854	6.526.734	-	13.022.588	13.022.588

2 • Iscrizione degli stanziamenti in spesa 2021 superiori agli importi attesi da Tavolo tecnico (CoGe): si consiglia di approfondire

Flusso Entrate 2022 – Riepilogo

Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo Impegno Co.Fl. 2022 (B)	Differenza tra Impegnato e Atteso C=A-B	Pagato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Pagato/Riclassifica 2023	Residuo al 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
TOTALE		798.755.995	809.362.383	-10.606.388	620.108.673	189.253.710	143.345.390	45.908.320	41.808.388	4.099.932
Uscite Fondo sanitario indistinto		633.098.827	637.734.894	-4.636.067	546.653.098	91.081.795	64.288.258	26.793.538	754.025	26.039.513
Mobilità passiva extra regione		59.657.993	59.657.993	0	59.657.993	0	0	0	0	0
Uscite Payback		26.352.907	31.712.182	-5.359.275	7.510.389	24.201.794	15.787.735	8.414.059	1.181	8.412.878
Restituzione anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE		59.261.521	59.261.521	0	0	59.261.521	55.597.295	3.664.226	0	3.664.226
Uscite fondo sanitario vincolato		20.384.747	20.995.793	-611.046	6.287.193	14.708.600	7.672.102	7.036.498	41.053.183	-34.016.685

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo Impegno Co.Fl. 2022 (B)	Differenza tra Impegnato e Atteso C=A-B	Pagato/Riclassifica 2022	Residuo 2022	Pagato/Riclassifica 2023	Residuo al 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
73066	Emergenza covid oneri per distribuzione vaccini	2022	50.000,00	50.000,00	-	8.687,27	41.312,73	684,00	40.628,73	40.500.006,00	- 40.459.377,27

3 - Riclassifiche finanziarie: si suggerisce di approfondire le potenziali riclassifiche rilevate dalla documentazione fornita con particolare attenzione ai dati relativi al capitolo 73066 «Emergenza covid oneri per distribuzione vaccini» relativi ai pagamenti in conto residui effettuati nel 2024

Flusso Entrate 2022 – Analisi dettagliata per capitolo

RSM

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo stanziato FSR Tavolo. (A)	Importo impegnato CoAn 2022 (B)	Differenza tra impegnato e Attesa CoAn (B-A)	Pagato/Riscosso 2022	Residuo 2022	Pagato/Riscosso 2023	Residuo al 2023	Pagato/Riscosso 2024	Residuo 2024
34100	SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario	2022	509.904.431,14	509.904.431,14	-	502.891.337,99	7.013.093,15	7.013.093,15	-	-	-
34162	(RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA per il finanziamento del Servizio Sanitario. QUOTE DI ASSOCIAZIONE	2022	8.802,88	8.802,88	-	8.802,88	-	-	-	-	-
34165	(RIF.34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario. Altre prestazioni professionali specialistiche N.A.C.	2022	1.182.639,24	1.182.639,24	-	785.321,68	397.318,06	293.291,59	104.026,47	252.925,41	- 148.908,94
34105	Oneri per la gestione del Sistema Informativo Sanitario	2022	6.000.000,00	6.000.000,00	-	3.054.645,20	2.945.354,80	2.069.132,83	876.221,97	104.081,25	772.140,72
34202	IRCCS Neuromed. Terapia farmacologica sclerosi multipla. Rimborso farmaci	2022	50.000,00	50.000,00	-	-	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00
34406	Prestazioni da budget per assistenza ospedaliera FONDAZIONE DI RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II	2023	17.928.176,00	17.928.176,00	-	11.106.452,80	6.821.663,20	6.796.820,62	24.842,58	-	24.842,58
34407	Prestazioni da budget per assistenza ospedaliera NEUROMED	2021	4.447.659,00	4.447.659,00	-	2.729.049,34	1.718.609,66	1.232.822,60	485.787,06	-	485.787,06
34127	Assistenza sanitaria da private NEUROMED	2023	5.676.302,00	5.676.302,00	-	3.542.175,10	2.134.126,90	1.542.986,65	591.140,25	-	591.140,25
34126	Assistenza sanitaria da private FONDAZIONE RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II - Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali e A.O.	2022	5.567.704,00	5.567.704,00	-	3.395.726,58	2.171.977,42	2.171.977,42	-	-	-
73051	Farmaci oncologici ad alto costo Gemelli Spa trasferimento risorse ad ASReM	2022	3.000.000,00	3.000.000,00	-	1.139.259,48	1.860.740,52	1.860.740,52	-	-	-
34099	Legge Regionale del 22 Settembre 2017, N.13. Soccorso Alpino	2022	170.000,00	170.000,00	-	-	170.000,00	136.000,00	34.000,00	99,68	33.900,32
34097	Quota FONDO SANITARIO destinata a costituire donazione finanziaria A.R.P.A.M.	2022	6.000.000,00	6.000.000,00	-	6.000.000,00	-	-	-	-	-
34102	F.S.N. - Restituzione maggiori spettanze	2022	15.165.947,50	15.165.947,50	-	-	15.165.947,50	-	15.165.947,50	-	15.165.947,50
73041	Responsabile regionale per la certificazione di cui all' art.22 del d.lgs n.118/211 – altri contributi sociali	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73043	Responsabile regionale per la certificazione di cui all' art.22 del d.lgs n.118/211	2022	43.085,57	43.085,57	-	36.741,60	6.343,97	6.343,97	-	-	-
73042	Responsabile regionale per la certificazione – rimborso spese	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34312	Prodotti e trattamenti per anziani e tessuti. ANNI 2006/07 e progetti per valutazione servizi sanitari	2022	120.000,00	122.897,16	- 2.897,16	-	122.897,16	-	122.897,16	2.791,81	120.105,35
34107	SALDO MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE. SPESA PER MOBILITA' SANITARIA PASSIVA.	2022	33.847.643,58	33.847.643,58	-	-	33.847.643,58	30.270.006,41	3.577.637,17	384.943,13	3.192.694,04
32490	Sussidio SOGGETTI HANSENIANI e loro familiari	2022	18.636,00	18.636,00	-	-	18.636,00	18.636,00	-	-	-
34098	Prevenzione a cura della FIBROSI CISTICA	2022	23.690,30	23.690,30	-	-	23.690,30	23.690,30	-	-	-
34140	Fondi statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI. Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario	2022	682.436,00	1.475.763,00	- 793.327,00	-	1.475.763,00	1.158.432,00	317.331,00	-	317.331,00
34006	Spese per il finanziamento dei corsi di formazione e di adeguam. per il personale dei reparti dedicati di DI AIDS – QUOTE VINCE F.S.N. – L.135/90.	2022	177.714,33	177.714,33	-	-	177.714,33	-	177.714,33	301,00	177.413,33
34007	SPESA CORRENTE SANITARIA per cure domiciliari ai malati di AIDS	2022	79.842,67	79.842,67	-	-	79.842,67	79.842,67	-	-	-
36404	GIOCO D'AZZARDO	2022	252.572,00	252.572,00	-	-	252.572,00	-	252.572,00	666,67	251.905,33
57761	Trasferimenti ad Aziende ed Enti del S.S.R. per il finanziamento del LEA	2022	1.718.432,00	1.718.432,00	-	1.718.432,00	-	-	-	-	-
73103	Spesa corrente indistinta per Quota per Aggiornamento LEA (art. 1, c. 288, della legge n. 234/2021)	2022	1.010.286,18	1.010.286,18	-	-	1.010.286,18	1.010.286,18	-	-	-
73104	Spesa corrente indistinta per quota per implementazione prime misure del Par Flu 2021-2023	2022	1.010.286,18	1.010.286,18	-	-	1.010.286,18	1.010.286,18	-	-	-
13375	Fondi statali vincolati per screening neonatale trasferimenti correnti ad Aziende Sanitarie Locali	2022	170.308,99	170.308,99	-	-	170.308,99	170.308,99	-	-	-
73091	Ripartizione spesa per fine d'attesa legge 234/2021 comm.n. 276 e 277	2022	2.557.190,00	2.557.190,00	-	2.004.146,01	553.043,99	-	553.043,99	1.700,00	551.343,99
73036	EMERGENZA SANITARIA COVID19 – Trasferimento risorse ad ASReM	2022	7.411.897,85	11.251.740,21	- 3.839.842,36	8.241.027,42	3.010.732,79	127.860,00	2.882.872,79	7.108,66	2.875.764,13
57762	Trasferimenti alle Aziende ed Enti del S.S.R. della QUOTA PREMIALE – DLGS 06/09/2011 N.149	2022	8.773.203,00	8.773.203,00	-	-	8.773.203,00	7.295.699,70	1.477.503,30	-	1.477.503,30
57709	Restituzione anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE	2022	59.261.520,67	59.261.520,67	-	-	59.261.520,67	55.597.295,15	3.664.225,52	-	3.664.225,52
34008	Trasferimenti correnti a Azienda Sanitarie Locali	2022	20.529,03	20.529,03	-	-	20.529,03	-	20.529,03	-	20.529,03
34094	34094.0 FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENDI PARTE CORRENTE. QUOTE ANNUALI DIF.S.N.	2022	18.248,03	18.248,03	-	-	18.248,03	-	18.248,03	-	18.248,03
34149	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente. QUOTE ANNUALI DIF.S.N Imposta Regionali sulle Attività Produttive	2022	20.529,03	20.529,03	-	-	20.529,03	-	20.529,03	-	20.529,03
34150	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DIF.S.N. Altri beni materiali ed di consumi N.A.C.	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34151	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DIF.S.N. Altri contributi sociali effettivi N.A.C.	2022	3.193,40	3.193,40	-	-	3.193,40	-	3.193,40	-	3.193,40
34152	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DIF.S.N. Altre prestazioni professionali e specialistiche	2022	9.124,02	9.124,02	-	-	9.124,02	-	9.124,02	-	9.124,02
34153	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DIF.S.N. BORSE DI STUDIO.	2022	241.275,69	241.275,69	-	-	241.275,69	-	241.275,69	335.293,98	- 94.018,29
34154	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DIF.S.N. Contributi Obbligatori per il personale	2022	684,30	684,30	-	-	684,30	-	684,30	-	684,30
34009	34009.0 Trasferimenti correnti a Ministeri (vincola 45) – RISORSA VINCOLATA	2022	684,30	684,30	-	-	684,30	-	684,30	-	684,30
34010	34010.0 Trasferimenti correnti a Università (vincola 45) – RISORSA VINCOLATA	2022	228,10	228,10	-	-	228,10	-	228,10	-	228,10
34125	Finanziamento oneri personale istituti penitenziari trazierne al Sistema Sanitario Nazionale	2022	875.768,00	875.768,00	-	694.479,00	181.309,00	181.309,00	-	-	-
34168	(Rif. 34108) Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996 Trasferimenti correnti a Università'.	2022	364.334,43	364.334,43	-	-	364.334,43	-	364.334,43	-	364.334,43
35506	QUOTA FSR DI PARTE CORRENTE finalizzata al Piano Regionale di Prevenzione	2022	1.097.293,00	1.097.293,00	-	-	1.097.293,00	-	1.097.293,00	-	1.097.293,00
35518	FINANZIAMENTI VINCOLATI AL PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE – COLLABORAZIONE COORDINATE A PROGETTO.	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34408	Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996	2022	2.848.919,79	2.953.911,83	- 104.992,04	104.965,04	2.848.946,79	-	2.848.946,79	993,62	2.847.953,17
34205	(Rif. 35506) - QUOTA FSR DI PARTE CORRENTE finalizzata al Piano Regionale di Prevenzione. Trasferimenti correnti ad altri Enti e Agenzie Regionali	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35518	ONERI DERIVANTI DA COLLABORAZIONI AD ATTIVITA' SCIENTIFICHE DEL PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE (U.L.S.S. – A.O.U. MOLISE)	2022	200.000,00	200.000,00	-	33.400,00	166.600,00	104.600,00	62.000,00	40.865,78	21.134,22
73096	ATTIVITA' FORMATIVE ATTINENTI AL PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE (RISORSA VINCOLATA)	2022	10.600,00	10.600,00	-	10.600,00	-	-	-	-	-
73066	Emergenza covid oneri per distribuzione vaccini	2022	50.000,00	50.000,00	-	8.687,27	41.312,73	684,00	40.628,73	40.500.006,00	- 40.459.377,27
34203	Attività di RIMBORSO alle regioni per ACQUISTO FARMACI INNOVATIVI E FARMACI "DAA"	2022	4.508.908,50	4.508.908,50	-	4.508.908,50	-	-	-	-	-
34405	QUOTE VINCOLATE destinate agli Ospedali Pediatrici Giordani (O.P.G.) – Trasferimenti Correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanz	2022	285.175,00	285.175,00	-	-	285.175,00	-	285.175,00	-	285.175,00
34231	QUOTA FSR DI PARTE CORRENTE a sostegno della spesa sostenuta dalle Regioni per l'acquisto dei farmaci innovativi non oncologici	2022	1.127.305,00	1.415.701,86	- 288.396,86	926.152,96	489.548,90	327.539,40	162.009,50	-	162.009,50
13310	Quote vincolate all'ASSISTENZA TERMALE – Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale	2022	28.302,11	28.302,11	-	-	28.302,11	5.661,00	22.641,11	-	22.641,11
73089	D.M. 30.12.2021 RIPARTIZIONE DELL'INCENTIVO AL PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI LABORATORI DEL SSN (RISORSA VINCOLATA)	2022	108.820,00	326.486,00	- 217.657,00	-	326.486,00	-	326.486,00	-	326.486,00
73108	Fondi vincolati per Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro	2022	50.514,31	50.514,31	-	-	50.514,31	-	50.514,31	-	50.514,31
73107	Fondi vincolati per Potenziamento assistenza territoriale DM 77	2022	454.500,00	454.500,00	-	-	454.500,00	-	454.500,00	176.023,19	278.476,81
73109	Risorse vincolate per maggiori costi per le forti energetiche – D.L. 50/2022	2022	1.007.473,00	1.007.473,00	-	-	1.007.473,00	-	1.007.473,00	-	1.007.473,00
73110	Risorse vincolate per costi delle forti energetiche e per la pandemia – D.L. 144/2022 (art. 5, comma 3 e 4)	2022	7.052.309,00	7.052.309,00	-	-	7.052.309,00	7.052.309,00	-	-	-
34135	MOBILITA' PASSIVA INTERREGIONALE.	2022	58.954.700,49	58.954.700,49	-	58.954.700,49	-	-	-	-	-
34137	MOBILITA' PASSIVA INTERNAZIONALE.	2022	703.292,94	703.292,94	-	703.292,94	-	-	-	-	-
34403	Rimborso delle QUOTE di PAY BACK alla Regione	2022	2.093.485,02	2.093.485,02	-	1.313.321,00	780.164,02	780.164,02	-	-	-
73050	Rimborso superamento tetto spesa acquisti diretti	2022	6.724.741,83	12.084.017,16	- 5.359.275,33	6.197.067,64	5.886.949,54	5.886.949,54	-	-	-
73101	QUOTE RIPIANO DISPOSITIVI MEDICI – D.L. 78/2015 E 55 AIMA – RISORSA VINCOLATA	2022	17.534.680,00	17.534.680,00	-	-	17.534.680,00	9.120.621,00	8.414.059,00	1.901,66	8.412.876,34
	TOTALE		798.755.935	809.362.383	-10.606.303	620.108.673	189.253.710	143.345.390	45.908.320	41.808.388	4.099.932

Flusso uscite 2022 – Focus su differenze tra atteso e impegnato

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Anno	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo Impegno Co.Fl. 2022 (B)	Diffenza tra Impegnato e Atteso C=A-B
34312	Prelievi e trapianti organi e tessuti. ANNI 2006/07 e progetti per valutazione servizi sanitari	2022	120.000,00	122.897,16	- 2.897,16
34140	Fondi statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI. Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario	2022	682.436,00	1.475.763,00	- 793.327,00
73036	EMERGENZA SANITARIA COVID19 – Trasferimento risorse all'ASReM	2022	7.411.897,85	11.251.740,21	- 3.839.842,36
34408	Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996	2022	2.848.919,79	2.953.911,83	- 104.992,04
34231	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	2022	1.127.305,00	1.415.701,86	- 288.396,86
73089	D.M. 30.12.2021 RIPARTIZIONE DELL'INCENTIVO AL PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI LABORATORI DEL SSN (RISORSA VINCOLATA)	2022	108.829,00	326.486,00	- 217.657,00
73050	Rimborso superamento tetto spesa acquisti diretti	2022	6.724.741,83	12.084.017,18	- 5.359.275,35
	TOTALE		19.024.129	29.630.517	-10.606.388

Codice Capitolo Acc.	Descrizione Capitolo	Previsione Iniziale	Variazioni di Bilancio Positive	Variazioni di Bilancio Negative	Previsione Definitiva	Impegno
34312	Prelievi e trapianti organi e tessuti. ANNI 2006/07 e progetti per valutazione servizi sanitari	123.000	-	-	123.000	122.897
34140	Fondi statali per EMERSIONE LAVORO STRANIERI. Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario	682.436	793.327		1.475.763	1.475.763
73036	EMERGENZA SANITARIA COVID19 - Trasferimento risorse all'ASReM	3.839.843	7.411.898		11.251.740	11.251.740
34408	Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996	2.429.099	524.812		2.953.912	2.953.912
34231	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	1.000.000	745.668		1.745.668	1.415.702
73089	D.M. 30.12.2021 RIPARTIZIONE DELL'INCENTIVO AL PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI LABORATORI DEL SSN (RISORSA VINCOLATA)	326.486			326.486	326.486
73050	Rimborso superamento tetto spesa acquisti diretti	9.000.000	5.000.000	-	14.000.000	12.084.017
	TOTALE	**17.400.864**	**14.475.705**	**-**	**31.876.569**	**29.630.517**

4 • Iscrizione degli stanziamenti in spesa 2022 superiori agli importi attesi da Tavolo tecnico (CoGe), cfr sezione accertamenti.

Flusso uscite 2022 – Focus su andamento pagamenti in conto residui su impegni 2022 (periodo 2022/2024)

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Importo Impegno Co.Fi. 2022 (B)	Residuo al 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
34165	(RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario. Altre prestazioni professionali specialistiche N.A.C.	1.182.639,74	104.026,47	252.935,41	- 148.908,94
34153	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. BORSE DI STUDIO.	241.275,69	241.275,69	335.293,98	- 94.018,29
73066	Emergenza covid oneri per distribuzione vaccini	50.000,00	40.628,73	40.500.006,00	- 40.459.377,27
	Uscite fondo sanitario vincolato	20.995.793	7.036.498	41.053.183	-34.016.685

5

- Movimentazioni Cofi su pagamenti in conto residui, annualità 2024, superiori rispetto all'ammontare del residuo iniziale al 01/01/2024. Si suggerisce di approfondire le movimentazioni contabili che possono aver comportato tale discordanza.

Flusso Uscite 2023 – Riepilogo

Descrizione Capitolo	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo Impegno Co.Fl. 2023 (B)	Diffenza tra Impegnato e Atteso C=A-B	Pagato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
TOTALE	832.499.635	832.748.117	- 248.482	672.949.686	159.798.431	35.108.413	102.080.923
Uscite Fondo sanitario indistinto	660.079.210	660.077.742	- 23.727	595.030.484	65.022.064	25.611.939	39.384.931
Mobilità passiva extra regione	69.652.388	69.652.388	-	69.652.388	-	-	-
Uscite Payback	8.434.425	8.434.425	-	1.364.394	7.070.031	7.070.031	-
Restituzione anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE	80.814.399	80.814.399	-	-	80.814.399	-	58.205.304
Uscite fondo sanitario vincolato	13.519.213	13.769.163	- 224.756	6.902.421	6.891.937	2.426.443	4.490.688

6

- Il residuo relativo alle Entrate da fondo sanitario indistinto in CoFi non è ridotto delle quote incassate a titolo di anticipazione, si suggerisce di avviare un confronto con il MEF al fine di allineare gli importi finanziari nel bilancio regionale.

Flusso Uscite 2023 – analisi dettagliata per capitolo

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Importo spesa SSN Tavolo (A)	Importo impegno Ce.Fi. 2023 (B)	Differenza tra impegnato e Atteso Cod. R	Pagato/Riclassifica 2023	Residui 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residui 2024
34100	SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario (RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario. QUOTE DI	505.432.417	505.432.417	-	501.943.010	3.488.346	83.103,00	3.405.243
34102	ASSOCIAZIONI. (RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA per il funzionamento del Servizio Sanitario. Altre prestazioni	8.606	8.606	-	8.606	-	-	-
34165	professionali specifalistiche N.A.C.	839.745	839.745	-	263.882	575.864	472.291,17	103.573
34105	Oneri per la gestione del Sistema Informativo Sanitario	6.600.000	6.600.000	-	5.723.271	876.729	10.463,94	866.265
34202	IRCCS Neuromed. Terapia farmacologica sclerosi multipla. Rimborso farmaci	3.000.000	3.000.000	-	-	3.000.000	3.000.000,00	-
34408	Prestazioni da budget per assistenza ospedaliera FONDAZIONE DI RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II	21.041.600	21.041.600	-	16.299.778	4.741.822	3.148.335,00	1.593.487
34407	Prestazioni da budget per assistenza ospedaliera NEUROMED	7.284.000	7.284.000	-	4.359.995	2.934.005	2.556.723,00	377.282
34127	Assistenza sanitaria da private NEUROMED	7.241.000	7.241.000	-	4.854.769	2.386.231	650.421,00	1.735.810
34128	Assistenza sanitaria da private FONDAZIONE RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II - Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali N.A.C.	5.500.000	5.500.000	-	4.080.412	1.419.588	824.234,62	595.354
73051	Farmaci oncologici ad alto costo Gemelli Spa trasferimento risorse ad ASReM	3.000.000	3.000.000	-	-	3.000.000	2.444.544,14	555.456
34099	Legge Regionale del 22 Settembre 2017, N.13. Soccorso Alpino	170.000	170.000	-	-	170.000	-	170.000
34097	Quota FONDO SANITARIO destinata a costituire donazione finanziaria A.R.P.A.M.	6.500.000	6.500.000	-	6.500.000	-	-	-
34102	F.S.N. – Restituzione maggiori spettanze	17.751.929	17.751.929	-	-	17.751.929	-	17.751.929
73043	Responsabile regionale per la certificazione di cui all' art.22 del d.lgs n.118/'211	46.451	46.983	1.468	36.570	10.414	-	10.414
34312	Prelievi e trapianti organi e tessuti. ANNI 2006/07 e progetti per valutazione servizi sanitari	120.000	120.000	-	-	120.000	120.000,00	-
73207	Ulteriori prestazioni da erogarsi privati accreditati	3.000.000	3.000.000	-	-	3.000.000	1.370.471,06	1.629.529
34107	SALDO MOBILITA ATTIVA INTERREGIONALE. SPESA PER MOBILITA' SANITARIA PASSIVA.	43.485.822	43.485.822	-	29.249.692	14.236.140	9.967.827,33	4.268.313
32400	Sussidio SOGGETTI MANSEMANTe loro familiari	18.636	18.636	-	18.636	-	-	-
13224	Fondo per la ridulone della quota fissa sulla ricetta di cui al comma 804 della L.205/2017– RISORSA VINCOLATA	1.680.345	1.680.345	-	-	1.680.345	-	1.680.345
34098	Prevenzione e cura della FIBROSCISTICA	22.766	22.766	-	22.766	-	-	-
34140	Fondi statali per EMERGENZE LAVORO STRANIERI. trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario	682.436	682.436	-	682.436	-	-	-
34006	Spese per il finanziamento dei corsi di formazione e di adeguam. per il personale dei reparti dei nati di DI AIDS – QUOTE VINC.F.S.N. – L.135/'90.	177.714	177.714	-	-	177.714	177.714,33	-
34007	SPESA CORRENTE SANITARIA per cure domiciliari ai malati di AIDS	79.843	79.843	-	79.843	-	-	-
36404	GIOCO D'AZZARDO	252.635	252.635	-	-	252.635	252.635,15	-
57701	Trasferimenti ad Aziende ed Enti del S.S.R. per il finanziamento dei LEA	1.697.708	1.697.708	-	1.697.708	-	-	-
73103	Spesa corrente indistinta per Quota per Aggiornamento LEA (art. 1, c. 288, della legge n. 234/2021)	1.010.541	1.010.541	-	-	1.010.541	-	1.010.541
73104	Spesa corrente indistinta per quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023	1.587.559	1.587.559	-	-	1.587.559	-	1.587.559
13375	Fondi statali vincolati per screening neonatale trasferimenti correnti ad Aziende Sanitarie Locali	170.352	170.352	-	-	170.352	170.351,98	-
73091	Ripartizione spesa per fatti d'attesa legge 234/2021 comma, 276 e 277	1.839.018	1.839.018	-	1.797.454	41.564	-	41.564
73036	EMERGENZA SANITARIA COVID19 – Trasferimento risorse ad ASReM	6.883.872	6.883.872	-	6.495.854	388.018	388.017,70	-
57709	Restituzione anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE	80.814.399	80.814.399	-		80.814.399		58.205.304
73110	Risorse vincolate per costi delle fonti energetiche e per la pandemia – D.L. 144/2022 (art. 5, comma 3 e 4)	7.716.349	7.716.349	-	7.716.349	-	-	-
99062	Quota prevenzione dalFINAS, per finalizzazioni di cui all'art. 1, cc. 526 – 528, L. 145/2018	133.139	133.139	-	-	133.139	-	133.139
89003	Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il riconoscimento economico accessoria della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017	560.850	560.850	-	-	560.850	-	560.850
99084	Fondo per prestazioni di alta specialità degli IRCCS per pazienti extraregionali determinate in coerenza con quanto previsto dall'art. 11 del D.Lgs. 200/2022	1.332.474	1.332.474	-	-	1.332.474	-	1.332.474
57702	Trasferimenti alle Aziende ed Enti del S.S.R. della QUOTA PREMIALE – DLGS 06/09/2011 N.149	3.224.598	3.224.598	-	3.224.598	-	-	-
34208	Trasferimenti correnti a Aziende Sanitarie Locali	26.428	26.428	-	-	26.428	-	26.428
34003	34003.0 Trasferimenti correnti a Ministeri (vincolo 45) – RISORSA VINCOLATA	881	881	-	-	881	-	881
34010	34010.0 Trasferimenti correnti a Università (vincolo 45) – RISORSA VINCOLATA	294	294	-	-	294	-	294
34094	34094.0 FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE PARTE CORRENTE. QUOTE ANNUALI DI F.S.N.	23.491	23.491	-	-	23.491	-	23.491
34148	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente. QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Imposta Regionali sulle Attività Produttive	26.428	26.428	-	-	26.428	19.432,45	6.995
34151	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Altri contributi sociali effettivi N.A.C.	4.111	4.111	-	-	4.111	-	4.111
34152	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Altre prestazioni professionali e specialistiche	11.746	11.746	-	-	11.746	-	11.746
34153	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. BORSE DI STUDIO.	310.601	310.601	-	-	310.601	51.150,06	259.451
34154	(RIF. 34094) Formazione specifica in medicina generale di parte corrente QUOTE ANNUALI DI F.S.N. Contributi Obbligatori per il personale	881	881	-	-	881	-	881
34125	Finanziamento oneri per sanità militari penitenziari trasferito al Sistema Sanitario Nazionale	940.790	940.790	-	332.315	608.475	608.475,00	-
34188	(Rif.34408) Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996. Trasferimenti correnti a Università	316.861	316.861	-	-	316.861	-	316.861
34187	(Rif.34408) FINANZIAMENTI VINCOLATI F.S.N. LEGGE 662/1996. COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO.	100.974	100.974	-	-	100.974	-	100.974
34188	(Rif.34408) FINANZIAMENTI VINCOLATI F.S.N. LEGGE 662/1996. IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	7.310	7.310	-	-	7.310	2.128,67	5.181
34172	(Rif.34408) FINANZIAMENTI VINCOLATI F.S.N. LEGGE 662/1996. ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI N.A.C. – RISORSA VINCOLATA	19.624	19.624	-	459	19.165	-	19.165
34408	Finanziamenti VINCOLATI F.S.N Legge 662/1996	2.835.201	2.740.166	- 104.965	-	2.740.166	494.005,44	2.246.161
35508	QUOTA FSR DI PARTE CORRENTE finalizzata al Piano Regionale di Prevenzione	1.247.489	1.247.489	-	-	1.247.489	-	1.247.489
35514	ONERI DERIVANTI DA COLLABORAZIONI AD ATTIVITA' SCIENTIFICHE DEL PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE (L.Z.S. ABRUZZO E MOLISE)	55.000	55.000	-	-	55.000	48.000,00	7.000
35518	FINANZIAMENTI VINCOLATI AL PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE – COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO.	30.000	30.000	-	28.943	1.057	-	1.057
35520	FINANZIAMENTI VINCOLATI AL PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE – COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO. CONTRIBUTI SOCIALI OBBLIGATORI	1.365	1.365	-	-	1.365	-	1.365
34203	Attività di RIMBORSO alle regioni per ACQUISTO FARMACI INNOVATIVI E FARMACI " DAA"	5.615.647	5.615.647	-	5.615.647	-	-	-
34405	QUOTE VINCOLATE destinate agli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (O.P.G.) – Trasferimenti Correnti a Aziende Sanitarie Locali a titolo di finanz	284.046	284.046	-	-	284.046	284.046,33	-
34231	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	873.821	1.118.807	- 144.888	699.052	216.845	73.401,84	145.543
73106	Fondi vincolati per Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro	40.421	40.421	-	-	40.421	-	40.421
73107	Fondi vincolati per Potenziamento assistenza territoriale DM 77	792.820	792.820	-	-	792.820	792.820,00	-
99060	Sperimentazione dei progetti regionali sulla cellula primaria cronica. DM 23 marzo 2023 – quota vincolata	27.789	27.789	-	-	27.789	27.789,00	-
34135	MOBILITA' PASSIVA INTERREGIONALE.	68.839.014	68.839.014	-	66.839.014	-	-	-
34137	MOBILITA PASSIVA INTERNAZIONALE.	813.374	813.374	-	813.374	-	-	-
34403	Rimborso delle QUOTE di PAY BACK alla Regione	1.861.705	1.861.705	-	1.324.513	537.191	537.191,40	-
73050	Rimborso superamento tetto spesa acquisti diretti	6.572.720	6.572.720	-	39.081	6.532.640	6.532.839,67	-
	TOTALE	832.498.635	832.748.717	- 248.432	672.949.606	159.798.431	35.108.413	102.080.923

Flusso uscite 2023 – focus su differenze tra impegnato e atteso

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Importo atteso FSR Tavolo (A)	Importo impegno Co.Fi. 2023 (B)	Diffenza tra Impegnato e Atteso C=A-B	Pagato/Riclassifica 2023	Residuo 2023	Pagato/Riclassifica 2024	Residuo 2024
73043	Responsabile regionale per la certificazione di cui all' art.22 del d.lgs n.118/211	48.451	46.983	1.468	36.570	10.414	-	10.414
34408	Finanziamenti VINCOLATI F.S.N. Legge 662/1996	2.635.201	2.740.166	- 104.965	-	2.740.166	494.005,44	2.246.161
34231	Trasferimento dal parte dello Stato somme PERCENTUALI DI SCONTO a carico delle FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO	973.821	1.118.807	- 144.986	899.862	218.945	73.401,84	145.543
	TOTALE	3.657.474	3.905.956	- 248.482	936.432	2.969.525	567.407	2.402.117

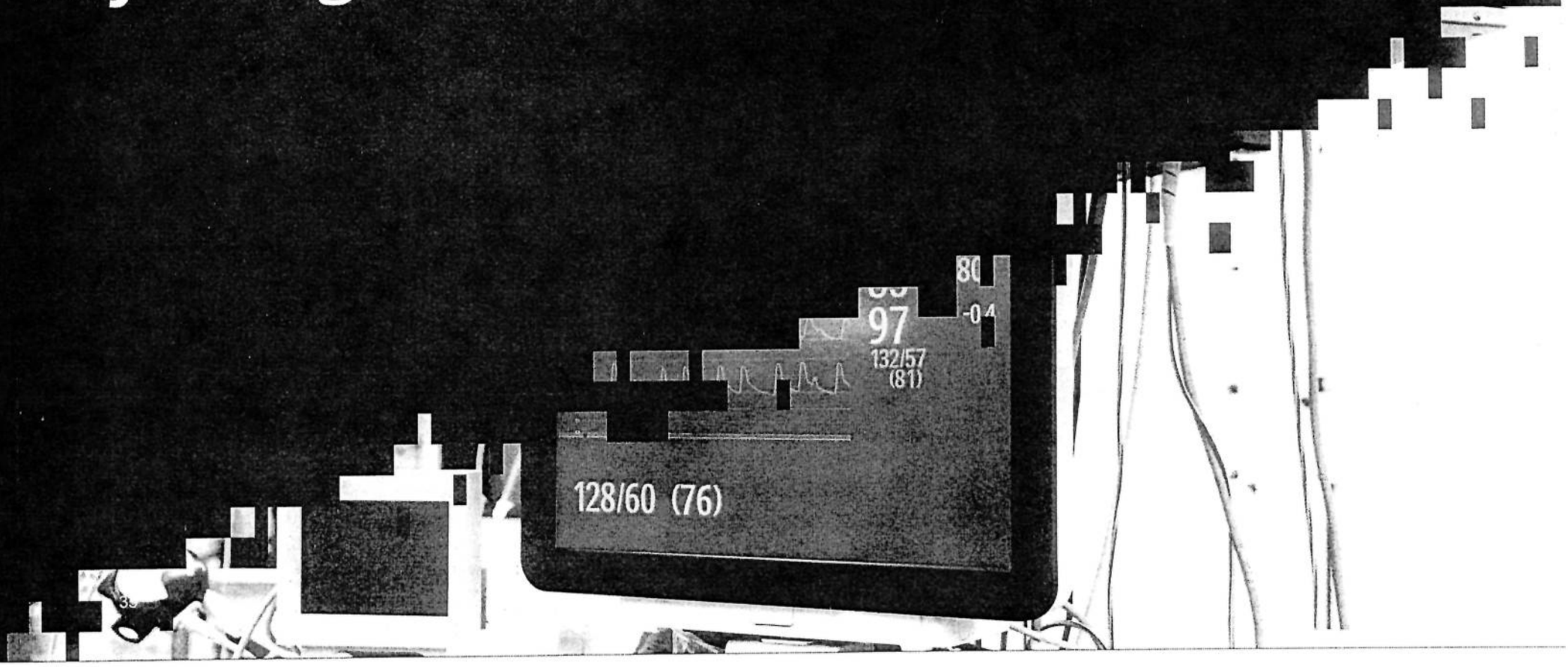
Capitolo	Descrizione Capitolo	Previsione Iniziale	Variazioni di Bilancio Positive	Variazioni di Bilancio Negative	Previsione Definitiva	Impegni in Competenza
34231	RIDUZIONE DELLE PERCENTUALI SCONTO A CARICO DELLE FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO. L.23.02.2006, N.51.	2.500.000	-	-	2.500.000	1.118.807
34408	FINANZIAMENTI VINCOLATI F.S.N. LEGGE 662/1996 - RISORSA VINCOLATA	2.740.166	-	-	2.740.166	2.740.166
73043	Responsabile regionale per la certificazione di cui all' art.22 del d.lgs n.118/211	50.000	-	-	50.000	46.983
	TOTALE	5.290.166	-	-	5.290.166	3.905.957

7

- Iscrizione degli stanziamenti in spesa 2023 superiori agli importi attesi da Tavolo tecnico. Si suggerisce di approfondire l'iscrizione finanziaria delle seguenti spesa: Finanziamenti vincolati FSN. (2,7 mln) – trasferimento da parte dello stato somme percentuali di sconto a carico delle farmacie a ridotto fatturato (1,1 mln).

5.

Key findings Financial



Risorse 2021 trasferite al SSR al 31.12.2023 (focus su esercizio 2021)

Sulla base delle informazioni rese a disposizione si riporta di seguito un estratto delle risorse 2023 trasferite al SSR entro il 2023

	Valore Atteso 2021	Accertato 2021	di cui residui Attivi 2021 al 2023	Impegnato 2021	di cui residui Passivi 2021 al 2023	Δ Accertato/Impegnato 2021	Δ Quote Incassate e non trasferite al SSR
		A	a1	B	b1	A-B	a1-b1
TOTALE	762.509.873	765.910.720	19.913.301	764.906.724	29.641.442	1.003.996	- 9.728.141
Fondo sanitario indistinto	588.664.377	588.664.377	19.913.301	616.247.496	22.063.965		
Mobilità extra regione	88.147.680	88.147.680	0	60.564.561	350.708		
Anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE	54.616.359	54.616.359	0	54.616.359	4.276.972		
sub totale FSN Indistinto	731.428.416	731.428.416	19.913.301	731.428.416	26.691.645	0	-6.778.344
Fondo sanitario vincolato	11.005.621	11.194.087	0	11.005.621	2.845.548	188.466	-2.845.548
Payback	10.265.629	10.265.629	0	9.450.099	0	815.530	0
Finanziamento COVID (Decreto Legge n. 14/2020 e Decreto Legge n.18/2020)	9.810.207	13.022.588	0	13.022.588	104.250	0	-104.250

1

- Differenziale Accertato vs Impegnato: si consiglia di approfondire lo scostamento di ca 1 €/mln
- Differenziali incassi e pagamenti: si consiglia di allineare per competenza le movimentazioni tra cassa e competenza, dalla CoFi si rilevano incassi superiori alle movimentazioni di spesa/trasferimento per l'annualita 2021 pari a ca 9,7 €/mln
- Coperture regionali aggiuntive 2021: si suggerisce approfondire gli accertamenti ed i relativi trasferimenti al SSR delle coperture riportate nel verbale del Tavolo nazionale per la verifica degli Adempimenti LEA/PDR relativo all'ulteriore incremento delle coperture da gettito fiscale (stima 2022 e rideterminazione 2020-2021).
- Tra i capitoli delle uscite si rappresenta la presenza di un capitolo con descrizione «dotazione» ad ARPA (cod. 34097 - Quota FONDO SANITARIO destinata a costituire donazione finanziaria A.R.P.A.M.). A tal riguardo, si suggerisce di verificare la coerenza dell'assegnazione del contributo regionale a carico delle risorse del FSR rispetto alla rendicontazione prevista dalle vigenti normative nazionali, sull'effettivo impiego delle risorse nell'erogazione di ciascuno dei servizi sanitari, applicando processi di rilevazione economica dei fatti di gestione improntati ai criteri di contabilità analitica.

Risorse 2022 trasferite al SSR al 31.12.2023 (focus su esercizio 2022)

RSM

Sulla base delle informazioni rese a disposizione si riporta di seguito un estratto delle risorse 2023 trasferite al SSR entro il 2023

	Valore Atteso 2022	Accertato 2022	di cui residui Attivi 2022 al 2023	Impegnato 2022	di cui residui Passivi 2022 al 2023	Δ Accertato/Impegnato 2022	Δ Quote incassate e non trasferite al SSR
		A	a1	B	b1	A-B	a1-b1
TOTALE	798.755.995	808.546.853	30.213.914	809.362.383	45.908.320	- 815.530	-15.694.406
Fondo sanitario indistinto	599.151.183	603.787.250	19.913.301	637.734.894	26.793.538		
Mobilità extra regione	93.605.637	93.605.637	0	59.657.993	0		
Anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE	59.261.521	59.261.521	0	59.261.521	3.664.226		
sub totale FSN Indistinto	752.018.341	756.654.408	19.913.301	756.654.408	30.457.763	0	-10.544.462
Fondo sanitario vincolato	20.384.747	20.995.793	2.439.363	20.995.793	7.036.498	0	-4.597.135
Payback	26.352.907	30.896.652	7.861.250	31.712.182	8.414.059	-815.530	-552.809

2

- Differenziale Accertato vs Impegnato: si consiglia di approfondire lo scostamento di ca 0,8 €/mln
- Differenziali incassi e pagamenti: si consiglia di allineare per competenza le movimentazioni tra cassa e competenza, dalla CoFI si rilevano incassi superiori alle movimentazioni di spesa/trasferimento per l'annualità 2022 pari a ca 15,7 €/mln
- Coperture regionali aggiuntive 2022: si suggerisce approfondire gli accertamenti ed i relativi trasferimenti al SSR delle coperture riportate nel verbale del Tavolo nazionale per la verifica degli Adempimenti LEA/PDR relativo all'ulteriore incremento delle coperture da gettito fiscale.
- Tra i capitoli delle uscite si rappresenta la presenza di un capitolo con descrizione «dotazione» ad ARPA (cod. 34097 – Quota FONDO SANITARIO destinata a costituire donazione finanziaria A.R.P.A.M.). A tal riguardo, si suggerisce di verificare la coerenza dell'assegnazione del contributo regionale a carico delle risorse del FSR rispetto alla rendicontazione prevista dalle vigenti normative nazionali, sull'effettivo impiego delle risorse nell'erogazione di ciascuno dei servizi sanitari, applicando processi di rilevazione economica dei fatti di gestione improntati ai criteri di contabilità analitica.

Risorse 2023 trasferite al SSR al 31.12.2023 (focus su esercizio 2023)

Sulla base delle informazioni rese a disposizione si riporta di seguito un estratto delle risorse 2023 trasferite al SSR entro il 2023

	Valore Atteso 2023	Accertato 2023	residui Attivi 2023	Impegnato 2022	residui Passivi al 2023	Δ Accertato/Impegnato 2023	Δ Quote Incassate e non trasferite al SSR
		A	a1	B	b1	A-B	a1-b1
TOTALE	832.499.635	832.780.800	119.707.191	832.748.117	159.798.431	32.683	-40.091.240
Fondo sanitario indistinto	616.593.388	616.596.592	118.020.622	660.077.742	65.022.064		
Mobilità extra regione	113.138.210	113.138.210	0	69.652.388	0		
Anticipazioni statali per il finanziamento delle SPESE SANITARIE DI PARTE CORRENTE	80.814.399	80.814.399	0	80.814.399	80.814.399		
sub totale FSN indistinto	810.545.997	810.549.201	118.020.622	810.544.529	145.836.463	4.672	-27.815.841
Fondo sanitario vincolato	13.519.213	13.797.174	1.686.569	13.769.163	6.891.937	28.011	-5.205.368
Payback	8.434.425	8.434.425	0	8.434.425	7.070.031	0	-7.070.031

3

- Differenziale Accertato vs Impegnato: si consiglia di approfondire lo scostamento di ca 0.002 €/mln
- Differenziali incassi e pagamenti: si consiglia di allineare per competenza le movimentazioni tra cassa e competenza, dalla CoFi si rilevano incassi superiori alle movimentazioni di spesa/trasferimento per l'annualita 2022 pari a ca 40 €/mln
- Coperture regionali aggiuntive 2023: si suggerisce approfondire gli accertamenti ed i relativi trasferimenti al SSR delle coperture riportate nel verbale del Tavolo nazionale per la verifica degli Adempimenti LEA/PDR relativo all'ulteriore incremento delle coperture da gettito fiscale.
- Tra i capitoli delle uscite si rappresenta la presenza di un capitolo con descrizione «dotazione» ad ARPA (cod. 34097 – Quota FONDO SANITARIO destinata a costituire donazione finanziaria A.R.P.A.M.). A tal riguardo, si suggerisce di verificare la coerenza dell'assegnazione del contributo regionale a carico delle risorse del FSR rispetto alla rendicontazione prevista dalle vigenti normative nazionali, sull'effettivo impiego delle risorse nell'erogazione di ciascuno dei servizi sanitari, applicando processi di rilevazione economica dei fatti di gestione improntati ai criteri di contabilità analitica.

Key findings Financial

Nell'anno 2023, sono stati effettuati pagamenti per 462,578 mln di euro, dei quali il 56% si riferisce a fatture emesse nello stesso anno, il 31% si riferisce a fatture emesse nell'anno 2022. I pagamenti di fatture emesse in anni ante 2021 sono pari a circa il 13%. In particolare, i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 sono pari al 67%: Asrem ha effettuato pagamenti oltre i termini previsti per il 74% e la GSA per il 52%.

Da evidenziare, inoltre, che l'analisi dello stato patrimoniale consolidato 2023 rileva debiti v/fornitori al netto delle note di credito da ricevere relativi alle annualità 2022 e ante pari a 136,8 €/mln, che potrebbero rideterminarsi a c.a. 105,1 €/mln assumendo che le note di credito da ricevere verso i fornitori di ASREM sono relative alle annualità 2022 e ante.

€/mln	Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	TOTALE	Note di credito da ricevere vs fornitori di ASREM (Assunzione di riferimento al 2022 e ante)	TOTALE NETTO
Debiti v/fornitori	**56,40**	**25,90**	**33,30**	**21,20**	**136,80**	**-31,70**	**105,10**
di cui erogatori privati (include note di credito da ricevere imputate a ciascuna annualità di riferimento)	25,30	24,00	29,00	8,70	87,00		87,00
di cui altri fornitori	31,10	1,90	4,30	12,50	49,80	-31,70	18,10

Azioni proposte per superare la criticità relativa ai ritardi registrati sui tempi di pagamento ai fornitori:

- monitorare le problematiche afferenti eventuali ritardi attraverso l'intensificazione delle misure di valutazione delle performance del Direttore Generale dell'Asrem inserendo tra gli obiettivi di quest'ultimo anche la riduzione dell'ammontare del debito scaduto, con l'evidenza delle cause ostative alla liquidazione;
- monitorare le problematiche afferenti eventuali ritardi di trasferimento delle disponibilità liquide della GSA all'ASREM, che a titolo esemplificativo e non esaustivo al 31.12.2023 erano pari a ca 55 €/mln, provvedendo a titolo esemplificativo e non esaustivo ad assegnare all'ASREM anticipi di eventuali trasferimenti in c/esercizio;
- verificare entro luglio 2025 l'importo iscritto del fondo sanitario indistinto con i competenti uffici del MEF e superare le criticità che non hanno permesso di incassare almeno le annualità 2019 e ante pari a ca 66 €/mln;
- approvare legge regionale finalizzata ad assicurare l'adozione di un piano di rateizzazione della cassa regionale da trasferire alla GSA relativa ai crediti verso regione pari al 31.12.2023 a ca 82 €/mln (inclusivo del gettito da manovre fiscali regionali non trasferito al SSR per un importo pari a 15,6 €/mln relativo alle annualità 2017-2021).
- attivare presso la direzione sanità una gestione proattiva dei contenziosi del servizio sanitario regionale adottando un approccio che effettuando la ricognizione sul contenzioso complessivo, anticipa e previene i conflitti legali legati ai servizi sanitari, riducendo il rischio di cause legali attraverso un'azione preventiva, la risoluzione rapida dei problemi e la gestione efficace delle controversie.

6.

Analisi delle manovre regionali copertura disavanzo



Focus su modalità di contabilizzazione su COFI delle manovre regionali per la copertura del disavanzo

Obiettivo della seguente linea di attività è quella di analizzare la contabilizzazione sul bilancio regionale finanziario delle manovre per la copertura del disavanzo sanitario per il periodo 2021/2023.

In particolare, così come indicato dal tavolo risultano quantificati i seguenti importi:

	€/mln	2021	2022	2023
	Stima gettito da aumento delle aliquote Irap e add. Irpef sui livelli massimi	19,80	20,47	22,27
A	TOTALE STIMA	19,80	20,47	22,27
	Rideterminazione stima gettito e stima gettito 0,15 e 0,30 a.i.	1,57	0,15	2,34
	Stima gettito incremento 0,15 e 0,30	10,38	11,25	
	Consuntivazione gettiti a.i. 2017 e 2018			2,03
	Ristoro residuo manovre fiscali 2016-2018			4,59
B	Entrate rideterminate da Tavolo	11,95	11,40	8,97
C	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE A+B	31,75	31,87	31,24

1 • Le coperture nella documentazione acquisita non riportano la stima del gettito di incremento per l'annualità 2023, si consiglia di verificare.

Anno 2021 – Manovra regionale per la copertura del disavanzo

					Anno 2021			
Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Stanziato	Accertato	Incassato c/competenza	Incassato c/residui
1	102	851	0	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	7.076.384,00	6.902.995,20	0,00	5.672.650,00
1	102	920	0	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	23.457.000,00	23.457.000,00	375.000,00	14.387.372,07
3	400	30032	0	Distribuzione di quota di riserva di utili da Finmolise destinati al finanziamento della sanità.	864.968,00	864.968,00	864.968,00	0,00
					31.398.352,00	31.224.963,20	1.239.968,00	20.060.022,07

scostamento	173.000,00

					Anno 2021			
Titolo	Missione/Programma	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanziato	Impegnato	Pagato c/competenza	Pagato c/residui
1	13.01	34404	0	FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	31.398.352,00	31.397.963,20	216.000,00	31.577.251,12
					31.398.352,00	31.397.963,20	216.000,00	31.577.251,12

1

Elementi di attenzione:

- Non è stato possibile reperire gli atti di approvazione della manovra di copertura del disavanzo;
- Non è stato possibile riconciliare gli importi iscritti in bilancio con quelli quantificati in sede di tavolo in quanto esistono sfasature con il momento di accertamento delle entrate;
- Sono presenti differenze tra quanto accertato e impegnato nonché tra quanto incassato e pagato in termini di competenza e in conto residui.

Azioni proposte per superare la criticità relativa ai ritardi registrati sui tempi di trasferimento delle risorse:

- monitorare le problematiche afferenti eventuali discrepanze tra quanto quantificato in sede di tavolo e quanto accertato in contabilità finanziaria al fine di garantire il monitoraggio delle coperture adottate anche in termini di incassi e pagamenti;
- monitorare le problematiche afferenti eventuali ritardi di trasferimento delle disponibilità volte al ripiano del disavanzo;
- Si consiglia un maggior presidio dei procedimenti al fine di evitare le differenze sopra riportate.

Anno 2021 – Analisi accertamento e incassi Cofi

				Anno 2021	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
851	0	2021/6851	851.0 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	4.991.000,00	0,00
		2021/47291	851.0 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	1.545.611,38	0,00
		2021/48101	851.0 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	366.383,82	0,00
				6.902.995,20	0,00

				Anno 2021	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
920	0	2021/6861	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	13.103.000,00	0,00
		2021/11741	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	400.000,00	0,00
		2021/11751	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	216.000,00	216.000,00
		2021/11851	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	159.000,00	159.000,00
		2021/47301	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	9.368.000,00	0,00
		2021/48111	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	211.000,00	0,00
				23.457.000,00	375.000,00

				Anno 2021	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
30032	0	2021/38141	Distribuzione di quota di riserva di utili da Finmolise destinati al finanziamento della sanità.	777.000,00	777.000,00
		2021/48741	Distribuzione di quota di riserva di utili da Finmolise destinati al finanziamento della sanità.	87.968,00	87.968,00
				864.968,00	864.968,00

Anno 2021 – Analisi impegni e pagamenti Cofi

				Anno 2021	
Capitolo	Articolo	nr. Impegno	Descrizione	Impegnato	Pagato
34404	0	2021/8381	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	13.923.926,48	0,00
		2021/14891	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	4.170.073,52	0,00
		2021/15611	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	400.000,00	0,00
		2021/15621	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	216.000,00	216.000,00
		2021/39461	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	777.000,00	0,00
		2021/49901	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	10.913.611,38	0,00
		2021/50591	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	750.383,82	0,00
		2021/51231	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	246.968,00	0,00
				31.397.963,20	216.000,00

				Pagamento c/residuo	
Capitolo	Articolo	N. mandato	Descrizione	Anno residuo	Pagato
34404	0	1711.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2019	8.686.669,62
		8239.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2019	3.702.030,48
		8239.2	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2019	1.246.226,38
		8241.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2017	420.029,64
		8474.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2020	7.928.295,00
		9519.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2019	9.594.000,00
				12.113,00	31.577.251,12

Anno 2022 – Manovra regionale per la copertura del disavanzo

					Anno 2022			
Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Stanziato	Accertato	Incassato c/competenza	Incassato c/residui
1	102	851	0	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	7.490.188,40	7.490.187,61	0,00	5.219.700,00
1	102	920	0	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	22.839.000,00	22.839.000,00	0,00	23.419.904,42
1	102	14011	0	TASSA AUTOMOBILISTICA PER COPERTURA DISAVANZO SANITARIO – RISORSA VINCOLATA	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	
					34.329.188,40	34.329.187,61	4.000.000,00	28.639.604,42

					Anno 2022			
Titolo	sione/Program	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanziato	Impegnato	Pagato c/competenza	Pagato c/residui
1	13.01	34404	0	FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	34.329.188,40	34.329.187,61	4.000.000,00	33.082.801,00
					34.329.188,40	34.329.187,61	4.000.000,00	33.082.801,00

1

Elementi di attenzione:

- Non è stato possibile reperire gli atti di approvazione della manovra di copertura del disavanzo;
- Non è stato possibile riconciliare gli importi iscritti in bilancio con quelli quantificati in sede di tavolo in quanto esistono sfasature con il momento di accertamento delle entrate.;
- Sono presenti differenze tra quanto incassato e pagato in termini di competenza e in conto residui.

Azioni proposte per superare la criticità relativa al ritardi registrati sui tempi di trasferimento delle risorse:

- monitorare le problematiche afferenti eventuali discrepanze tra quanto quantificato in sede di tavolo e quanto accertato in contabilità finanziaria al fine di garantire il monitoraggio delle coperture adottate anche in termini di incassi e pagamenti;
- monitorare le problematiche afferenti eventuali ritardi di trasferimento delle disponibilità volte al ripiano del disavanzo;
- Si consiglia un maggior presidio dei procedimenti al fine di evitare le differenze sopra riportate.

Anno 2022 – Analisi accertamento e incassi Cofi

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
851	0	2022/14001	851.0 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	5.976.436,21	0,00
		2022/80321	851.0 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	727.299,00	0,00
		2021/80331	851.0 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	786.452,40	0,00
				7.490.187,61	0,00

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
920	0	2022/14011	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	13.820.000,00	0,00
		2022/80341	920.0 - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	9.019.000,00	0,00
				22.839.000,00	0,00

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
14011	0	2022/23211	14011.0 - TASSA AUTOMOBILISTICA PER COPERTURA DISAVANZO SANITARIO - RISORSA VINCOLATA	3.485.895,21	3.485.895,21
		2022/32091	14011.0 - TASSA AUTOMOBILISTICA PER COPERTURA DISAVANZO SANITARIO - RISORSA VINCOLATA	514.104,79	514.104,79
				4.000.000,00	4.000.000,00

Anno 2022 – Analisi impegni e pagamenti Cofi

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. impegno	Descrizione	Impegnato	Pagato
34404	0	2022/591	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	4.000.000,00	4.000.000,00
		2022/16531	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	19.796.436,21	
		2022/92431	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	447.452,40	
		2022/92441	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	10.085.299,00	
				34.329.187,61	4.000.000,00

				Pagamento c/residuo	
Capitolo	Articolo	N. mandato	Descrizione	Anno residuo	Pagato
34404	0	1409.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2020	461.822,02
		2132.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	777.000,00
		2133.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	246.968,00
		2134.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2020	5.174.809,46
		2135.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2020	4.251.073,51
		2136.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2020	5.267.474,01
		3346.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	4.119.127,00
		3645.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2020	4.119.127,00
		10094.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	6.187.516,02
		10716.1	34404.0 – FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	2.477.883,98
					33.082.801,00

Anno 2023 – Manovra

					Anno 2023			
Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Stanziato	Accertato	Incassato c/competenza	Incassato c/residui
1	102	851	0	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	6.035.453,39	6.035.453,39	0,00	6.709.051,35
1	102	920	0	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	14.984.608,65	14.984.608,65	6.033.937,45	32.885.408,08
1	102	14011	0	TASSA AUTOMOBILISTICA PER COPERTURA DISAVANZO SANITARIO - RISORSA VINCOLATA	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	
					25.020.062,04	25.020.062,04	10.033.937,45	39.594.459,43

					Anno 2023			
Titolo	Missione/Programma	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanziato	Impegnato	Pagato c/competenza	Pagato c/residui
1	13.01	34404	0	FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	24.472.453,39	24.472.453,39	4.000.000,00	25.000.000,20
		61179	0	Restituzione risorse per maggior incassi 2023 – manovra fiscale 2021	547.608,65		0,00	
					25.020.062,04	24.472.453,39	4.000.000,00	25.000.000,20

scostamento	-547.608,65

1

Elementi di attenzione:

- Non è stato possibile reperire gli atti di approvazione della manovra di copertura del disavanzo;
- Non è stato possibile riconciliare gli importi iscritti in bilancio con quelli quantificati in sede di tavolo in quanto esistono sfasature con il momento di accertamento delle entrate;
- Sono presenti differenze tra quanto accertato e impegnato nonché tra quanto incassato e pagato in termini di competenza e in conto residui.

Azioni proposte per superare la criticità relativa ai ritardi registrati sui tempi di trasferimento delle risorse:

- monitorare le problematiche afferenti eventuali discrepanze tra quanto quantificato in sede di tavolo e quanto accertato in contabilità finanziaria al fine di garantire il monitoraggio delle coperture adottate anche in termini di incassi e pagamenti;
- monitorare le problematiche afferenti eventuali ritardi di trasferimento delle disponibilità volte al ripiano del disavanzo;
- Si consiglia un maggior presidio dei procedimenti al fine di evitare le differenze sopra riportate.

Anno 2023 – Analisi accertamento e incassi Cofi

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
851	0	2023/16651	851.0 – IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	6.035.453,39	0.00
				6.035.453,39	0,00

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
920	0	2023/16661	920.0 – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	14.437.000,00	5.486.328,80
		2023/25411	920.0 – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	547.608,65	547.608,65
				14.984.608,65	6.033.937,45

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. accertamento	Descrizione	Accertato	Incassato
14011	0	2023/2901	14011.0 – TASSA AUTOMOBILISTICA PER COPERTURA DISAVANZO SANITARIO – RISORSA VINCOLATA	4.000.000,00	4.000.000,00
				4.000.000,00	4.000.000,00

Anno 2023 – Analisi impegni e pagamenti Cofi

				Anno 2022	
Capitolo	Articolo	nr. Impegno	Descrizione	Impegnato	Pagato
34404	0	2023/61	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	4.000.000,00	4.000.000,00
		2023/20941	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	20.472.453,39	
				24.472.453,39	4.000.000,00

				Pagamento c/residuo	
Capitolo	Articolo	N. mandato	Descrizione	Anno residuo	Pagato
34404	0	2725.1	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	10.594.016,73
		3922.1	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	1.139.399,48
		6230.1	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	319.594,65
		6231.1	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2022	447.452,40
		6232.1	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2021	2.673.436,94
		6233,1	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2022	4.735.600,00
		6234.1	34404.0 - FONDI REGIONALI ADD REG IRPEF, IRAP, IMPOSTA REG BENZINA PER AUTOTRAZIONE, ADD REG GAS METANO	2022	5.090.500,00
					25.000.000,20

7.

Focus capitoli finanziari destinati a trasferimenti Aziende sanitarie locali...



Focus su capitoli finanziari destinati a trasferimenti Aziende sanitarie locali ASREM

Obiettivo della seguente linea di attività è quella di analizzare i capitoli ricompresi nel perimetro sanitario regionale destinati ai trasferimento ad ASREM al fine di verificare la corretta contabilizzazione sul bilancio regionale di tali trasferimenti con evidenza inoltre delle eventuali sfasature temporali tra impegni e pagamenti per il periodo 2021/2023. A tal fine è stato effettuato un raffronto tra i pagamenti estratti da SIOPE a valere sul codice di bilancio 1.04.01.02 Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie locali per il triennio 2021/2023 rispetto a quelli presenti nelle scritture contabili

A) 800000618 - GESTIONE SANITARIA REGIONE MOLISE		2021	2022	2023
1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		614.083.472	589.975.794	607.898.425
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	59.056.582	23.155.891	33.299.233
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	10.389.925	3.879.628	11.528.647
1.04.01.02.020	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	512.095.506	515.819.935	528.141.821
1.04.01.02.022	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento aggiuntivo corrente per la garanzia dell'equilibrio del bilancio sanitario corrente	32.541.458	47.120.340	34.928.723

B) bilancio regionale		2021	2022	2023
1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		601.694.289	586.236.512	575.608.149
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	46.381.797	20.389.813	10.552.689
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	10.389.925	13.181.633	11.528.647
1.04.01.02.020	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	512.407.324	512.472.964	518.599.983
1.04.01.02.022	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento aggiuntivo corrente per la garanzia dell'equilibrio del bilancio sanitario corrente	32.515.243	40.192.102	34.926.830
	Totale A-B	12.389.182	3.739.282	32.290.276

1 • Risultano discrepanze tra quanto riportato su siope e quanto emerge in contabilità finanziaria. Si consiglia di approfondire le cause di tale differenza.

Anno 2022 Analisi impegni e pagamenti da Cofi VS ASREM

Descrizione Piano Finanziario: Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale - ANNO 2022					
Capitolo	Articolo	DESCRIZIONE CAPITOLO	Previsione Definitiva	Impegni in Competenza	Mandati in Competenza
13310	0	QUOTE VINCOLATE ALL'ASSISTENZA TERMALE - TRASFERIMENTI CORRENTI A AZIENDE SANITARIE LOCALI A TITOLO DI FINANZIAMENTO SSN - RISORSA VINCOLATA	29.000	28.302	-
13315	0	ASMA. FINANZIAMENTO ALLE FARMACIE DEL TERRITORIO - TRASFERIMENTI CORRENTI A AZIENDE SANITARIE LOCALI A TITOLO DI FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO	-	-	-
31107	0	SPESA PER PROGETTI ASSISTENZA SINDROME DEPRESSIVA POST PARTUM	-	-	-
32400	0	SUSSIDIO SOGGETTI HANSENIANI E LORO FAMILIARI	18.636	18.636	-
34006	0	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI CORSI DI FORMAZ. E DI ADEGUAM. PER IL PERSONALE DEI REPARTI DI MALATI DI AIDS - QUOTE VINC F.S.N. - L.135/90.	177.714	177.714	-
34007	0	SPESA CORRENTE SANITARIA PER CURE DOMICILIARI AI MALATI DI AIDS	79.843	79.843	-
34023	0		-	-	-
34098	0	PREVENZIONE E CURA DELLA FIBROSI CISTICA L. N.548/1993 - RISORSA VINCOLATA	25.000	23.690	-
34100	0	SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO - RISORSA VINCOLATA	509.904.431	509.904.431	502.891.338
34101	0	SPESE CORRENTE INDISTINTA PER FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO.ONERI PREGRESSI. TRASFERIMENTI CORRENTI A AZIENDE SANITARIE LOCALI A TITO	-	-	-
34114	0	ASSISTENZA SANITARIA STRANIERI DELIBERA CIPE 28/09/2009, N.94. L. N.40/1998 E DELIBERE CIPE 15/02/2000 E 21/12/2001 - RISORSA VINCOLATA	80.000	5.548	5.548
34118	0	FONDO PER L'ESCLUSIVITA' DEL RAPPORTO PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO SANITARIO - ART.72. COMMA 6, L. 448/1998,- QUOTE VINCOLATE F.S.N.	158.847	-	-
34125	0	FINANZIAMENTO ONERI PERSONALE ISTITUTI PENITENZIARI TRASFERITO AL SISTEMA SANITARIO NAZIONALE	1.100.000	875.788	694.479
34140	0	FONDI STATALI PER EMERSIONE LAVORO STRANIERI. TRASFERIMENTI CORRENTI A AZIENDE SANITARIE LOCALI A TITOLO DI FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANIT	1.475.763	1.475.763	-
34210	0	CONTRIBUTO STATO PER FARMACI INNOVATIVI - RISORSA VINCOLATA	-	-	-
34231	0	RIDUZIONE DELLE PERCENTUALI SCONTO A CARICO DELLE FARMACIE A RIDOTTO FATTURATO. L.23.02.2006, N.51.	1.745.668	1.415.702	926.153
34312	0	PRELIEVI E TRAPIANTI ORGANI E TESSUTI. ANNI 2006/07 E PROGETTI PER VALUTAZIONE SERVIZI SANITARI	123.000	122.897	-
34403	0	RIMBORSO DELLE QUOTE DI PAY BACK ALLA REGIONE ART.1, C.796 LETT. G L. 27. 12/2006, N.296 - RISORSA VINCOLATA	4.200.000	2.093.485	1.313.321
34405	0	QUOTE VINCOLATE DESTINATE AGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI (O.P.G.) -Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finan	300.000	285.175	-
34414	0	RIMBORSO SUPERAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA (VINCOLO 15) - RISORSA VINCOLATA	-	-	-
35506	0	QUOTA FSR DI PARTE CORRENTE FINALIZZATA AL PIANO REGIONALE DI PREVENZIONE - RISORSA VINCOLATA	1.097.293	1.097.293	-
36404	0	GIOCO D'AZZARDO - RISORSA VINCOLATA	255.714	252.572	-
36437	0	D.L. 35 /2013 - L.N. 64/2013. TRASFERIMENTO AD ASREM PER DEBITI PREGRESSI. DECRETO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO DI GOVERNO N. 1 DEL 8 FEBBRA	-	-	-
73041	0	FONDO DI CUI AL DM 30 NOVEMBRE 2021 (PER LA PROMOZ.DEL BENESS. DELLA PERS.FINAL. ACCESSO SERV.PSICOLOG.) RISORSA VINCOLATA	135.275	135.275	135.275
73093	0	TUTELA DELLA SALUTE MENTALE: POTENZIAMENTO DEL DIPARTIMENTO DI SALUTE MENTALE REGIONALE	334.685	334.685	225.857
73094	0	FONDO PER IL CONTRASTO DEI DISTURBI DELLA NUTRIZIONE E DELL'ALIMENTAZIONE	76.500	76.500	76.500
Totale			521.317.369	518.403.299	506.268.471

RSM

2

Elementi di attenzione:

- Dalla verifica per l'esercizio 2022, emerge che in alcuni casi i capitoli codificati come trasferimenti ad aziende sanitarie locali vengano utilizzati anche per effettuare impegni/pagamenti ad altri soggetti
- Con particolare riferimento al capitolo 34100 risultano pagamenti effettuati in favore di altri soggetti. Non è stato possibile ricavare i dettagli per ogni capitolo e per ogni annualità in quanto non sono era disponibile un estrazione complessiva di tutti i mandati effettuati.

Azioni proposte per superare la criticità relativa ai ritardi registrati sul tempi di trasferimento delle risorse:

- Si consiglia di utilizzare esclusivamente tali capitoli come trasferimenti in favore di ASREM e nel caso creare specifici capitoli per altri soggetti al fine di garantire coerenza tra capitoli e successivi pagamenti a valere sul piano de conti finanziario 1.04.01.02

8.

Individuazione differenze rispetto al valore del tavolo tecnico

RSM



Anno 2023 – Analisi impegni e pagamenti Cofi

	€/mln	2021	2022	2023
	Risultato di gestione (al netto voce AA0080)	-60,01	-39,01	-41,85
	Stima gettito da aumento delle aliquote Irap e add. Irpef sui livelli massimi (AA0080)	19,80	20,47	22,27
A	Risultato di gestione (PAA220)	-40,22	-18,54	-19,57
	Rideterminazione stima gettito e stima gettito 0,15 e 0,30 a.i.	1,57	0,15	2,34
	Stima gettito incremento 0,15 e 0,30	10,38	11,25	
	Consuntivazione gettiti a.i. 2017 e 2018			2,03
	Ristoro residuo manovre fiscali 2016-2018			4,59
B	Entrate rideterminate da Tavolo	11,95	11,40	8,97
C	Perdita n-1 e precedenti portata a nuovo	-87,34	-115,61	-122,74
A+B+C	Totale perdita da coprire da Tavolo	-115,61	-122,74	-133,35
d1	Perdita n-1 e precedenti portata a nuovo (include contributi per ripiano perdite)	-160,85	-190,54	-195,48
d2	Contributi INPS sospesi, oggetto di contenzioso	39,61	39,61	35,32
d3	Rideterminazione stima gettito 2022 e 2023 e stima gettito 0,15 e 0,30 a.i. 2022			-1,98
D	Perdita n-1 e precedenti portata a nuovo (include contributi per ripiano perdite e al netto contenzioso)	-121,24	-150,93	-162,14
D-C	Differenziale contabile rilevato	-33,90	-35,32	-39,40

	€/mln	Tavolo nazionale per la verifica degli adempimenti	Nota integrativa	Delta d'approfondire
stima gettito incremento 0,15 e 0,30 - anno imposta 2022		10,38	11,61	1,23
rideterminazione stima gettito 2020 e 2021 e stima gettito 0,15 e 0,30 a.i. 2020		1,57		-1,57
rideterminazione stima gettito 2021 e 2022 e stima gettito 0,15 e 0,30 a.i. 2021		0,15	0,45	0,30
stima gettito incremento 0,15 e 0,30 a.i. 2023		11,25		-11,25
	Totale	23,354	12,067	-11,297

1

Bilancio GSA e Consolidato SSR

- Stima gettito fiscale anno imposta 2024: dalla documentazione fornita non è stato desunta la disponibilità 2024 (stimabile in ca 12 €/mln).
- Coperture da gettito fiscale rideterminate da Tavolo: si consiglia di dare evidenza in nota integrativa delle riconciliazioni rispetto quanto riportato dal Tavolo nazionale per la verifica degli adempimenti LEA/PDR

2

Differenze rilevate sul fabbisogno di copertura

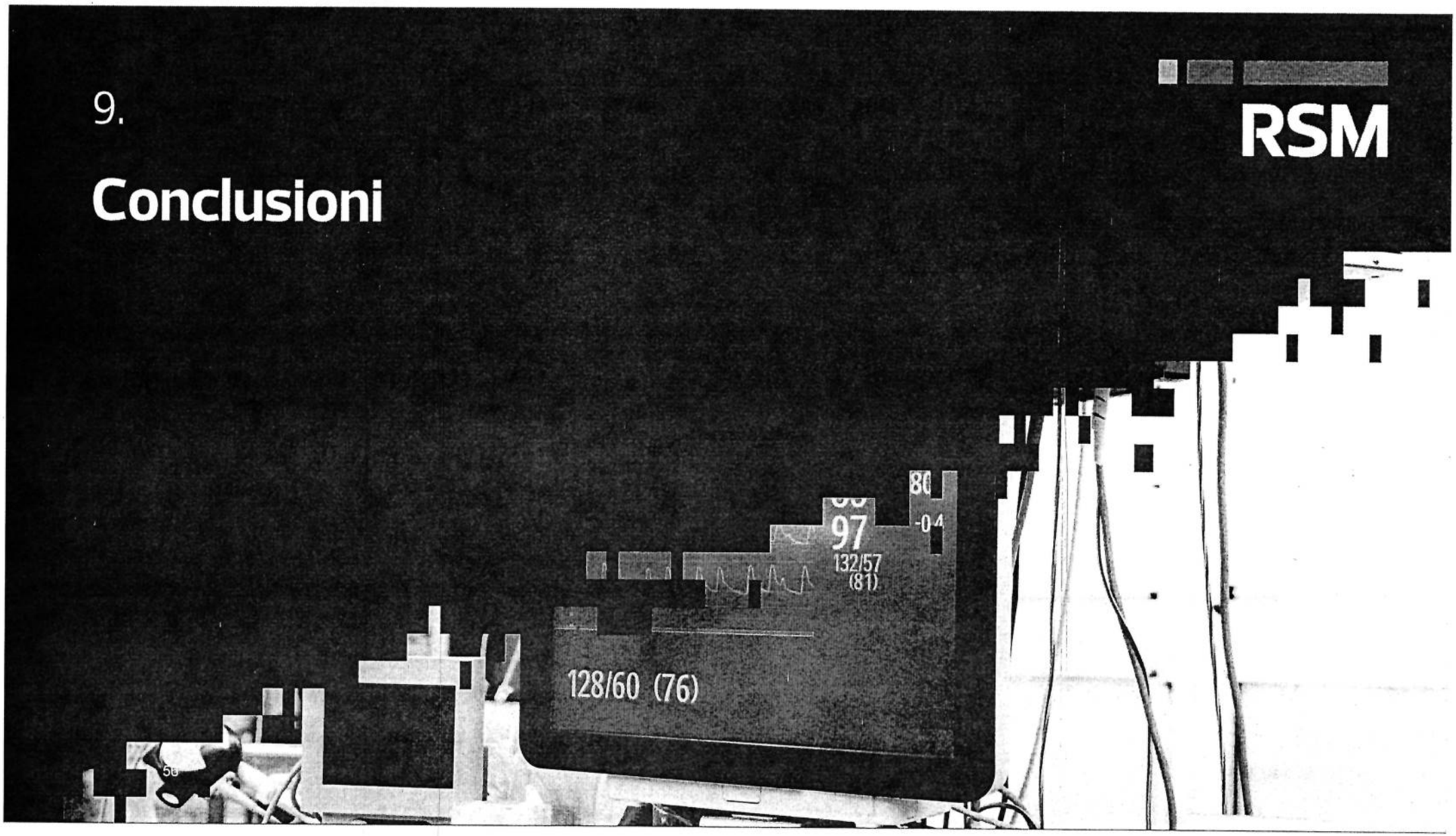
- Contenzioso INPS per i quali è intervenuta la dichiarazione di adesione da parte dell'Asrem alla definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione contenuti nell'avviso n. 3272190000167392000. L'importo trattandosi di una gestione liquidatoria a carico dell'Ente Regione deve trovare integrale copertura nel capitolo del bilancio regionale. Si consiglia di adottare e formalizzare all'ASREM atto regionale di copertura finanziaria, ed allineare i dati contabili.
- La Nota integrativa riporta la copertura in stato patrimoniale delle coperture per rideterminazione stima gettito 2022 e 2023. A tal riguardo, si consiglia di approfondire lo scostamento rispetto i 2,34 €/mln riportato dai ministeri competenti.
- Differenziali di fabbisogno contabile: i dati contabili rilevano al 31.12.2023 un ulteriore differenziali pari a -39,40 €/mln -11,3 €/mln rilevati su iscrizioni contabili 21-23, mentre il differenziale è relativo alle annualità 2020 e ante)

Il fabbisogno di copertura 2023 e ante è pari a ca 121 €/mln (133 desunto dal verbale tavolo reso disponibile dalla Direzione sanità ridotto di 12 mln relativi alla stima del gettito 2024. Inoltre, si consiglia di avviare i seguenti approfondimenti al fine di dimensionare l'eventuale ulteriore fabbisogno di copertura regionale:

- 35,32 €/mln debito residuo relativo al contenzioso INPS: verificare se è stato adottato atto regionale di copertura pluriennale con oneri a carico alla gestione liquidatoria e comunicarlo all'ASREM.
- 11,25 €/mln relative alla copertura da gettito fiscale considerata per il bilancio 2021 e 2022: verificare se gli importi siano stati destinati alla sanità sia n CoFi (accertamenti/impegni) e sia in CoGe (GSA/ASREM)
- 28 €/mln relativo all'ulteriore differenziale di copertura rilevato nel patrimonio netto del consolidato regionale 2023 per il quale si consiglia di avviare un approfondimento sulle cause dello scostamento rilevato.

9.

Conclusioni



Overview (1/2)

Con riferimento alla situazione contabile-finanziaria degli Enti del SSR e consolidato regionale, di seguito si riportano i principali elementi di attenzione emersi nel corso delle attività di approfondimento/supporto:

Interventi per l'adeguamento contabile/finanziario alle disposizioni del D.Lgs 118/2011

- Perimetrazione capitoli entrata/uscita sanitari: si suggerisce di aggiornare l'atto di perimetrazione regionale con particolare attenzione ai capitoli non ricompresi nella missione 13 del bilancio di previsione, e di adottare misure volte a garantire il rispetto delle codifiche del piano dei conti finanziario con particolare attenzione ai capitoli relativi ai trasferimenti vs ASREM e quelli utilizzati direttamente da GSA, e la verifica dei vincoli di bilancio rispetto le movimentazioni di bilancio.
- Modalità di accertamento delle entrate: si suggerisce di presidiare in maniera più sistematica gli accertamenti in entrata con particolare riferimento alle manovre aggiuntive per ripiano disavanzo al fine di garantire una riconciliazione tra gli importi definiti nel tavolo e i relativi residui attivi/Crediti vs amministrazioni Regione Molise/Stato.
- Modalità di impegno delle spese si suggerisce di presidiare in maniera più sistematica gli impegni in spesa con particolare riferimento alle manovre aggiuntive per ripiano disavanzo al fine di garantire una riconciliazione tra gli importi definiti nel tavolo e i relativi residui passivi verso ASREM.
- Utilizzo dei capitoli alle partite di giro relativi all'utilizzo della cassa per manovra finanziaria: si suggerisce di presidiare in maniera sistematica tali capitoli al fine di poter riconciliare al termine dell'esercizio eventuali girofondi su anticipazioni non restituite ma solo autorizzate.
- Tabella riconciliazione CoFi-CoGe per il bilancio GSA e Consolidato Regione: si suggerisce di integrare nella documentazione a corredo del bilancio d'esercizio GSA e Consolidato la tabella di riconciliazione.
- Relazione terzo certificatore per il bilancio GSA: si suggerisce di integrare nella documentazione a corredo del bilancio d'esercizio GSA la relazione del terzo certificatore (ad oggi seppur si rilevano nei capitoli finanziari degli impegni di spesa verso il terzo certificatore, la documentazione non appare essere disponibile agli atti della Direzione sanità).
- Adozione procedura di ricognizione e gestione delle passività potenziali da contenzioso: si suggerisce di applicare una procedura che effettuando la ricognizione sul contenzioso complessivo, anticipa e previene i conflitti legali legati ai servizi sanitari, riducendo il rischio di cause legali attraverso un'azione preventiva, la risoluzione rapida dei problemi e la gestione efficace delle controversie.
- Credito verso stato per finanziamento indistinto/vincolato: si consiglia di avviare confronto con il MEF ed allineare i crediti con i residui attivi con le relative anticipazioni incassate.

Overview (2/2)

Con riferimento alla situazione contabile-finanziaria degli Enti del SSR e consolidato regionale, di seguito si riportano i principali elementi di attenzione emersi nel corso delle attività di approfondimento/supporto:

Interventi per l'allineamento contabile/finanziario delle perdite d'esercizio portate a nuovo del consolidato regionale al fabbisogno di copertura finanziaria quantificato dal Tavolo per la verifica degli adempimenti LEA/PDR

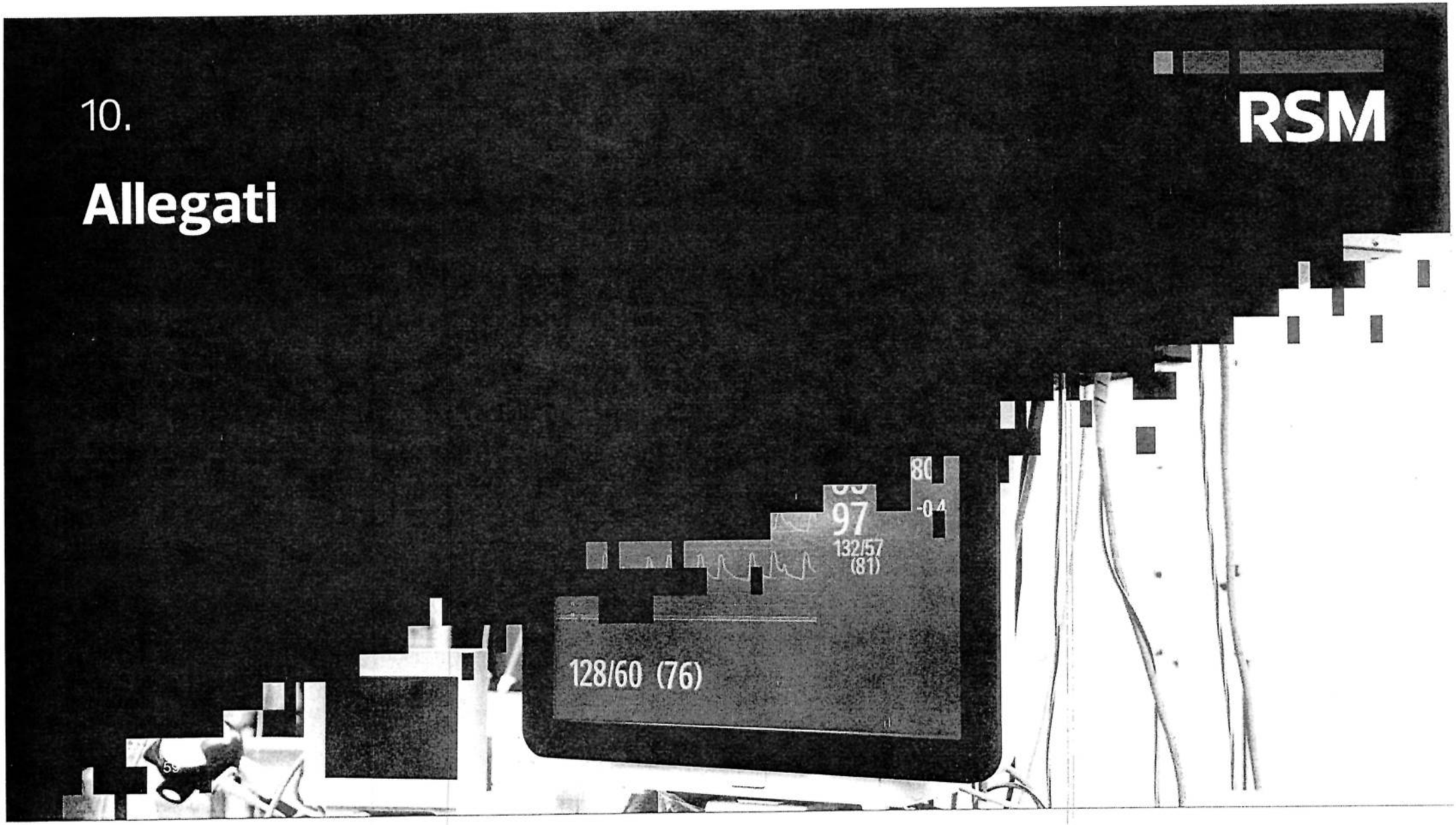
- Contenzioso INPS: si suggerisce di adottare/comunicare ad ASREM l'atto di copertura della spesa con le risorse regionali relative alla gestione liquidatoria (ca 35,3 mln).
- Coperture gettito fiscale annualità 2021-2023: si suggerisce di allineare i dati contabili con le coperture indicate nei verbali del tavolo pari a ca 11,3 €/mln, oltre le ulteriori coperture considerate per l'annualità 2023 da contabilizzare nell'annualità 2024.
- Disallineamento fabbisogno coperture annualità 2020 e ante: si suggerisce di approfondire le motivazioni per gli ulteriori disallineamenti rilevati (stimati in ca 28,1 €/mln).

Interventi per eventuale riduzione/mantenimento del fabbisogno di copertura non coperto al 31.12.2023

- Fondo quote inutilizzate del fondo sanitario indistinto/vincolato: si suggerisce di verificare la sussistenza delle necessità di mantenere in stato patrimoniale l'accantonamento costituito a valere sulle risorse del fondo sanitario, provvedendo all'eventuale rilascio entro le tempistiche di adozione del bilancio d'esercizio 2024.
- Note di credito da ricevere: In relazione al plurimi contenziosi attivati dalle strutture private accreditate e la rilevante presenza di note di credito da ricevere iscritte nello stato patrimoniale al 31.12.2023 pari complessivamente a 129 €/mln (di cui 97 €/mln verso le strutture private accreditate e 31,7 €/mln verso altri fornitori), si consiglia di avviare un approfondimento per verificare/monitorare la sussistenza delle stesse nel bilancio d'esercizio degli Enti del SSR.
- Credito vs stato non incassato: si propone di approfondire le motivazioni e superare le eventuali criticità che non hanno permesso di incassare almeno le annualità 2019 e ante pari nello stato patrimoniale a ca girotondi 66 €/mln.
- Credito vs Regione non trasferito al SSR: si propone di approvare una legge regionale finalizzata ad assicurare l'adozione di un piano di rateizzazione della cassa regionale da trasferire alla GSA relativa ai crediti verso regione pari al 31.12.2023 a ca 82 €/mln (inclusivo del gettito da manovre fiscali regionali non trasferito al SSR per un importo pari a 15,6 €/mln relativo alle annualità 2017-2021) e velocizzare i tempi di trasferimento delle disponibilità liquide dalla GSA all'ASREM.

10.

Allegati



Conto Economico Riclassificato FY2023

Conto Economico Riclassificato	GSA FY2023		ASREM FY2023		Consolidato FY2023	
	€'000	% (1)	€'000	% (1)	€'000	% (1)
Contributi in C/esercizio	130.579.544	54,6%	528.495.369	93,6%	659.074.914	82,0%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	0,0%	(2.311.651)	-0,4%	(2.311.651)	-0,3%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.909.533	0,8%	6.831.392	1,2%	8.740.925	1,1%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	106.138.209	44,4%	9.172.180	1,6%	115.310.390	14,3%
Concorsi, recuperi e rimborsi	-	0,0%	9.236.229	1,6%	9.236.229	1,1%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	0,0%	5.489.373	1,0%	5.489.373	0,7%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	335.420	0,1%	7.432.850	1,3%	7.768.270	1,0%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Altri ricavi e proventi		0,0%	356.637	0,1%	356.637	0,0%
Valore della produzione	**238.962.707**	**100,0%**	**564.702.379**	**100,0%**	**803.665.086**	**100,0%**
Acquisti di beni	(2.746)	0,0%	(125.372.123)	-22,2%	(125.374.869)	-15,6%
Acquisti di servizi sanitari	(155.864.192)	-65,2%	(188.093.541)	-33,3%	(343.957.733)	-42,8%
Acquisti di servizi non sanitari	(10.123.082)	-4,2%	(60.163.080)	-10,7%	(70.286.162)	-8,7%
Manutenzione e riparazione	-	0,0%	(13.033.685)	-2,3%	(13.033.685)	-1,6%
Godimento di beni di terzi	-	0,0%	(2.427.751)	-0,4%	(2.427.751)	-0,3%
Costi del personale	-	0,0%	(175.292.355)	-31,0%	(175.292.355)	-21,8%
Variazione delle rimanenze	-	0,0%	1.415.352	0,3%	1.415.352	0,2%
Oneri diversi di gestione	-	0,0%	(1.771.625)	-0,3%	(1.771.625)	-0,2%
EBITDA	**72.972.686**	**30,5%**	**(36.430)**	**0,0%**	**72.936.256**	**9,1%**
Ammortamenti e svalutazioni	(335.420)	-0,1%	(10.701.445)	-1,9%	(11.036.865)	-1,4%
Accantonamenti	(49.672.957)	-20,8%	(17.804.898)	-3,2%	(67.477.855)	-8,4%
EBIT	**22.964.310**	**9,6%**	**(28.542.773)**	**-5,1%**	**(5.578.464)**	**-0,7%**
Proventi e (Oneri) finanziari	3.073.555	1,3%	(3.201.113)	-0,6%	(127.557)	0,0%
EBT	**26.037.865**	**10,9%**	**(31.743.886)**	**-5,6%**	**(5.706.021)**	**-0,7%**
Imposte sul reddito	-	0,0%	(13.868.555)	-2,5%	(13.868.555)	-1,7%
Risultato d'esercizio	**26.037.865**	**10,9%**	**(45.612.441)**	**-8,1%**	**(19.574.576)**	**-2,4%**

Source: Management accounts and Statutory Financial Statements

(1) Incidenza % su VdP

Conto Economico Riclassificato FY2022

Conto Economico Riclassificato	GSA FY2022		ASREM FY2022		Consolidato FY2022	
	€'000	% [1]	€'000	% [1]	€'000	% [1]
Contributi in C/esercizio	137.367.946	58,6%	525.165.935	94,0%	662.533.881	83,5%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	0,0%	(3.829.653)	-0,7%	(3.829.653)	-0,5%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.359.045	0,6%	6.466.662	1,2%	7.825.708	1,0%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	87.105.637	37,1%	8.640.179	1,5%	95.745.816	12,1%
Concorsi, recuperi e rimborsi	8.414.059	3,6%	9.776.365	1,7%	18.190.424	2,3%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	0,0%	5.089.234	0,9%	5.089.234	0,6%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	292.095	0,1%	7.096.706	1,3%	7.388.801	0,9%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Altri ricavi e proventi	-	0,0%	306.957	0,1%	306.957	0,0%
Valore della produzione	**234.538.781**	**100,0%**	**558.712.386**	**100,0%**	**793.251.168**	**98,7%**
Acquisti di beni	-	0,0%	(129.815.059)	-23,2%	(129.815.059)	-16,2%
Acquisti di servizi sanitari	(147.976.352)	-63,1%	(189.444.225)	-33,9%	(337.420.576)	-42,0%
Acquisti di servizi non sanitari	(6.721.816)	-2,9%	(63.903.483)	-11,4%	(70.625.300)	-8,8%
Manutenzione e riparazione	-	0,0%	(12.800.637)	-2,3%	(12.800.637)	-1,6%
Godimento di beni di terzi	-	0,0%	(2.483.089)	-0,4%	(2.483.089)	-0,3%
Costi del personale	-	0,0%	(172.622.684)	-30,9%	(172.622.684)	-21,5%
Variazione delle rimanenze	-	0,0%	(1.418.781)	-0,3%	(1.418.781)	-0,2%
Oneri diversi di gestione	(40)	0,0%	(2.032.026)	-0,4%	(2.032.066)	-0,3%
EBITDA	**79.840.574**	**34,0%**	**(15.807.598)**	**-2,8%**	**64.032.976**	**8,0%**
Ammortamenti e svalutazioni	(292.095)	-0,1%	(10.290.740)	-1,8%	(10.582.835)	-1,3%
Accantonamenti	(45.834.759)	-19,5%	(14.223.123)	-2,5%	(60.057.882)	-7,5%
EBIT	**33.713.720**	**14,4%**	**(40.321.461)**	**-7,2%**	**(6.607.741)**	**-0,8%**
Proventi e (Oneri) finanziari	8.789.198	3,7%	(6.783.501)	-1,2%	2.005.697	0,2%
EBT	**42.502.918**	**18,1%**	**(47.104.963)**	**-8,4%**	**(4.602.045)**	**-0,6%**
Imposte sul reddito	-	0,0%	(13.935.059)	-2,5%	(13.935.059)	-1,7%
Risultato d'esercizio	**42.502.918**	**18,1%**	**(61.040.021)**	**-10,9%**	**(18.537.103)**	**-2,3%**

Source: Management accounts and Statutory Financial Statements

[1] *Incidenza % su VdP*

Conto Economico Riclassificato FY2021

Conto Economico Riclassificato	GSA FY2021		ASREM FY2021		Consolidato FY2021	
	€'000	% [1]	€'000	% [1]	€'000	% [1]
Contributi in C/esercizio	126.006.074	59,2%	513.538.166	93,6%	639.544.241	84,0%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	0,0%	(4.696.836)	-0,9%	(4.696.836)	-0,6%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.576.895	0,7%	8.979.982	1,6%	10.556.877	1,4%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	85.147.680	40,0%	4.981.048	0,9%	90.128.728	11,8%
Concorsi, recuperi e rimborsi	-	0,0%	15.060.932	2,7%	15.060.932	2,0%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	0,0%	4.675.087	0,9%	4.675.087	0,6%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	-	0,0%	6.105.754	1,1%	6.105.754	0,8%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Altri ricavi e proventi	-	0,0%	235.118	0,0%	235.118	0,0%
Valore della produzione	**212.730.649**	**100,0%**	**548.879.251**	**100,0%**	**761.609.900**	**100,0%**
Acquisti di beni	(37.039)	0,0%	(117.400.816)	-21,4%	(117.437.855)	-15,4%
Acquisti di servizi sanitari	(149.593.446)	-70,3%	(191.451.534)	-34,9%	(341.044.980)	-44,8%
Acquisti di servizi non sanitari	(7.811.767)	-3,7%	(55.784.572)	-10,2%	(63.596.339)	-8,4%
Manutenzione e riparazione	-	0,0%	(13.690.754)	-2,5%	(13.690.754)	-1,8%
Godimento di beni di terzi	-	0,0%	(2.727.986)	-0,5%	(2.727.986)	-0,4%
Costi del personale	-	0,0%	(168.947.960)	-30,8%	(168.947.960)	-22,2%
Variazione delle rimanenze	-	0,0%	780.482	0,1%	780.482	0,1%
Oneri diversi di gestione	(86)	0,0%	(1.939.612)	-0,4%	(1.939.698)	-0,3%
EBITDA	**55.288.311**	**26,0%**	**(2.283.502)**	**-0,4%**	**53.004.809**	**7,0%**
Ammortamenti e svalutazioni	-	0,0%	(9.259.792)	-1,7%	(9.259.792)	-1,2%
Accantonamenti	(41.025.866)	-19,3%	(28.369.288)	-5,2%	(69.395.154)	-9,1%
EBIT	**14.262.445**	**6,7%**	**(39.912.582)**	**-7,3%**	**(25.650.137)**	**-3,4%**
Proventi e (Oneri) finanziari	(229.749)	-0,1%	(757.086)	-0,1%	(986.835)	-0,1%
EBT	**14.032.696**	**6,6%**	**(40.669.668)**	**-7,4%**	**(26.636.972)**	**-3,5%**
Imposte sul reddito	-	0,0%	(13.580.128)	-2,5%	(13.580.128)	-1,8%
Risultato d'esercizio	**14.032.696**	**6,6%**	**(54.249.797)**	**-9,9%**	**(40.217.100)**	**-5,3%**

Source: Management accounts and Statutory Financial Statements

[1] *Incidenza % su VdP*

Strettamente Riservato e Confidenziale

Stato Patrimoniale Riclassificato FY2023 (1/2)

Stato Patrimoniale	GSA	ASREM	Elisioni	Consolidato
	FY2023	FY2023	[illegible]	FY2023
	€	€	€	€
Immobilizzazioni immateriali	1.049.584	7.530.361	0	8.579.945
Immobilizzazioni materiali	-	129.785.988	-	129.785.988
Immobilizzazioni finanziarie	5.211	-	-	5.211
Attivo fisso netto	**1.054.795**	**137.316.349**	**0**	**138.371.144**
Rimanenze	-	15.969.810	-	15.969.810
Crediti commerciali		-	-	-
Crediti verso Stato	204.494.474	-	0	204.494.474
Crediti verso Regione/Provincia	82.031.284	141.452.668	(141.452.668)	82.031.284
Crediti verso Comuni	-	248.923	-	248.923
Crediti verso aziende pubbliche	-	67.943	-	67.943
Crediti verso partecipate	-	6.170	-	6.170
Crediti verso Erario		250.007	-	250.007
Crediti verso altri	14.026.792	59.296.496	-	73.323.288
Disponibilità liquide	55.200.097	457.978	-	55.658.075
Risconti attivi	-	107	-	107
Totale Attivo	**356.807.442**	**355.066.452**	**(141.452.668)**	**570.421.227**

Stato Patrimoniale Riclassificato FY2023 (2/2)

Stato Patrimoniale	GSA	ASREM	Elisioni	Consolidato
	FY2023	FY2023	FY2023	FY2023
	€	€	€	€
Fondo dotazione	-	49.565.793	-	49.565.793
Finanziamenti per investimenti	8.432.676	166.983.547	-	175.416.224
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	1.095.751	-	1.095.751
Contributi per ripiano perdite	3.906.674	-	-	3.906.674
Utili e perdite portate a nuovo	33.613.060	(233.001.073)	-	(199.388.014)
Risultato d'esercizio	26.037.865	(45.612.441)	-	(19.574.576)
Patrimonio netto	**71.990.275**	**(60.968.423)**	**-**	**11.021.852**
Fondi per rischi e oneri	120.144.835	97.666.389	-	217.811.223
TFR	-	950.000	-	950.000
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.839	0	-	1.839
Debiti v/Comuni	-	841.794	-	841.794
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	141.452.668	414.578	(141.452.668)	414.578
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	349.720	420.721	-	770.441
Debiti v/fornitori	22.214.237	193.255.621	-	215.469.858
Debiti v/Istituto Tesoriere	-	11.237.910	-	11.237.910
Debiti tributari	649.693	16.160.145	-	16.809.839
Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	4.176	44.539.906	-	44.544.082
Debiti v/altri	-	50.517.017	-	50.517.017
Risconti passivi	-	30.793	-	30.793
Totale Passivo	**356.807.443**	**355.066.452**	**(141.452.668)**	**570.421.227**

Stato Patrimoniale Riclassificato FY2022 (1/2)

Stato Patrimoniale	GSA	ASREM	Elisioni	Consolidato
	FY2022	FY2022	[illegible]	FY2022
	€	€	€	€
Immobilizzazioni immateriali	1.168.379	7.385.738	-	8.554.117
Immobilizzazioni materiali		136.219.482	-	136.219.482
Immobilizzazioni finanziarie	5.211	-	-	5.211
Attivo fisso netto	**1.173.590**	**143.605.220**	**-**	**144.778.810**
Rimanenze	-	14.554.459	-	14.554.459
Crediti commerciali	-	-	-	-
Crediti verso Stato	210.197.502	-	-	210.197.502
Crediti verso Regione/Provincia	79.311.823	132.038.869	(132.038.869)	79.311.823
Crediti verso Comuni	-	244.603	-	244.603
Crediti verso aziende pubbliche	-	67.943	-	67.943
Crediti verso partecipate	-	6.170	-	6.170
Crediti verso Erario	-	244.156	-	244.156
Crediti verso altri	13.093.452	65.853.839	-	78.947.290
Disponibilità liquide	62.841.380	664.986	-	63.506.365
Risconti attivi	-	336		336
Totale Attivo	**366.617.746**	**357.280.581**	**(132.038.869)**	**591.859.459**

Stato Patrimoniale Riclassificato FY2022 (2/2)

Stato Patrimoniale	GSA	ASREM	Elisioni	Consolidato
	FY2022	FY2022	FY2022	FY2022
	€	€	€	€
Fondo dotazione	-	49.565.793	-	49.565.793
Finanziamenti per investimenti	8.265.541	169.380.772	(0)	177.646.314
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	1.176.330	-	1.176.330
Contributi per ripiano perdite	4.313.656	-	-	4.313.656
Utili e perdite portate a nuovo	15.230.762	(210.081.673)	-	(194.850.911)
Risultato d'esercizio	42.502.918	(61.040.022)	-	(18.537.103)
Patrimonio netto	**70.312.878**	**(50.998.798)**	**-**	**19.314.080**
Fondi per rischi e oneri	112.177.912	96.550.923	-	208.728.835
TFR	-	1.290.604	-	1.290.604
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	2.733	-	-	2.733
Debiti v/Comuni	-	795.207	-	795.207
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	132.038.869	398.537	(132.038.869)	398.537
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	420.721	-	420.721
Debiti v/fornitori	51.604.193	187.170.532	-	238.774.725
Debiti v/Istituto Tesoriere	-	10.876.279	-	10.876.279
Debiti tributari	479.482	13.526.620	(0)	14.006.102
Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	1.679	38.245.521	(0)	38.247.200
Debiti v/altri	-	58.965.945	-	58.965.945
Risconti passivi	-	38.491	-	38.491
Totale Passivo	**366.617.746**	**357.280.581**	**(132.038.869)**	**591.859.458**

Stato Patrimoniale Riclassificato FY2021 (2/2)

Stato Patrimoniale	GSA	ASREM	Elisioni	Consolidato
	FY2021	FY2021	FY2021	FY2021
	€	€	€	€
Immobilizzazioni immateriali	-	8.245.769	-	8.245.769
Immobilizzazioni materiali	-	137.781.281	-	137.781.281
Immobilizzazioni finanziarie	15.005.211	-	-	15.005.211
Attivo fisso netto	**15.005.211**	**146.027.050**	**-**	**161.032.261**
Risultato esercizio / Attivo fisso netto %	-	-		-
Rimanenze	-	15.973.240	-	15.973.240
Crediti commerciali	-	-	-	-
Crediti verso Stato	126.096.725	81.687	-	126.178.412
Crediti verso Regione/Provincia	82.423.052	72.703.047	(72.703.047)	82.423.052
Crediti verso Comuni	-	234.663	-	234.663
Crediti verso aziende pubbliche	15.489.764	67.943	(15.489.764)	67.943
Crediti verso partecipate	-	6.170	-	6.170
Crediti verso Erario	-	242.612	-	242.612
Crediti verso altri	9.492.551	73.997.202	-	83.489.753
Disponibilità liquide	19.657.033	472.282	-	20.129.316
Risconti attivi	-	254	-	254
Totale Attivo	**268.164.336**	**309.806.150**	**(88.192.811)**	**489.777.676**

Stato Patrimoniale Riclassificato FY2021 (2/2)

Stato Patrimoniale	GSA	ASREM	Elisioni	Consolidato
	FY2021	FY2021	FY2021	FY2021
	€	€	€	€
Fondo dotazione	-	49.565.793	-	49.565.793
Finanziamenti per investimenti	8.472.331	121.732.667	-	130.204.997
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	1.238.593	-	1.238.593
Contributi per ripiano perdite	2.115.482	-	-	2.115.482
Utili e perdite portate a nuovo	34.161.740	(197.130.127)	-	(162.968.387)
Risultato d'esercizio	14.032.696	(54.249.797)	-	(40.217.100)
Patrimonio netto	**58.782.249**	**(78.842.871)**	**-**	**(20.060.622)**
Fondi per rischi e oneri	102.088.668	100.959.546	-	203.048.215
TFR	-	880.253	-	880.253
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	15.489.764	(15.489.764)	-
Debiti v/Comuni	-	372.895	-	372.895
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	72.703.047	404.165	(72.703.047)	404.165
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	420.721	-	420.721
Debiti v/fornitori	34.043.449	141.294.834	-	175.338.283
Debiti v/Istituto Tesoriere	-	17.969.499	-	17.969.499
Debiti tributari	546.126	15.042.191	-	15.588.317
Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	797	49.077.408	0	49.078.205
Debiti v/altri	-	46.706.570	-	46.706.570
Risconti passivi	-	31.175	-	31.175
Totale Passivo	**268.164.336**	**309.806.150**	**(88.192.811)**	**489.777.676**

Le nostre sedi

MILANO

Piazza Cordusio | Via San Prospero, 1 – 20121
City Life | Via Tiziano, 32 – 20145

ROMA | TORINO | BRESCIA | PESCARA
LECCE | PALERMO/AGRIGENTO

www.rsm.global/italy

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. with its subsidiary RSM Italy Corporate Finance S.r.l. is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London, EC4N 6JJ, United Kingdom. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug. © RSM International Association, 2025