

**Deliberazione Direttore Generale n. 44 del 11/01/2024**

Direzione Generale: Via Casal Bernocchi, 73 - 00125 Roma  
C.F. e P.I. 04733491007

**STRUTTURA PROPONENTE:** UOC Risorse Economico Finanziarie

**OGGETTO:** Recepimento DGR 991 del 29 dicembre 2023 avente per oggetto: "Approvazione assestamento Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c. 5 del D.Lgs 118/2011" per la parte relativa all' esercizio 2023

L' Estensore: Davide Buoncristiani

**Parere del Direttore Amministrativo : f.f. Dr. Giovanni Farinella**

**Parere DA:** FAVOREVOLE

**Parere del Direttore Sanitario : Dr.ssa Daniela Sgroi**

**Parere DS:** FAVOREVOLE

Il presente provvedimento **non necessita** di rilevazioni contabili (autorizzazioni di costi/accertamenti di ricavi) da annotare nel bilancio di esercizio aziendale.

Il Dirigente Responsabile della Struttura proponente  
Davide Buoncristiani

Il Dirigente e/o il Responsabile del Procedimento con la sottoscrizione della proposta di delibera di pari oggetto num. Provv. 72

Hash .pdf (SHA256): 6391b56bec6aad2c957f64090e9ee4c5e82e0b33dcc2de0344bc7b9dbfe1f6b8

Hash .p7m (SHA256): 1d7e494f194a2b185dfe96b5366191a9444f6ed208a3559a39b93ade46bfd3e8

Firme digitali apposte sulla proposta: Farinella Giovanni, Farinella Giovanni, SGROI DANIELA, BUONCRISTIANI DAVIDE

Il Responsabile del Procedimento: Davide Buoncristiani

Il Dirigente: Davide Buoncristiani

Il Direttore del Dipartimento: Giovanni Farinella

# Deliberazione

## IL DIRETTORE U.O.C. RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE

- VISTA** la Deliberazione n. 13 del 09.01.2020 relativa all'adozione dell'Atto Aziendale, approvato con DCA n. U00033 dell'11.02.2020 e pubblicato sul BURL del 13.02.2020 n. 13
- VISTA** la L.R. n. 45 del 31.10.1996 che reca norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere;
- PREMESSO** che l'art. 2 della Legge Regionale 45/1996 stabilisce che il bilancio di previsione annuale è elaborato sulla base delle previsioni dei ricavi derivanti dall'attività d'esercizio e dei costi dei fattori produttivi necessari per erogare l'assistenza sanitaria;
- che con nota regionale prot. n. 1252833 del 09 dicembre 2022 sono state fornite alle aziende sanitarie rientranti nel perimetro di consolidamento le linee guida ai fini della predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2023;
- che con nota regionale prot. n.1266918 del 13.12.2022 sono state fornite alle aziende sanitarie rientranti nel perimetro di consolidamento le linee guida ai fini della predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2023 (Costo del Personale);
- che con deliberazione del Direttore Generale n. 1275 del 30.12.2022 è stato adottato il Bilancio economico di previsione, redatto secondo gli schemi del D.lgs 118/11;
- che con nota prot. 0222039 del 27 febbraio 2023 sono stati programmati incontri con le Aziende Sanitarie rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di valutare le iniziative proposte, contenute nei documenti programmatici redatti dai medesimi enti e caricati sulla piattaforma di condivisione;
- che nel mese di marzo si sono tenuti gli incontri con le Aziende al fine di valutare ed approfondire i dati e le iniziative proposte nei documenti programmatici redatti dalle stesse per il Bilancio di Previsione 2023;
- che con mail del 20/06/2023 la Regione Lazio ha richiesto una proiezione a finire del CE 2023;
- che l'Azienda ha proceduto a riformulare le proprie proposte e a trasmettere alla Regione Lazio in data 23/06/2023 il CE a finire;

## Deliberazione

### VISTA

la DGR 476 del 10.08.2023 avente ad oggetto “Approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 degli Enti del S.S.R rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c. 5 del D.Lgs 118/2011”;

### CONSIDERATO

che la DGR 476 disponeva l'approvazione da parte delle aziende sanitarie con propri provvedimenti del Bilancio Economico di Previsione 2023 sulla base dei dati contenuti nelle schede allegate alla Delibera, di cui si riporta di seguito quella riguardante la ASL Roma 3:

120203 ASL ROMA 3		CONCORDAMENTO 2023
CE NEW	CONTO ECONOMICO €	H
A1	Contributi F.S.R.	995.236.721
A2	Saldo Mobilità	(257.817.478)
A3	Entrate Proprie	25.530.023
A4	Saldo Intramoenia	427.439
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(3.418.863)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	5.424.336
A	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>765.382.176</b>
B1	Personale	122.185.410
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	34.960.763
B3	Altri Beni E Servizi	94.018.203
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	597.325
B5	Accantonamenti	31.124.053
B6	Variazione Rimanenze	-
B	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>282.885.753</b>
C1	Medicina Di Base	60.898.574
C2	Farmaceutica Convenzionata	81.645.334
C3	Prestazioni Da Privato	328.899.582
C	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>471.443.490</b>
D	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>754.329.243</b>
E	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>11.052.933</b>
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	3.610.000
F3	Oneri Fiscali	10.654.610
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(3.211.677)
F	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>11.052.933</b>
G	<b>Risultato Economico (E-F)</b>	<b>(0)</b>

## Deliberazione

### DATO ATTO

della corrispondenza intercorsa successivamente alla predetta DGR 476/2023 e delle mail scambiate con la Regione Lazio, come di seguito dettagliate:

-mail di Risfinsanita del 01/09/2023 dove si richiede un “*Modello Ce ponderata 2023*” *partendo dai dati CE luglio 2023 proiettandoli a chiusura 2023* a cui ha fatto seguito il 05/09/2023 la mail di riscontro della UOC Risorse economico finanziarie

-nota dell’Azienda prot. 56917 del 04.09.2023 in cui si rappresenta alla Direzione Regionale Salute e Integrazione sociosanitaria – Area Risorse Finanziarie del SSR le criticità connesse al rispetto del tetto di spesa previsto nella DGR 476 sugli aggregati B3 – Altri beni e servizi e C1 Medicina di base;

-incontro con Regione del 18/09/2023 avente ad oggetto “*analisi costo del personale e definizione della relativa spesa complessiva annua 2023*” durante il quale l’Azienda ha concordato le seguenti modifiche a quanto previsto nella DGR 476

Aggregato B1 – Personale € 120.500.000,00

Aggregato C1 - Medicina di Base € 62.098.540,08

-mail di Risfinsanita del 27/10/2023 dove viene richiesta la proiezione di alcune voci CE del BEP 2023, a cui la UOC Risorse economico Finanziarie dava riscontro il 30/10/2023 con il dettaglio seguente:

MACRO-AGGREGATO		A5	A6.1	B1	B3	C1	C2
Cod.	Azienda	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	Personale	Altri Beni E Servizi	Medicina Di Base	Farmaceutica Convenzionata
120203	RM 3	3.418.863,40	4.913.870,52	120.500.000,00	94.018.203,00	62.098.570,08 €	81.645.334,00
120999	CONS	3.418.863,40	4.913.870,52	120.500.000,00	94.018.203,00	62.098.570,08	81.645.334,00

<b>Personale</b>	SI INSERISCE IL VALORE CONCORDATO NELLA RIUNIONE DEL 30/10/2023
------------------	---

<b>Altri Beni E Servizi</b>	SI INSERISCE IL VALORE CONCORDATO NELLA RIUNIONE DEL 30/10/2023
-----------------------------	---

<b>Medicina Di Base</b>	IL VALORE INSERITO DIFFERISCE DALLA PROIEZIONE LINEARE DEL CE III TRIMESTRE IN QUANTO TIENE CONTO DELL'IPOTETICO COSTO PER LA CAMPAGNA VACCINALE
-------------------------	--

-mail di Risfinsanita del 13/11/2023 a cui la UOC Risorse Economico Finanziarie dà riscontro il 15/11/2023 confermando i dati indicati da Regione per il BEP 2023, fatta eccezione per l’aggregato B1 – personale;

# Deliberazione

-mail dell'Azienda con cui si riscontra la richiesta del 18/12/2023 relativa all'ammontare dell'IVC pagata da gennaio a novembre 2023 e quella pagata a dicembre 2023 come anticipazione di legge come da tabella seguente:

		Competenza	Oneri	Irap
Totale gen-nov	Ivc Comparto e Dirigenza	289.069,08	77.152,54	24.570,87
Totale dicembre	Anticipo Ivc 2024	2.184.318,27	582.994,55	185.667,05

-mail di Risfinsanita del 21/12/2023 con cui viene trasmessa la rimodulazione degli importi inseriti nella DGR 476/2023, come da schema seguente:

120203		ASL ROMA 3	
CE NEW	CONTO ECONOMICO		BEP 2023 REGIONE
	€		
A1	Contributi F.S.R.		992.829.859
A2	Saldo Mobilità		(257.817.478)
A3	Entrate Proprie		24.036.068
A4	Saldo Intramoenia		427.439
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		(3.418.863)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati		2.521.112
A	Totale Ricavi Netti		758.578.135
B1	Personale		121.679.345
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati		34.960.763
B3	Altri Beni E Servizi		94.005.668
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati		597.325
B5	Accantonamenti		22.769.203
B6	Variazione Rimanenze		-
B	Totale Costi Interni		274.012.303
C1	Medicina Di Base		62.098.570
C2	Farmaceutica Convenzionata		81.645.334
C3	Prestazioni Da Privato		328.899.582
C	Totale Costi Esterni		472.643.486
D	Totale Costi Operativi (B+C)		746.655.789
E	Margine Operativo (A-D)		11.922.346
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie		-
F2	Saldo Gestione Finanziaria		3.610.000
F3	Oneri Fiscali		10.800.640
F4	Saldo Gestione Straordinaria		(2.488.294)
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie		11.922.346
G	Risultato Economico (E-F)		(0)
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		-
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)		(0)

- PRESO ATTO** che con la DGR 991 del 29 dicembre 2023 avente per oggetto: "Approvazione assestamento Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c. 5 del D.Lgs 118/2011" Regione Lazio ha confermato i valori di concordamento 2023 inviati con mail del 21/12/2023.
- RITENUTO** necessario predisporre lo schema di Bilancio economico di Previsione 2023 in coerenza con la DGR 991 del 29.12.2023 e pertanto invitare la UOC REF a modificare le voci di CE e a procedere al caricamento nel sistema regionale SIGES del modello CE Preventivo 2023;
- opportuno rappresentare che l'adeguamento della previsione 2023 ai limiti regionali potrà comportare, per alcuni sottoconti, riduzioni di valore che comporteranno uno scostamento rispetto al valore regionale assegnato;
- ATTESTATO** che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo, utile e proficuo per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L. 20/1994 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art.1, primo comma, L.241/90;
- VERIFICATO** che il presente provvedimento non è sottoposto a controllo regionale ai sensi del combinato disposto dell'art. 30 della L.R. n. 18/94 e successive modificazioni e degli artt. 21 e 22 della L.R. n.45/96;

## PROPONE

Per le motivazioni esposte nelle premesse:

- di recepire la DGR 991 del 29 dicembre 2023 avente per oggetto: "Approvazione assestamento Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c. 5 del D.Lgs 118/2011" per la parte relativa all'esercizio 2023;
- di approvare lo schema di Bilancio Economico di Previsione 2023 come dallo schema di seguito indicato in forma sintetica:

# Deliberazione

AGGREGATO	DESCRIZIONE	BEP 2023 DELIBERA 1275 DEL 30/12/2022	DGR 991 del 29/12/2023
A1	Contributi F.S.R.	- 918.289.412,09 €	-992.829.859,00
A2	Saldo Mobilità	231.612.481,77 €	257.817.478,47
A3	Entrate Proprie	- 15.129.770,61 €	-24.036.068,00
A4	Saldo Intramoenia	- 687.269,43 €	-427.438,50
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	3.952.900,00 €	3.418.863,40
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	629.979,03 €	-2.521.112,00
B1	Personale	128.400.594,20 €	121.679.345,00
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	33.362.804,00 €	34.960.763,00
B3	Altri Beni e Servizi	112.837.013,56 €	94.005.667,38
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	655.381,31 €	597.325,24
B5	Accantonamenti	23.977.658,99 €	22.769.203,00
B6	Variazione Rimanenze	- €	
C1	Medicina Di Base	62.678.519,56 €	62.098.570,00
C2	Farmaceutica Convenzionata	81.351.463,54 €	81.645.334,00
C3	Prestazioni da Privato	305.357.753,29 €	328.899.582,00
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	- €	
F2	Saldo Gestione Finanziaria	3.610.000,00 €	3.610.000,00
F3	Oneri Fiscali	10.534.948,94 €	10.800.640,00
F4	Saldo Gestione Straordinaria	- €	-2.488.294,00
	<b>Totale complessivo</b>	<b>64.855.046,07 €</b>	<b>0,00</b>

- dare atto che l'adeguamento della previsione 2023 ai limiti regionali potrà comportare, per alcuni sottoconti, riduzioni di valore che comporteranno uno scostamento rispetto al valore regionale assegnato;
- trasmettere copia del presente atto alla Regione Lazio, attraverso il caricamento sul Sistema regionale documentale "Al Fresco";
- di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale;
- di trasmettere il presente atto alla UOS Controllo di Gestione per gli eventuali adempimenti di competenza.

**IL DIRETTORE U.O.C. RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE**  
**Dr. Davide Buoncristiani**

# Deliberazione

## IL DIRETTORE GENERALE

- VISTO** Il Decreto del Presidente della Regione Lazio n° T00201 del 29/10/2021
- VISTA** la deliberazione n. 1 dell'02.11.2021 avente ad oggetto: "Insediamento della Dott.ssa Francesca Milito in qualità di Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale Roma 3";
- LETTA** la proposta di delibera sopra riportata presentata dal Responsabile dell'Unità Organizzativa in frontespizio indicata;
- PRESO ATTO** che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo, utile e proficuo per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L. 20/1994 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art.1, primo comma, L.241/90;
- VISTO** il parere del Direttore Amministrativo f.f. e del Direttore Sanitario riportati in frontespizio;

## DELIBERA

- di adottare la proposta di deliberazione con oggetto: "Recepimento DGR 991 del 29 dicembre 2023 avente per oggetto: "Approvazione assestamento Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c. 5 del D.Lgs 118/2011" per la parte relativa all'esercizio 2023"; composta di n.8 pagine e di n. 0 allegati, nei termini indicati;

Il presente atto sarà pubblicato all'Albo on line dell'Azienda per giorni 15 consecutivi, ai sensi della L. R. 31/10/1996 n.45.

**II DIRETTORE GENERALE  
(Dr.ssa Francesca Milito)**