

SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

| AZIENDE SANITARIE €/000 | Mod. CE IV TRIM 2014 | Mod. CE IV TRIM 2015 | Mod. CE IV TRIM 2016 | Mod. CE IV TRIM 2017 | Mod. CE IV TRIM 2018 | Mod. CE IV TRIM 2019 | Mod. CE IV TRIM 2020 * | Mod. CE IV TRIM 2021 * | Mod. CE IV TRIM 2022 * | Mod. CE IV TRIM 2023 * | Mod. CE IV TRIM 2024 * |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ASL UMBRIA 1 | - | - | - | - | - | - | - 11.048 | - 40.961 | - 82.182 | - 49.246 | - 75.016 |
| ASL UMBRIA 2 | - | - | - | - | - | - | - 13.941 | - 18.170 | - 72.416 | - 83.754 | - 108.056 |
| AZ. OSPED. PG | - | - | - | - | - | - | - 31.566 | - 23.382 | - 43.407 | - 46.264 | - 47.881 |
| AZ. OSPED. TR | 53 | 59 | 18 | 14 | 12 | 3 | - 18.492 | - 14.189 | - 19.056 | - 16.104 | - 12.500 |
| RISULTATO ECONOMICO TOTALE AZIENDE | 53 | 59 | 18 | 14 | 12 | 3 | - 75.047 | - 96.701 | - 217.062 | - 195.368 | - 243.453 |
| RISORSE IN GSA | 23.381 | 1.774 | 5.479 | 2.173 | 104 | 110 | 134 | 38.981 | 134.196 | 196.431 | 153.141 |
| RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO | 23.434 | 1.833 | 5.497 | 2.187 | 116 | 113 | - 74.913 | - 57.720 | - 82.866 | 1.063 | - 90.312 |

* Dati forniti dalla Regione e relativi ai CE IV trimestre inviati dalla Regione ai Ministeri competenti per le verifiche dei Tavoli Tecnici ministeriali dei rispettivi periodi

Come si evince dalla tabella sopra riportata, sulla base dei dati forniti dalla Regione, il risultato economico del CE consolidato al **IV Trimestre** è sempre stato **positivo dal 2014 sino al 2019**. A partire **dall'anno 2020** si evidenzia un peggioramento dovuto, come sarà meglio dettagliato di seguito, da una costante **crescita dei costi operativi maggiore rispetto all'incremento del FSR**, che ha creato perdite costanti negli anni successivi e di conseguenza un relativo fabbisogno di coperture.

Nello specifico, il risultato consolidato sopra esposto, è impattato positivamente dalle **risorse in GSA** di seguito dettagliate:

- nel 2020 per **0,134 €/mln** relativi interamente alle quote del Fondo Sanitario;
- nel 2021 per **38,981 €/mln** di cui **17,792 €/mln** relativi alle quote del Fondo Sanitario e **21,189 €/mln** al Pay-back per superamento tetto spesa farmaceutica ospedaliera relativo al ripiano 2019;
- nel 2022 per **134,196 €/mln** di cui **102,919 €/mln** relativi alle quote del Fondo Sanitario, **7,437 €/mln** relativi al DL 198/2022, che ha introdotto specifiche misure volte a favorire il **recupero delle liste d'attesa** per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e le prestazioni ospedaliere, **23,840 €/mln** relativi al cd. **Decreto Aiuti** destinato a **mitigare** l'impatto dell'aumento dei **costi dell'energia**;
- nel 2023 per **196,431 €/mln** di cui **153,757 €/mln** relativi alle quote del Fondo Sanitario, **20,051 €/mln** relativi ad una **partita contabile straordinaria** corrispondente all'eliminazione di partite passive risalenti alle annualità 2017 e 2018 riguardanti la mobilità extraregionale, **4,488 €/mln** relativi allo svincolo dell'avanzo regionale di amministrazione e **18,135 €/mln** al Pay-back per superamento tetto spesa farmaceutica ospedaliera relativo al ripiano 2022;
- nel 2024 per **153,141 €/mln** di cui **147,894 €/mln** relativi alle quote del Fondo Sanitario e **5,247 €/mln** relativi al Pay-back per superamento tetto spesa farmaceutica ospedaliera **incassato al 07/03/2025**.

ANDAMENTO RISULTATI D'ESERCIZIO AL IV TRIMESTRE CHE SONO OGGETTO DI VERIFICA DEL MEF

AL CAMBIO DI GOVERNO REGIONALE

2019

| | |
|-----------------------|-----------------|
| ASL UMBRIA 1 | 0 |
| ASL UMBRIA 2 | 0 |
| AZ. OSPED. PERUGIA | 0 |
| AZ. OSP. TERNI | 3.000,00 |
| TOTALE AZIENDE | 3.000,00 |

3.000,00

2020

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| ASL UMBRIA 1 | -11.048.188,41 |
| ASL UMBRIA 2 | -13.940.927,27 |
| AZ. OSPED. PERUGIA | -31.565.825,13 |
| AZ. OSP. TERNI | -18.492.305,34 |
| TOTALE AZIENDE | -75.047.246,15 |

-75.047.246,15

RISULTATI AL IV TRIMESTRE CHE SONO OGGETTO ALLA VERIFICA DEL MEF GOVERNO TESEI

2021

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| ASL UMBRIA 1 | -40.961.212,13 |
| ASL UMBRIA 2 | -18.169.623,87 |
| AZ. OSPED. PERUGIA | -23.382.036,15 |
| AZ. OSP. TERNI | -14.188.542,06 |
| TOTALE AZIENDE | -96.701.014,21 |

-96.701.014,21

2022

| | |
|-----------------------|------------------------|
| ASL UMBRIA 1 | -82.182.429,34 |
| ASL UMBRIA 2 | -72.415.904,47 |
| AZ. OSPED. PERUGIA | -43.407.315,52 |
| AZ. OSP. TERNI | -19.055.957,06 |
| TOTALE AZIENDE | -217.061.606,39 |

-217.061.606,39

2023

| | |
|-----------------------|------------------------|
| ASL UMBRIA 1 | -49.246.394,73 |
| ASL UMBRIA 2 | -83.754.123,25 |
| AZ. OSPED. PERUGIA | -46.264.146,84 |
| AZ. OSP. TERNI | -16.103.526,87 |
| TOTALE AZIENDE | -195.368.191,69 |

-195.368.191,60

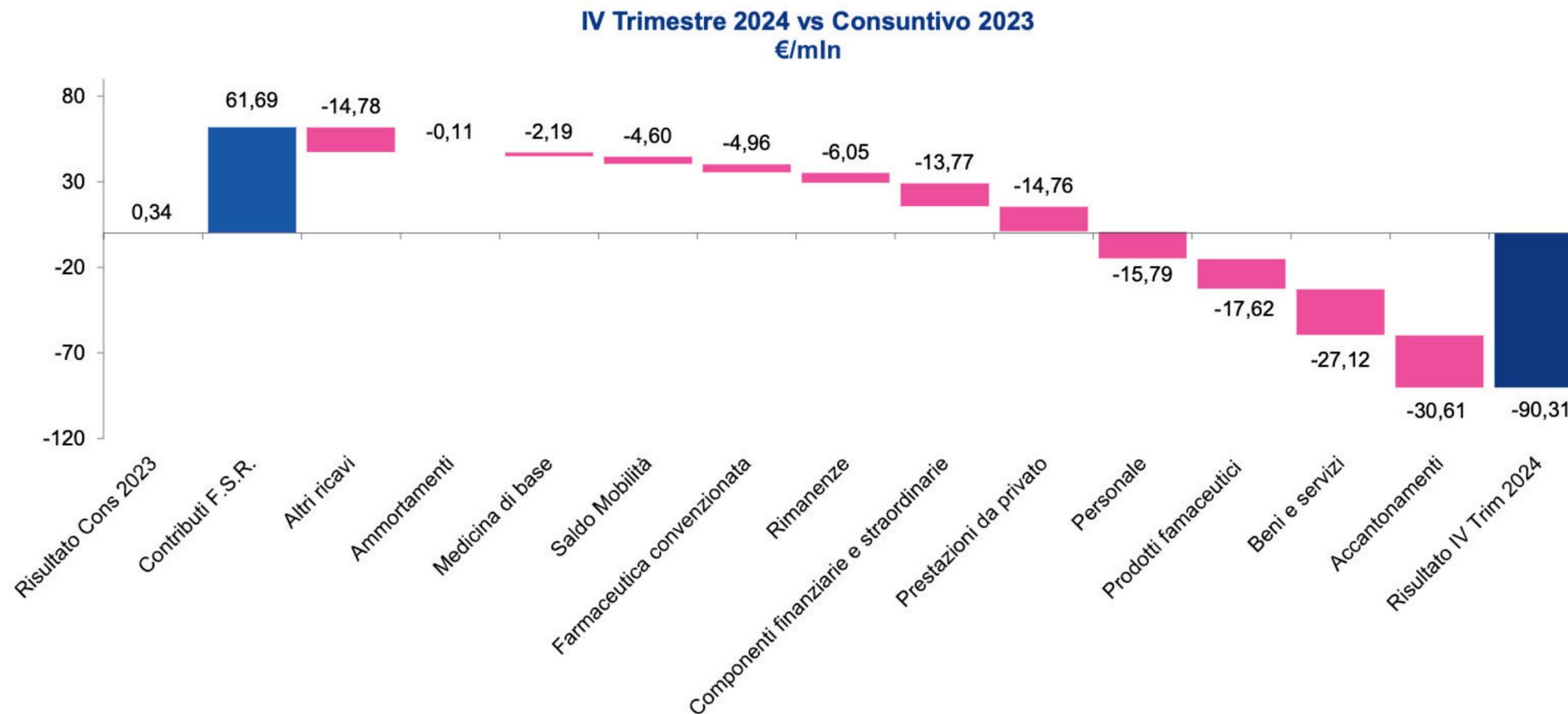
2024

| | |
|-----------------------|------------------------|
| ASL UMBRIA 1 | -75.015.934,44 |
| ASL UMBRIA 2 | -108.056.073,81 |
| AZ. OSPED. PERUGIA | -47.880.726,24 |
| AZ. OSP. TERNI | -12.499.991,36 |
| TOTALE AZIENDE | -243.452.725,85 |

-243.452.725,85

CONTESTO DI RIFERIMENTO

Contesto di riferimento (4/5)

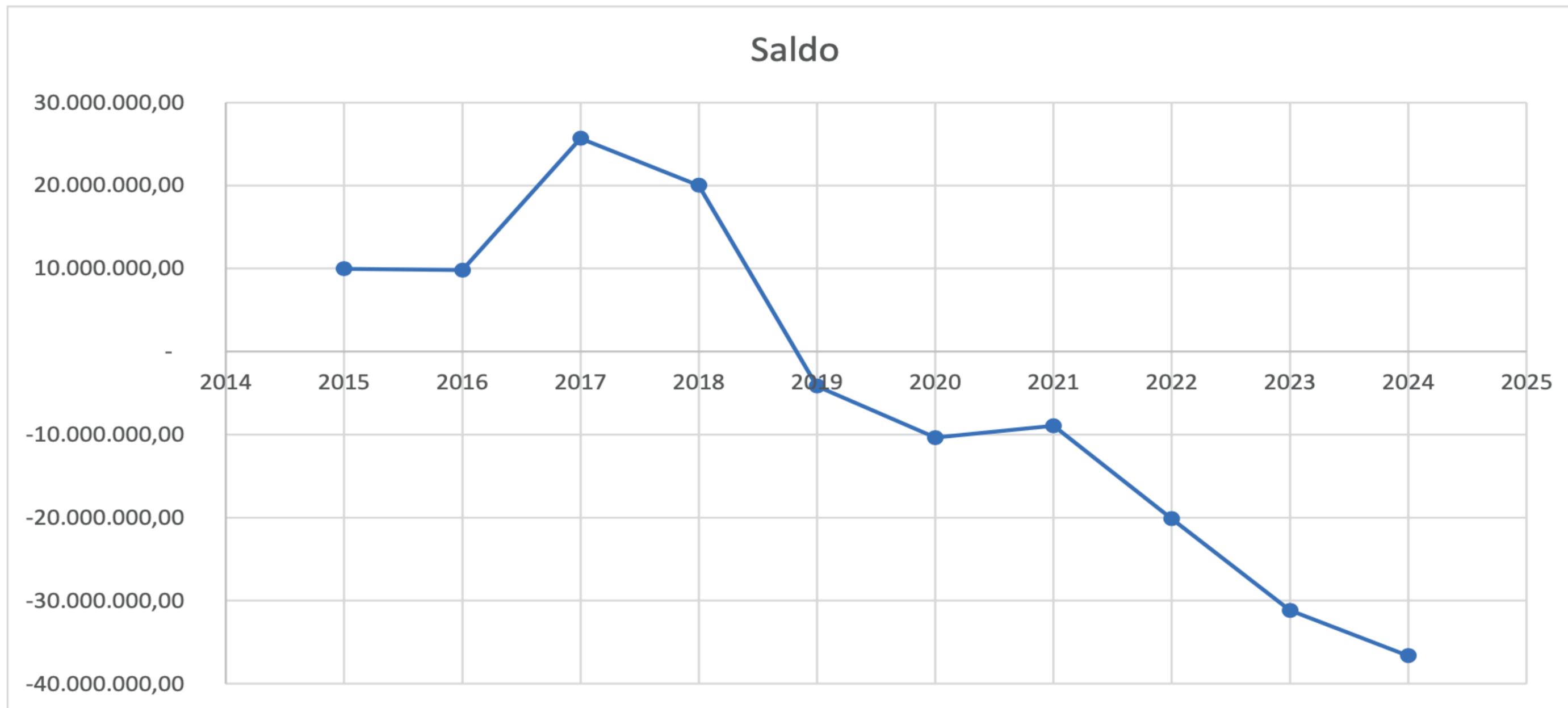


Il Risultato Economico al IV trimestre 2024 è pari a **-90,312 €/mln**, in peggioramento rispetto al Consuntivo 2023, in cui era pari a **€ 0,342 €/mln**.

MOBILITÀ SANITARIA

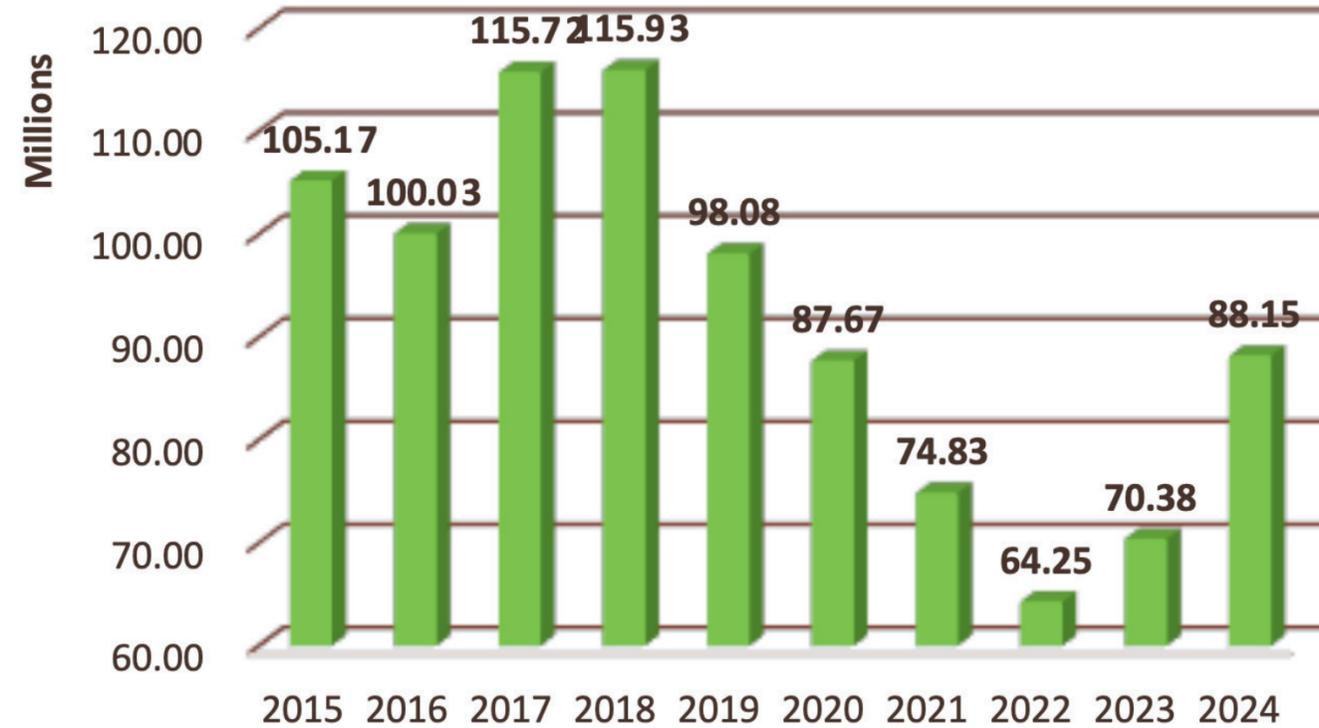
| Anno | Mobilità attiva | Mobilità passiva | Saldo |
|-------------|------------------------|-------------------------|-----------------|
| 2015 | 105.167.000,00 | 95.209.000,00 | 9.958.000,00 |
| 2016 | 100.029.588,00 | 90.223.867,00 | 9.805.721,00 |
| 2017 | 115.722.028,00 | 90.044.085,00 | 25.677.943,00 |
| 2018 | 115.927.672,00 | 95.907.148,00 | 20.020.524,00 |
| 2019 | 98.077.032,00 | 102.250.031,00 | - 4.172.999,00 |
| 2020 | 87.671.300,31 | 98.047.556,73 | - 10.376.256,42 |
| 2021 | 74.833.371,00 | 83.781.840,00 | - 8.948.469,00 |
| 2022 | 64.248.769,42 | 84.390.869,11 | - 20.142.099,69 |
| 2023 | 70.375.055,82 | 101.557.914,64 | - 31.182.858,82 |
| 2024 | 88.147.699,26 | 124.771.683,37 | - 36.623.984,11 |

SALDO MOBILITÀ PASSIVA

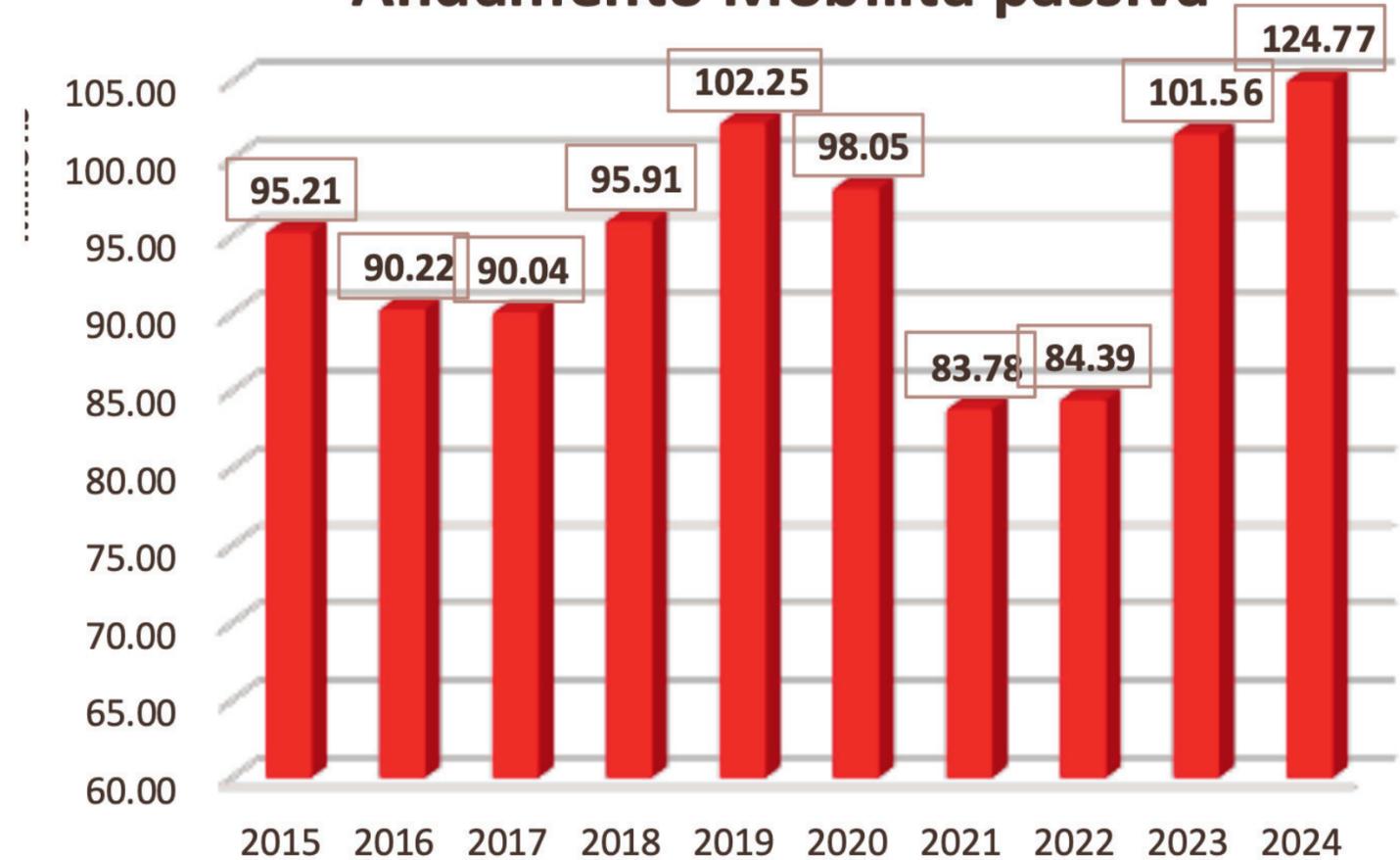


ANDAMENTO MOBILITÀ

Andamento Mobilità attiva



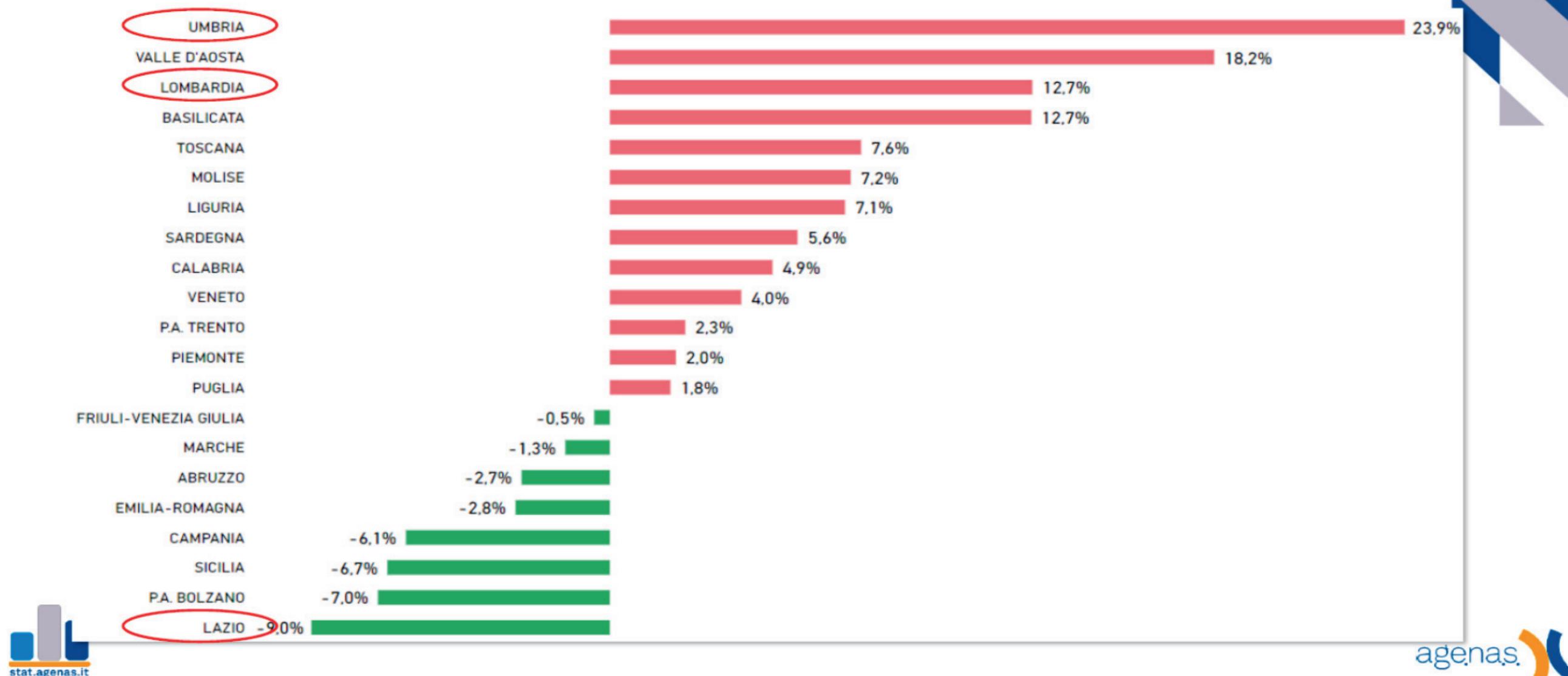
Andamento Mobilità passiva



VARIAZIONE COSTI MOBILITÀ PASSIVA

Variazione Costi Mobilità Passiva

Anni 2023-2019



GIUDIZIO PARIFICA CORTE DEI CONTI

2022

regolarizzazioni contabili da parte del Ministero". La Sezione, a tale proposito, prende atto delle giustificazioni adottate dalla Regione in sede di contraddittorio orale: i dati contabili alle stesse sottesi potranno, però, essere computati...

La relazione allegata alla Decisione di parificazione del rendiconto generale della Regione Umbria per l'esercizio finanziario 2021 è reperibile nel sito istituzionale della Corte dei conti al link

<https://www.corteconti.it/Home/Organizzazione/UfficiCentraliRegionali/UffUmbria>

A tale proposito occorre evidenziare che il predetto equilibrio complessivo è stato raggiunto dalla Regione in esito ad un percorso avviato con il Tavolo di verifica degli adempimenti dal mese di aprile 2022 (in seguito alla rilevazione di un disavanzo di 23,1 milioni di euro che aveva indotto il Tavolo a rilevare la sussistenza dei presupposti per l'avvio della procedura di diffida a provvedere al relativo piano di rientro) e proseguito poi con successive valutazioni da parte dello stesso, anche in seguito alla disponibilità ai fini dell'equilibrio 2021 di ulteriori risorse assegnate dalla Regione agli Enti del SSR.

In seguito a tali verifiche, rilevato il raggiungimento dell'equilibrio, il Tavolo ha dato atto del venir meno dei presupposti per la procedura di diffida. Al

contempo, tuttavia, nel sottolineare il "rilevante livello di costi incrementali registrato nel 2021, anche rispetto al 2019" il Tavolo ha invitato la Regione ad "un approfondimento sulla sostenibilità strutturale degli stessi, anche con riferimento all'offerta ospedaliera, al fine di garantire, in condizioni di efficienza e appropriatezza nell'erogazione dei LEA, l'equilibrio del SSR nel tempo, stante anche la non strutturale di talune entrate registrate nell'ultimo biennio" (v. verbale 7 giugno 2022).

A tale riguardo, affinché anche nei prossimi esercizi possa essere garantita la salvaguardia dell'equilibrio con le risorse disponibili a legislazione vigente, nel perseguimento della preminente finalità propria di ciascun sistema sanitario di erogazione dei LEA in condizioni di efficienza e appropriatezza, si ritiene del tutto condivisibile quanto osservato e raccomandato dal Tavolo stesso in merito alla necessità di una approfondita riflessione sulla gestione strutturale del SSR, anche in considerazione del rilevante contributo delle partite di natura straordinaria al raggiungimento dell'equilibrio economico, peraltro in parte ancora soggette a valutazione da parte del Tavolo in esito alle attestazioni che dovranno pervenire dai Collegi Sindacali e/o ai chiarimenti chiesti all'Amministrazione.

La relazione allegata alla Decisione di parificazione del rendiconto generale della Regione Umbria per l'esercizio finanziario 2021 è reperibile nel sito istituzionale della Corte dei conti al link

<https://www.corteconti.it/Home/Organizzazione/UfficiCentraliRegionali/UffUmbria>

FABBISOGNO COOFINANZIAMENTO FSE

Fabbisogno risorse proprie regionali per cofinanziamento FSE+2021-2027

Il PR FSE+ 2021-2027 è stato adottato dalla Commissione europea, su proposta della Regione Umbria, nel novembre 2022. Il programma cifra complessivamente **289,692 milioni di euro**, suddivisi in 5 grandi priorità d'investimento ed è stato attuato a partire dalla seconda metà del 2023.

In base al Piano finanziario, una quota di risorse, e precisamente il 18 % del programma e dunque **52.144.722,00 euro** deve essere garantito con risorse regionali, il cosiddetto "cofinanziamento".

Nel biennio 2023-2024, in base alle disponibilità presenti nel bilancio regionale ed in base alla programmazione degli interventi sono state programmate risorse complessive per oltre 80 milioni di euro, ed i provvedimenti sottostanti sono in corso di attuazione.

Le risorse che ancora vanno programmate sono pari a poco meno di 210 milioni di euro. La quota di cofinanziamento regionale necessaria ammonta a 37.655.566,94 euro.

Occorre ricordare che il Fondo Sociale Europeo, a differenza del Fesr, non può utilizzare a titolo di cofinanziamento risorse da altre fonti finanziarie "trasferite" quali il Fondo di Sviluppo e Coesione; se si eccettuano pochissimi altri tipologie di interventi (ad esempio Borse di Studio universitarie) non può neppure utilizzare per il cofinanziamento regionale altre risorse "libere", essendo di fatto la fonte esclusiva di cofinanziamento data dalle risorse proprie "libere" del bilancio regionale

A tale riguardo, l'attuale disponibilità di tali risorse a bilancio è pari a 4.621.774,72 euro, da cui si palesa che, ai fini di attivare le risorse residue del programma sono necessari, nel triennio 2025-2027, poco più di 33 milioni di euro.

Tali risorse sono necessarie per attivare i 210 milioni residui del programma (e quindi a far entrare in Regione risorse trasferite dall'Europa e dallo Stato per 177 milioni di euro) che serviranno a finanziare interventi importanti in materia di politiche del lavoro, garantire il finanziamento di alcune importanti partite del sistema di istruzione e formazione e le risorse necessarie a programmare interventi in materia di politiche di inclusione sociale nei territori.

PR FSE+ 2021-2027

| | |
|--|----------------------|
| Dotazione del programma | 289.692.900,00 |
| Risorse programmate/attivate al 15 marzo 2025 | 80.495.305,89 |
| Risorse residue da attivare | 209.197.594,11 |
| <i>di cui: cofinanziamento regionale al 18%</i> | <i>37.655.566,94</i> |
| Disponibilità attuale risorse proprie a bilancio anni 2025 -2027 | 4.621.774,72 |

Fabbisogno nel triennio 2025-2026-2027

33.033.792,22

VALUTAZIONE EFFETTI INTERVENTO

Addizionale Regionale IRPEF

Valutazione degli effetti dell'intervento regionale in presenza di deficit strutturale sanitario

DATI UTILIZZATI PER LA SIMULAZIONE: DATI CENT (CRUSCOTTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE - AGENZIA DELLE ENTRATE)

ESTRAZIONE DATI: OTTOBRE 2024

DATI DISPONIBILI: PERIODO DI IMPOSTA 2022

VALUTAZIONE EFFETTI INTERVENTO

| Ipotesi di inerzia regionale e Commissariamento | | Ipotesi manovra regionale in corso | | | |
|---|------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Scaglioni reddito imponibile | Aliquote massime | Incremento di gettito € | Aliquote proposte | <u>Incremento gettito</u> € | <u>Minor prelievo</u> € |
| 0-15.000 | 0,5 | 5.974.781,92 | 0 | 00,00 | - 5.974.781,92 |
| 15.001-28.000 | 2,1 | 40.010.828,93 | 1,95 | 20.858.412,35 | - 19.152.416,58 |
| 28.001-50.000 | 2,1 | 44.478.894,59 | 2,05 | 33.428.251,03 | - 11.050.643,56 |
| oltre 50.001 | 2,1 | 38.779.511,11 | 2,1 | 35.358.040,61 | - 3.421.470,50 |
| Totali | | 129.244.016,55 | | 89.644.703,99 | - 39.599.312,56 |

VALUTAZIONE EFFETTI INTERVENTO

| Reddito imponibile | Inerzia Regione e Commissariamento | Aliquote proposte | Minor prelievo |
|--------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| 1000 | 5,00 | 0,00 | -5,00 |
| 2000 | 10,00 | 0,00 | -10,00 |
| 3000 | 15,00 | 0,00 | -15,00 |
| 4000 | 20,00 | 0,00 | -20,00 |
| 5000 | 25,00 | 0,00 | -25,00 |
| 6000 | 30,00 | 0,00 | -30,00 |
| 7000 | 35,00 | 0,00 | -35,00 |
| 8000 | 40,00 | 0,00 | -40,00 |
| 9000 | 45,00 | 0,00 | -45,00 |
| 10000 | 50,00 | 0,00 | -50,00 |
| 11000 | 55,00 | 0,00 | -55,00 |
| 12000 | 60,00 | 0,00 | -60,00 |
| 13000 | 65,00 | 0,00 | -65,00 |
| 14000 | 70,00 | 0,00 | -70,00 |
| 15000 | 75,00 | 0,00 | -75,00 |
| 16000 | 92,10 | 15,60 | -76,50 |
| 18000 | 126,30 | 46,80 | -79,50 |
| 20000 | 160,50 | 78,00 | -82,50 |
| 22000 | 194,70 | 109,20 | -85,50 |
| 25000 | 246,00 | 156,00 | -90,00 |
| 26000 | 263,10 | 171,60 | -91,50 |
| 28000 | 297,30 | 202,80 | -94,50 |
| 30000 | 330,50 | 96,20 | -234,30 |
| 40000 | 496,50 | 257,20 | -239,30 |
| 45000 | 579,50 | 337,70 | -241,80 |
| 50000 | 662,50 | 418,20 | -244,30 |
| 55000 | 737,50 | 171,00 | -566,50 |
| 60000 | 812,50 | 246,00 | -566,50 |
| 65000 | 887,50 | 321,00 | -566,50 |
| 70000 | 962,50 | 396,00 | -566,50 |
| 75000 | 1.037,50 | 471,00 | -566,50 |
| 80000 | 1.112,50 | 546,00 | -566,50 |
| 100000 | 1.412,50 | 846,00 | -566,50 |
| 150000 | 2.162,50 | 1.596,00 | -566,50 |
| 200000 | 2.912,50 | 2.346,00 | -566,50 |
| 300000 | 4.412,50 | 3.846,00 | -566,50 |

ITER MANOVRA

Verifica risultati d'esercizio del settore sanitario per l'anno 2023 ai fini dell'attivazione della procedura di cui all'articolo 1, comma 174, della legge 30 dicembre 2004, n. 311.

- Se dal monitoraggio dei conti presso il MEF al quarto trimestre dell'esercizio di riferimento del SSR, la Regione registra un disavanzo di gestione, il Presidente del Consiglio dei Ministri **diffida** la Regione interessata a reperire le necessarie coperture entro il **30 aprile**;
- Dal **1 maggio**, il Presidente della Regione in qualità di **Commissario ad acta**, adotta i necessari provvedimenti per il ripianamento del disavanzo, ivi inclusi gli aumenti dell'addizionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche e le maggiorazioni dell'aliquota dell'imposta regionale sulle attività produttive entro le misure stabilite dalla normativa vigente;
- Qualora entro la data del **31 maggio**, i provvedimenti necessari per il ripianamento del disavanzo di gestione non vengano adottati o gli stessi siano insufficienti, **dal 1 giugno**, nella Regione interessata, con riferimento all'anno di imposta in corso si applica:
 - ↓
 - a) **la misura massima** prevista dalla vigente normativa **l'addizionale all'imposta sul reddito** delle persone fisiche e le **maggiorazioni dell'aliquota** dell'imposta regionale sulle attività produttive;
 - b) **il divieto di effettuare spese non obbligatorie** fino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di verifica.

TEMPISTICHE

30 APRILE

Disavanzo sanitario al IV trimestre → il Presidente del Consiglio dei Ministri **diffida** la Regione interessata a reperire le necessarie coperture entro il 30 aprile

DAL 1 MAGGIO

Dal 1 maggio il Presidente della Regione in qualità di Commissario ad acta, adotta i necessari provvedimenti per il ripianamento del disavanzo, ivi inclusi gli aumenti dell'addizionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche e le maggiorazioni dell'aliquota dell'imposta regionale sulle attività produttive entro le misure stabilite dalla normativa vigente.

DAL 1 GIUGNO

Se entro la data del 31 maggio, i provvedimenti necessari per il ripianamento del disavanzo di gestione non vengono adottati (o gli stessi siano insufficienti) → dal 1 giugno, nella Regione interessata, con riferimento all'anno di imposta in corso si applica:

- a) la misura massima prevista dalla vigente normativa l'addizionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche e le maggiorazioni dell'aliquota dell'imposta regionale sulle attività produttive;
- b) il divieto di effettuare spese non obbligatorie fino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di verifica

LEGGE 207 DEL 30 DICEMBRE 2024
BILANCIO DELLO STATO
PER IL 2025-2027
ART. 1 COMMA 727

15 APRILE

**TERMINE PER LA DETERMINAZIONE
DELLE ALIQUOTE
ADDIZIONALE REGIONALE
IRPEF
PER IL 2025**