

Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione Generale e Sede Ammin.va: Piazzale Menghini, 8/9 – 06129 PERUGIA
Sede Legale: Ospedale S. Maria della Misericordia – S. Andrea delle Fratte – 06156 PERUGIA
Part. IVA 02101050546 – tel.: 075/5781 – Sito Internet: www.ospedale.perugia.it
PEC: aosp.perugia@postacert.umbria.it

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE F.F.

n. 0000635 del 30/06/2022

adottata in Perugia

OGGETTO:

ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2021 – PRESA D'ATTO DELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE.

Ufficio Proponente: CONTABILITA' E BILANCIO

Istruttore della pratica: LAURA CECCARELLI

Responsabile del procedimento: LAURA CECCARELLI

Dirigente dell'Ufficio Proponente: f.f. SERENA ZENZERI

La Delibera comporta costi: No

Modalita' di Pubblicazione: Integrale

VISTA la proposta n. 0000675 del 30/06/2022 a cura di CONTABILITA' E BILANCIO

hash.pdf (SHA256): 47c4ac1341ccadd5b2b1b932c562bade54ae7f55d82190da864517f9785978e

firmata digitalmente da: LAURA CECCARELLI, SERENA ZENZERI

che ne attesta la regolarita' dell'iter istruttorio

IL DIRETTORE SANITARIO: GIUSEPPE DE FILIPPIS

Parere: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO: CRISTINA CLEMENTI

Parere: FAVOREVOLE

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e di disporre così come in essa indicato, avendone acquisito i pareri

IL DIRETTORE GENERALE F.F.
GIUSEPPE DE FILIPPIS*

* Documento sottoscritto con firma digitale



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione - Sede legale: Ospedale Santa Maria della Misericordia di Perugia

Piazzale Giorgio Menghini 8/9 – Sant’Andrea delle Fratte – 06129 PERUGIA

Partita IVA/ CF 02101050546 – TEL. 075.5781

PEC aosp.perugia@postacert.umbria.it SITO WEB www.ospedale.perugia.it

DIREZIONE CONTABILITÀ E BILANCIO

OGGETTO: Adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2021 – Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale.

Visto il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” contenente disposizioni che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrono al perseguitamento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci;

Considerato che tali disposizioni sono dirette a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi;

Tenuto conto delle specifiche disposizioni per gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale dettate nel titolo II del predetto decreto “*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*” che si applicano a decorrere dall’anno successivo a quello di entrata in vigore del Decretolegislativo stesso, ossia dal bilancio relativo all’esercizio 2012;

Considerato che l’art. 31 del D.Lgs 118/2011 prescrive che il bilancio d'esercizio è adottato entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento e che l’articolo 26 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all’anno solare ed include:

1. lo stato patrimoniale;
2. il conto economico;
3. il rendiconto finanziario;
4. la nota integrativa;
5. la relazione sulla gestione del Direttore Generale;

Preso atto che l’art. 77 quater della legge n. 133 del 6/8/2008, rubricato “Modifiche alla Tesoreria Unica ed eliminazione dei flussi trimestrali di cassa”, punto 11, ed al relativo Decreto attuativo del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 23/12/2009 (G.U. n. 33 del 10/2/2010) stabilisce che al Bilancio di esercizio sono allegati altresì, quale parte integrante e sostanziale

dello stesso, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2021, contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide, le cui risultanze corrispondono alle scritture contabili dell'Aziende e del Tesoriere, con le precisazioni riportate in Nota Integrativa.

Visto l'art. 31 del Decreto Legislativo 23/6/2011 n. 118 che prescrive l'adozione del bilancio d'esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento;

Vista la mail del 28/04/2022 pervenuta dalla Regione Umbria che ha prorogato al 31/05/2022 il termine per l'adozione del bilancio di esercizio dell'anno 2021 (Legge n. 25 del 28/03/2022, art. 11 ter comma 1 lettera A).

Tenuto Conto degli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale codificati con l'emanazione del Decreto 20/3/2013, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 88 del 15/4/2013 – supplemento ordinario n. 30 da parte del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attuazione del D. Lgs. 118/2011;

Considerato che il bilancio per l'esercizio 2021, approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 532 del 31/05/2022, chiude con un utile di € 7.665,28;

Dato Atto che il sopra citato art. 31 del D. Lgs. 118/2011 richiede che il bilancio d'esercizio sia corredata dalla relazione del Collegio Sindacale, e che, a tal fine, il documento di bilancio di cui al punto precedente è stato inoltrato al Collegio Sindacale per la prevista relazione e che il Collegio Sindacale ha redatto la sua relazione il giorno 29/06/2022 esprimendo parere favorevole (Verbale n° 11 del Collegio Sindacale del 29/06/2022).

Considerato che, acquisita la relazione del Collegio Sindacale, è necessario adottare il bilancio nella sua formulazione definitiva, completa della relazione dell'organo di controllo, e trasmetterlo, tramite PEC, alla Regione dell'Umbria onde consentire alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011, di approvare i bilanci degli enti, di cui alle lettere b) e c) (tra cui le Aziende ospedaliere) del comma 2 dell'art. 19.

Attestato che:

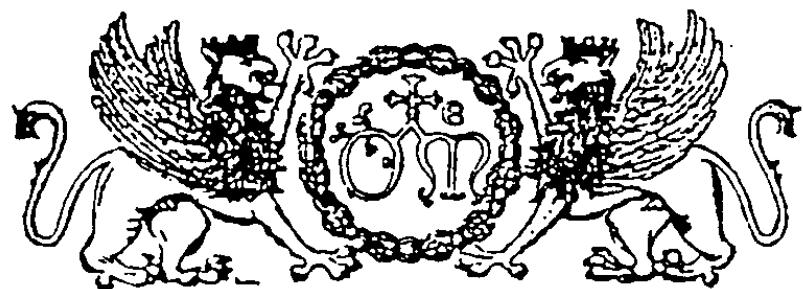
- a seguito dell'istruttoria effettuata nella forma e nella sostanza, la proposta è legittima ed utile per il servizio pubblico;
- il Responsabile del Procedimento, ai sensi del D. Lgs. n. 123/2011, ha effettuato il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2021, approvato con deliberazione n. 532 del 31/05/2022, nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato.
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2021, quale risulta dall'allegato n 1, corredata della relazione del Collegio Sindacale, Allegato sub 2, allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Trasmettere alla Regione dell'Umbria, all'indirizzo di posta elettronica certificata direzionesanita.regione@postacert.umbria.it, la presente deliberazione ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11.

L'Estensore
Dr.ssa Laura Ceccarelli

Il Responsabile
Dott.ssa Angela Paoletti

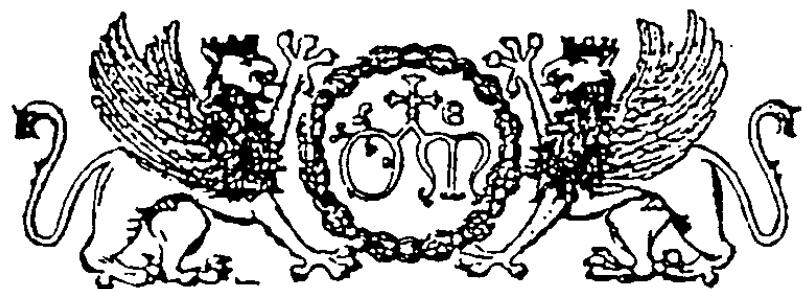


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

STATO PATRIMONIALE

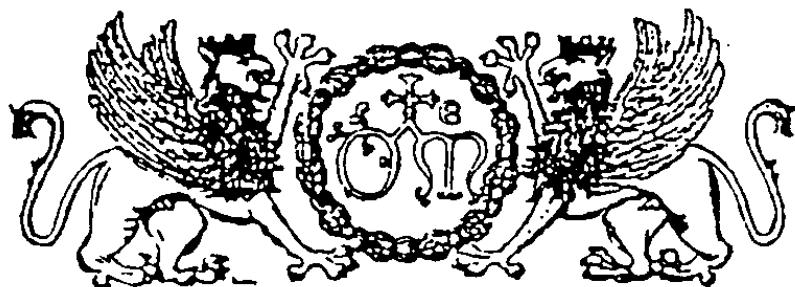
STATO PATRIMONIALE ATTIVO					Importi: Euro			
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013					Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONE 2021/2020	
							Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI								
I Immobilizzazioni immateriali					510.838	539.273	-28.435	-5,3%
1) Costi d'impianto e di ampliamento					0	0	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo					0	0	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno					0	0	-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti					0	0	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali					510.838	539.273	-28.435	-5,3%
II Immobilizzazioni materiali								
1) Terreni					144.324.552	150.886.300	-6.561.748	-4,3%
a) Terreni disponibili					500.000	500.000	-	0,0%
b) Terreni indisponibili					0	0	-	-
2) Fabbricati					133.691.234	139.348.672	-5.657.437	-4,1%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)					0	0	-	-
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)					133.691.234	139.348.672	-5.657.437	-4,1%
3) Impianti e macchinari					0	0	-	-
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche					7.238.997	8.327.176	-1.088.179	-13,1%
5) Mobili e arredi					426.214	494.679	-68.465	-13,8%
6) Automezzi					209.012	105.173	103.840	98,7%
7) Oggetti d'arte					0	0	-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali					823.863	826.183	-2.320	-0,3%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti					1.435.231	1.284.418	150.813	11,7%
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)								
1) Crediti finanziari					0	0	59.948	68.986
a) Crediti finanziari v/Stato					0	0	0	-
b) Crediti finanziari v/Regione					0	0	0	-
c) Crediti finanziari v/partecipate					0	0	0	-
d) Crediti finanziari v/altri					0	0	0	-
2) Titoli							59.948	68.986
a) Partecipazioni							59.948	68.986
b) Altri titoli							0	-
Totale A)							144.895.338	151.494.559
							-6.599.221	-4,4%
B) ATTIVO CIRCOLANTE								
I Rimanenze								
1) Rimanenze beni sanitari					14.857.467	18.598.747	-3.741.280	-20,1%
2) Rimanenze beni non sanitari					14.570.065	18.347.606	-3.777.540	-20,6%
3) Acconti per acquisti beni sanitari					287.401	251.141	36.260	14,4%
4) Acconti per acquisti beni non sanitari					0	0	-	-
					0	0	-	-
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)								
1) Crediti v/Stato					97.839.269	0	97.839.269	70.406.131
a) Crediti v/Stato - parte corrente					4.456.932	0	4.456.932	2.653.183
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti					784.236	0	784.236	2.653.183
2) Crediti v/Stato - altro					784.236		784.236	2.653.183
b) Crediti v/Stato - investimenti					3.672.696		3.672.696	0
i) Crediti v/Stato - per ricerca					0	0	0	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente					0		0	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata					0		0	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					0		0	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca					0		0	-
d) Crediti v/prefetture					0		0	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma					49.717.781	0	49.717.781	48.108.905
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente					41.745.149	0	41.745.149	39.723.368
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente					41.745.149	0	41.745.149	39.723.368
							2.021.782	5,1%

a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	19.059.328		19.059.328	37.987.854	-18.928.526	-49,8%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente I.E.A	0		0	0	-	-
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.E.A	0		0	0	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	22.685.821		22.685.821	1.735.514	20.950.307	1207,2%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0		0	0	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	7.972.632	0	7.972.632	8.385.537	-412.906	-4,9%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	7.972.632		7.972.632	8.385.537	-412.906	-4,9%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	0		0	0	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	0		0	0	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0		0	0	-	-
3) Crediti v/Comuni	3.018		3.018	66.150	-63.132	-95,4%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	36.181.767	0	36.181.767	11.961.412	24.220.355	202,5%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	35.643.695		35.643.695	11.853.760	23.789.935	200,7%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	538.072		538.072	107.652	430.420	399,8%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0		0	0	-	-
6) Crediti v/Franco	1.688		1.688	76.985	-75.297	-97,8%
7) Crediti v/altri	7.478.085		7.478.085	7.539.497	-61.412	-0,8%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	-	-	-
IV Disponibilità liquide		58.923.723	88.571.588	-29.647.865	-33,5%	
1) Cassa		43.565	42.944	621	1,4%	
2) Istituto Tesoriere		58.591.615	88.474.957	-29.883.322	-33,8%	
3) Tesoreria Unica		0	0	-	-	
4) Conto corrente postale		288.543	53.707	234.836	437,3%	
Totale B)		171.620.459	177.576.466	-5.956.007	-3,4%	
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
I Ratei attivi		0	0	-	-	
II Risconti attivi		55.917	123.229	-67.313	-54,6%	
Total C)		55.917	123.229	-67.313	-54,6%	
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		316.571.714	329.194.255	-12.622.541	-3,8%	
D) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	158.784	-158.784	-100,0%	
2) Depositi cauzionali		0	0	-	-	
3) Beni in comodato		0	385.654	-385.654	-100,0%	
4) Altri conti d'ordine		0	0	-	-	
Total D)		0	544.438	-544.438	-100,0%	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	Importi: Euro
--	----------------------

		Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONE 2021/2020	
				Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione		2.602.662	2.602.662	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti		163.752.926	167.643.924	-3.890.997	-2,3%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		116.593.794	121.647.950	-5.054.156	-4,2%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		12.012.023	7.574.000	4.438.023	58,6%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88		7.574.000	7.574.000	-	0,0%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro		4.438.023	0	4.438.023	-
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		13.429.791	13.340.768	89.023	0,7%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		4.833.902	4.833.902	-	0,0%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		16.883.416	20.247.303	-3.363.888	-16,6%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		1.498.514	1.956.194	-457.680	-23,4%
IV Altre riserve		2.245.151	2.330.132	-84.982	-3,6%
V Contributi per ripiano perdite		0	0	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo		3.353.069	3.353.069	-	0,0%
VII Utile (perdita) dell'esercizio		7.665	0	7.665	-
Total A)		173.459.987	177.885.981	-4.425.994	-2,5%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1) Fondi per imposte, anche differite		2.703.749	2.158.913	544.836	25,2%
2) Fondi per rischi		17.750.697	17.294.231	456.466	2,6%
3) Fondi da distribuire		0	0	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		809.027	1.369.865	-560.837	-40,9%
5) Altri fondi oneri		26.780.263	23.218.387	3.561.876	15,3%
Total B)		48.043.736	44.041.396	4.002.340	9,1%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO					
1) Premi operosità		0	0	-	-
2) TFR personale dipendente		0	0	-	-
Total C)		0	0	-	-
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)					
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
1) Mutui passivi		0	0	857.000	-857.000
2) Debiti v/Stato		0	-	0	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma		2.695.895	-	2.695.895	18.190.995
4) Debiti v/Comuni		0	-	0	783
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche		920.944	0	920.944	598.831
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità		0	-	0	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A		0	-	0	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A		0	-	0	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni		839.250	-	839.250	423.726
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto		0	-	0	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione		81.694	-	81.694	175.105
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		0	-	0	-
7) Debiti v/fornitori		35.901.759	-	35.901.759	31.620.678
8) Debiti v/Istituto Tesoriera		0	-	0	-
9) Debiti tributari		6.862.541	-	6.862.541	6.536.329
10) Debiti v/altri finanziatori		0	-	0	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale		7.709.886	-	7.709.886	7.530.234
12) Debiti v/altri		35.999.404	-	35.999.404	37.089.550
				-1.090.146	-2,9%

Total D)	90.090.429	0	90.090.429	102.424.400	-12.333.971	-12,0%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
1) Ratei passivi		0		0	-	-
2) Risconti passivi		4.977.561		4.842.478	135.083	2,8%
Total E)		4.977.561		4.842.478	135.083	2,8%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			316.571.714	329.194.255	-12.622.541	-3,8%
F) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare		96.579		158.784	-62.205	-39,2%
2) Depositi cauzionali		0		0	-	-
3) Beni in comodato		103.700		385.654	-281.954	-73,1%
4) Altri conti d'ordine		0		0	-	-
Total F)		200.279		544.438	-344.159	-63,2%



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

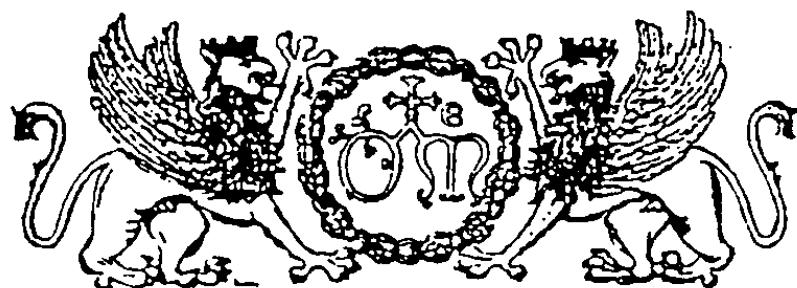
BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONE 2021/2020	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	94.317.549,92	96.217.786,85	- 1.900.236,93	-2,0%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	81.771.226,58	89.918.927,72	- 8.147.701,14	-9,1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	12.530.105,21	6.298.859,13	6.231.246,08	98,9%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	90.563,45	125.854,49	- 35.291,04	-28,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	12.439.541,76	6.173.004,64	6.266.537,12	101,5%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	16.218,13	-	16.218,13	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	16.218,13	-	16.218,13	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	653.886,70	110.461,94	543.424,76	492,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	231.978.522,02	203.071.585,19	28.906.936,83	14,2%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	206.079.340,89	178.767.572,65	27.311.768,24	15,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.540.718,94	3.631.116,51	909.602,43	25,1%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	21.358.462,19	20.672.896,03	685.566,16	3,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	15.615.684,60	20.056.093,34	- 4.440.408,74	-22,1%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.463.346,51	3.720.690,37	742.656,14	20,0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.693.655,39	9.793.810,79	- 100.155,40	-1,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	444.729,04	445.916,24	- 1.187,20	-0,3%
Totale A)	357.167.374,18	333.416.344,72	23.751.029,46	7,1%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	111.507.965,18	108.566.085,57	2.941.879,61	2,7%
a) Acquisti di beni sanitari	108.995.393,58	106.076.744,77	2.918.648,81	2,8%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.512.571,60	2.489.340,80	23.230,80	0,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	18.965.666,35	14.435.129,08	4.530.537,27	31,4%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	799.570,40	- 799.570,40	-100,0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.569.798,43	1.729.870,08	- 160.071,65	-9,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.035.985,40	2.606.173,93	429.811,47	16,5%
n) Rimborzi Assegni e contributi sanitari	884.189,52	687.024,51	197.165,01	28,7%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	9.815.042,80	8.612.490,16	1.202.552,64	14,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	3.660.650,20	-	3.660.650,20	-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	37.564.661,05	35.897.213,56	1.667.447,49	4,6%
a) Servizi non sanitari	36.699.202,41	34.966.919,43	1.732.282,98	5,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	792.231,36	859.585,81	- 67.354,45	-7,8%
c) Formazione	73.227,28	70.708,32	2.518,96	3,6%
4) Manutenzione e riparazione	7.321.076,10	7.373.457,40	- 52.381,30	-0,7%
5) Godimento di beni di terzi	3.177.120,02	3.164.377,74	12.742,28	0,4%
6) Costi del personale	148.364.466,80	143.791.783,80	4.572.683,00	3,2%
a) Personale dirigente medico	50.761.923,52	47.081.857,26	3.680.066,26	7,8%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.125.011,75	4.347.628,49	- 222.616,74	-5,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	68.574.189,85	68.468.102,83	106.087,02	0,2%
d) Personale dirigente altri ruoli	857.461,81	672.820,16	184.641,65	27,4%
e) Personale comparto altri ruoli	24.045.879,87	23.221.375,06	824.504,81	3,6%
7) Oneri diversi di gestione	1.564.643,97	1.556.012,70	8.631,27	0,6%
8) Ammortamenti	9.963.501,81	10.292.130,27	- 328.628,46	-3,2%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	281.401,33	304.977,33	- 23.576,00	-7,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.663.138,64	5.662.967,60	171,04	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.018.961,84	4.324.185,34	- 305.223,50	-7,1%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	3.741.280,02	1.825.064,58	5.566.344,60	-305,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	3.777.540,14	1.790.324,92	5.567.865,06	-311,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	36.260,12	34.739,66	1.520,46	4,4%
11) Accantonamenti	11.165.296,82	4.881.023,17	6.284.273,65	128,7%
a) Accantonamenti per rischi	1.481.681,55	964.424,32	517.257,23	53,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	360.711,78	- 360.711,78	-100,0%
d) Altri accantonamenti	9.683.615,27	3.555.887,07	6.127.728,20	172,3%
Totale B)	353.335.678,12	328.132.148,71	25.203.529,41	7,7%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.831.696,06	5.284.196,01	1.452.499,95	-27,5%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	5,82	141,63	- 135,81	-95,9%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	32.471,21	70.016,85	- 37.545,64	-53,6%
Totale C)	- 32.465,39	- 69.875,22	37.409,83	-53,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari		7.400.736,29	4.775.510,26	2.625.226,03	55,0%
a) Plusvalenze		-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari		7.400.736,29	4.775.510,26	2.625.226,03	55,0%
2) Oneri straordinari		657.174,57	128.242,84	528.931,73	412,4%
a) Minusvalenze		2.059,36	387,50	1.671,86	431,4%
b) Altri oneri straordinari		655.115,21	127.855,34	527.259,87	412,4%
Totale E)		6.743.561,72	4.647.267,42	2.096.294,30	45,1%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		10.542.792,39	9.861.588,21	681.204,18	6,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP		10.441.021,11	9.740.734,21	700.286,90	7,2%
a) IRAP relativa a personale dipendente		10.100.891,97	9.462.868,04	638.023,93	6,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		84.214,42	51.516,13	32.698,29	63,5%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		255.914,72	226.350,04	29.564,68	13,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali		-	-	-	-
2) IRES		94.106,00	120.854,00	-	-22,1%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	-	-
Totale Y)		10.535.127,11	9.861.588,21	673.538,90	6,8%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		7.665,28	0,00	7.665,28	



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2021	
			ATTIVITA'		
			IMMOBILIZZAZIONI		
10	0	0	CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI		
10	10	0	Da Regione		
10	10	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse		NON UTILIZZARE
10	10	20	Per contributi ripiano disavanzi gestioni pregresse		NON UTILIZZARE
10	10	30	Per contributi c/capitale assegnati a partire dal 1.1.2000		NON UTILIZZARE
10	10	40	Altri crediti		NON UTILIZZARE
10	20	0	Da altri		
10	20	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse		NON UTILIZZARE
10	20	20	Per contributi in c/capitale a partire dal 1.1.2000		NON UTILIZZARE
10	20	30	Altri crediti		NON UTILIZZARE
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
20	10	0	Costi di impianto e ampliamento		
20	10	10	Costi di impianto e ampliamento		AAA020
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo		
20	20	10	Costi di ricerca e sviluppo		AAA050
20	30	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
20	30	10	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		AAA100
20	30	20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		AAA080
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
20	40	10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.838.916,46	AAA140
20	40	30	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46		AAA140
20	50	0	Immobilizzazioni in corso e acconti		
20	50	10	Immobilizzazioni in corso e acconti		AAA120
20	60	0	Altre		
20	60	10	Altre		AAA200
20	60	30	Altre Immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46		AAA200
20	70	0	Migliorie su beni di terzi		
20	70	10	Migliorie su beni di terzi		AAA160
20	80	0	Pubblicità		
20	80	10	Pubblicità		AAA180
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
30	10	0	Terreni		
30	10	10	Terreni disponibili		AAA290
30	10	20	Terreni indisponibili		AAA300
30	20	0	Fabbricati		
30	20	10	Fabbricati disponibili		AAA330

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
DESCRIZIONE	2021	2020				
30 20 20 Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili						AAA330
30 20 30 Altri fabbricati indisponibili						AAA360
30 20 31 Immobili ospedalieri	188.771.288,28	188.765.586,85				AAA360
30 20 40 Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili						AAA360
Impianti e macchinari						
30 30 0 Impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01				AAA390
30 30 10 Costi di manutenzione straordinaria impianti e macchinari						AAA390
30 30 20 Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46						AAA390
Attrezzature sanitarie						
30 40 0 Attrezzature sanitarie	79.523.496,08	77.843.490,72				AAA420
30 40 11 Attrezzature sanitarie - Alta tecnologia						AAA420
30 40 20 Costi di manutenzione straordinaria attrezzature sanitarie						AAA420
30 40 30 Attrezzature sanitarie di valore inferiore a € 516,46	286.021,73	277.126,51				AAA420
Mobili e arredi						
30 50 0 Mobili e arredi	11.480.295,43	11.397.981,54				AAA450
30 50 10 Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi						AAA450
30 50 20 Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.940.836,90	3.875.352,37				AAA450
Automezzi						
30 60 0 Automezzi	1.520.405,93	1.306.905,94				AAA480
30 60 10 Costi di manutenzione straordinaria automezzi						AAA480
30 60 20 Automezzi di valore inferiore a € 516,46						AAA480
Altri beni						
30 70 0 Altri beni	6.919.845,10	6.647.772,68				AAA520
30 70 11 Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.896.788,21	1.898.475,71				AAA520
30 70 20 Costi di manutenzione straordinaria altri beni						AAA520
30 70 30 Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.922.029,15	1.829.733,31				AAA520
30 70 40 Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	438.854,45	441.235,69				AAA520
Immobilizzazioni in corso e acconti						
30 80 0 Immobilizzazioni in corso e acconti	1.435.231,31	1.284.417,87				AAA540
Oggetti d'arte						
30 90 0 Oggetti d'arte						AAA500
30 90 10						

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2021	2020	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
40	10	0	Partecipazioni				
40	10	10	Partecipazioni in imprese controllate		59.932,64	59.932,64	AAA710
40	10	20	Partecipazioni in imprese collegate				AAA710
40	10	30	Partecipazioni in altre imprese		15,68	9.053,68	AAA710
40	20	0	Crediti verso altri				
40	20	10	Crediti verso altri				AAA690
40	20	20	Crediti finanziari v/imprese controllate				AAA680
40	20	30	Crediti finanziari v/imprese collegate				AAA680
40	20	40	Crediti finanziari v/Regione				AAA670
40	20	50	Crediti finanziari v/Stato				AAA660
40	20	60	Crediti finanziari v/altre imprese partecipate				AAA680
40	30	0	Altri titoli				
40	30	10	Altri titoli				AAA760
40	30	20	Titoli di Stato				AAA730
40	30	30	Altre obbligazioni				AAA740
40	30	40	Partecipazioni azionarie				NON UTILIZZARE
40	30	50	Titoli azionari quotati in borsa				AAA750
			ATTIVO CIRCOLANTE				
50	0	0	SCORTE				
50	10	0	Scorte sanitarie:				
50	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati		4.046.304,22	4.665.231,70	ABA020
50	10	20	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria		16.342,89	5.225,58	ABA060
50	10	30	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza				NON UTILIZZARE
50	10	40	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.				NON UTILIZZARE
50	10	50	Presidi chirurgici e mat. sanitari				NON UTILIZZARE
50	10	60	Materiali protesici				NON UTILIZZARE
50	10	61	Materiali per emodialisi				NON UTILIZZARE
50	10	70	Prodotti farmaceutici per uso veterinario				NON UTILIZZARE
50	10	80	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario				NON UTILIZZARE
50	10	81	Materiali e prodotti per uso veterinario				ABA080
50	10	90	Ossigeno				NON UTILIZZARE
50	10	91	Prodotti dietetici		31.331,72	30.541,14	ABA050
50	10	92	Altri beni e prodotti sanitari		481.610,74	486.115,82	ABA090
50	10	93	Acconti su forniture materiale sanitario				ABA100
50	10	94	Sangue ed emocomponenti				ABA030
50	10	95	Dispositivi medici		9.986.226,64	13.147.479,83	ABA040
50	10	96	Prodotti chimici		8.249,19	13.011,47	ABA070
50	20	0	Scorte non sanitarie:				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE		
						DESCRIZIONE	2021	2020
50	20	10	Prodotti alimentari		29.074,89	20.999,45	ABA120	
50	20	20	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		150.237,80	142.610,34	ABA130	
50	20	30	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine				NON UTILIZZARE	
50	20	40	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto				NON UTILIZZARE	
50	20	41	Combustibili, carburanti e lubrificanti				ABA140	
50	20	50	Supporti meccanografici				NON UTILIZZARE	
50	20	51	Supporti informatici e cancelleria		35.349,37	18.525,16	ABA150	
50	20	60	Altri prodotti		72.739,43	69.006,42	ABA170	
50	20	70	Materiale per la manutenzione				ABA160	
50	20	80	Acconti su forniture materiale non sanitario				ABA180	
60	0	0	CREDITI					
60	10	0	Crediti verso Regione					
60	10	10	Crediti vari				ABA450	
60	10	11	Crediti vari v/Regione				ABA450	
60	10	12	Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione			416.324,52	ABA450	
60	10	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere		200.168,00	8.250,00	ABA450	
60	10	30	Note di credito da ricevere				PDA121	
60	10	40	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - altro		22.485.653,45	1.310.939,47	ABA450	
60	10	50	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale		-	18.804.567,67	ABA400	
60	10	60	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao extraregione		441.610,89	441.610,89	ABA410	
60	10	70	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato				NON UTILIZZARE	
60	10	80	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti		7.972.631,58	8.385.537,21	ABA480	
60	10	90	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione				ABA490	
60	10	100	Crediti v/Regione per ripiano perdite				ABA500	
60	10	110	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				ABA510	
60	10	120	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti				ABA520	
60	10	130	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca				ABA460	
60	10	140	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP				NON UTILIZZARE	
60	10	150	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF				NON UTILIZZARE	
60	10	160	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR		18.617.717,03	18.741.675,15	ABA390	
60	10	170	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per conto quota FSR				ABA420	
60	10	180	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				ABA430	
60	10	190	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				ABA440	
60	10	200	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)				ABA451	
60	10	210	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale				ABA461	
60	10	220	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015				ABA501	
60	10	230	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92				ABA521	
60	10	240	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie				ABA522	
60	20	0	Crediti verso Comuni					
60	20	10	Crediti		66.149,94		ABA530	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE		
						DESCRIZIONE	2021	2020
60	20	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere		3.017,71			ABA530
60	20	30	Note di credito da ricevere					PDA130
60	30	0	Crediti verso Aziende sanitarie della Regione					
60	30	10	Crediti v/ASL-USL della regione					NON UTILIZZARE
60	30	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere					NON UTILIZZARE
60	30	30	Note di credito da ricevere					NON UTILIZZARE
60	30	40	Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale					NON UTILIZZARE
60	30	50	Crediti v/AO della regione					NON UTILIZZARE
60	30	60	Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale					NON UTILIZZARE
60	30	70	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione					NON UTILIZZARE
60	30	80	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale					NON UTILIZZARE
60	30	90	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		14.614.748,76			ABA560
60	30	100	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione					ABA560
60	30	110	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione					PDA190
60	30	120	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		9.052.083,20	3.956.322,90		ABA570
60	30	130	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione					ABA570
60	30	140	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione					PDA200
60	30	150	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		9.623.092,82	5.529.642,26		ABA580
60	30	160	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		2.832.469,53	2.367.794,89		ABA580
60	30	170	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni					PDA210
60	30	180	Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione					ABA590
60	30	181	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1					ABA590
60	30	182	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2					ABA590
60	30	183	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3					ABA590
60	30	184	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4					ABA590
60	30	185	Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG					ABA590
60	30	186	Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR					ABA590
60	30	187	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1					ABA590
60	30	188	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2					ABA590
60	30	190	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015					ABA591
60	30	200	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)					ABA601
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali					
60	40	10	Crediti		610.905,32	212.038,20		ABA600
60	40	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere		31.553,21			ABA600
60	40	30	Note di credito da ricevere					PDA220
60	50	0	Crediti verso Amministrazioni pubbliche					
60	50	10	Crediti verso Ministero della Sanità					NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2021		
60	50	20	Crediti verso Ministero dell'Università		NON UTILIZZARE	
60	50	30	Crediti verso Ministero della Difesa		NON UTILIZZARE	
60	50	31	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236,05	2.653.182,67	ABA270
60	50	32	Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica		NON UTILIZZARE	
60	50	33	Crediti v/Stato per mobilità attiva privata		NON UTILIZZARE	
60	50	40	Crediti verso prefettura	-	-	ABA340
60	50	42	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti	3.672.695,80		ABA280
60	50	50	Crediti verso enti previdenziali per acconti pensioni		NON UTILIZZARE	
60	50	60	Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche		NON UTILIZZARE	
60	50	70	Crediti per fatture e ricevute da emettere		ABA711	
60	50	80	Note di credito da ricevere		NON UTILIZZARE	
60	50	90	Crediti v/ARPA		ABA620	
60	50	100	Acconto quota FSR da distribuire ARPA		ABA620	
60	50	110	Crediti vs altri enti regionali		ABA620	
60	50	120	Acconto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		ABA690	
60	50	130	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000		NON UTILIZZARE	
60	50	140	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN		NON UTILIZZARE	
60	50	141	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato		ABA220	
60	50	142	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto		ABA201	
60	50	150	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale		ABA230	
60	50	160	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale		ABA240	
60	50	170	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard		ABA250	
60	50	180	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		ABA260	
60	50	190	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute		ABA300	
60	50	200	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		ABA310	
60	50	210	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		ABA320	
60	50	220	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		ABA330	
60	50	230	Crediti v/altri soggetti pubblici	5.446.725,80	6.005.092,73	ABA690
60	50	240	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca		ABA700	
60	50	260	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)		ABA271	
60	60	0	Crediti verso Erario			
60	60	10	C/IRPEG		ABA650	
60	60	20	Acconto IRPEG		ABA650	
60	60	30	IRAP		ABA650	
60	60	40	C/IVA a credito	1.387,64	34.177,57	ABA650
60	60	50	Acconto IVA		42.507,28	ABA650
60	60	60	IVA a credito per acquisti infra-CEE			ABA650
60	60	70	IVA a credito per autofatture			ABA650
60	60	80	IVA in sospensione			ABA650
60	60	90	Erario c/IVA riepilogativo			ABA650
60	60	100	C/imposte varie	300,00	300,00	ABA650

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE			
						DESCRIZIONE	2021	2020	
60	70	0	Crediti verso privati						
60	70	10	Crediti				10.972.068,35	10.242.949,02	ABA670
60	70	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere				466.814,02		ABA670
60	70	30	Anticipi a fornitori						ABA670
60	70	40	Note di credito da ricevere				2.802.680,49	2.956.713,89	PDA302
60	70	50	Note di debito da emettere						ABA670
60	70	51	Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva						ABA670
60	70	60	Crediti v/società controllate						NON UTILIZZARE
60	70	70	Crediti v/società collegate						NON UTILIZZARE
60	70	80	Crediti v/sperimentazioni gestionali						ABA630
60	70	90	Crediti v/gestioni liquidatorie						ABA680
60	70	100	Crediti v/ altre partecipate						ABA640
60	70	110	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)						PDA292
60	80	0	Crediti verso dipendenti						
60	80	10	Dipendenti c/prestiti						ABA711
60	80	20	Dipendenti c/ant. liq.						ABA711
60	80	30	Acconti a personale				661.252,40		ABA711
60	90	0	Altri crediti						
60	90	10	Altri crediti				5.690,23	5.690,23	ABA711
60	90	20	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie						ABA714
70	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE						
70	10	0	Titoli a breve						
70	10	10	Titoli a breve						ABA740
70	10	20	Partecipazioni in imprese controllate						ABA730
70	10	30	Partecipazioni in imprese collegate						ABA730
70	10	40	Partecipazioni in altre imprese						ABA730
80	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE						
80	10	0	Cassa						
80	10	10	Cassa economale				1.900,00	1.921,79	ABA760
80	10	30	Cassa riscossione ticket				41.664,86	41.021,95	ABA760
80	10	40	Altre disponibilità liquide						ABA760
80	20	0	Istituto tesoriere						
80	20	10	c/c di tesoreria gestione corrente						NON UTILIZZARE
80	20	20	c/c di tesoreria conto capitale						NON UTILIZZARE
80	20	30	C/c di tesoreria						NON UTILIZZARE
80	20	40	C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia						NON UTILIZZARE
80	20	50	Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie				58.192.936,11	88.076.258,26	ABA770
80	20	60	Tesoreria Unica - GSA						ABA780

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
80	20	70	Istituto Tesoriere		398.679,00	ABA770
80	30	0	Altri istituti di credito			
80	30	10	Altri istituti di credito			NON UTILIZZARE
80	40	0	C/c postale			
80	40	10	c/c postale		288.542,91	ABA790
80	40	20	Deposito affrancatrice 1			NON UTILIZZARE
90	0	0	RATEI E RISCONTI ATTIVI			
90	10	0	Ratei attivi			
90	10	10	Ratei attivi			ACA010
90	10	20	Ratei attivi v/Asl AO della Regione			ACA020
90	20	0	Risconti attivi			
90	20	10	Risconti attivi		55.916,66	ACA040
90	20	20	Risconti attivi v/Asl-AO della Regione			ACA050
100	0	0	CONTI D'ORDINE			
100	10	0	Beni in leasing - canoni ancora da pagare			
100	10	10	Beni in leasing - canoni ancora da pagare		158.784,34	ADA000
100	20	0	Altri impegni			
100	20	10	Altri impegni			ADA030
100	30	0	Depositi cauzionali			
100	30	10	Depositi cauzionali			ADA010
100	30	20	Beni in comodato		385.654,00	ADA020
100	40	0	Altre garanzie			
100	40	10	Altre garanzie			NON UTILIZZARE
100	50	0	Rischi			
100	50	10	Rischi			NON UTILIZZARE
100	60	0	Beni di terzi presso di noi			
100	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
100	70	0	Nostri beni presso terzi			
100	70	10	Nostri beni presso terzi			NON UTILIZZARE
100	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare			
100	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare			ADA021
110	0	0	CONTI TRANSITORI			
110	10	0	Incassi c/transitorio			
110	10	10	Incassi c/transitorio			
110	20	0	Pagamenti c/transitorio			
110	20	10	Pagamenti c/transitorio			
110	30	0	Giroconti			
110	30	10	Giroconti			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
			PASSIVITÀ			
			PATRIMONIO NETTO			
120	10	0	Fondo di dotazione			
120	10	10	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni			PAA000
120	10	20	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	621.538,19	621.538,19	PAA000
120	10	30	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie			PAA000
120	10	40	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	6.157.023,09	6.157.023,09	PAA000
120	10	50	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	- 33.684.816,09	- 33.684.816,09	PAA000
120	10	60	Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni pregresse	14.192.424,47	14.192.424,47	PAA000
120	10	70	Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	15.316.492,32	15.316.492,32	PAA000
120	20	0	Contributi per ripiano perdite			
120	20	10	Contributi per ripiano perdite			PAA200
120	20	11	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005			PAA180
120	20	12	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			PAA190
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto			
120	30	10	Contr. reg. in c/capitale indistinti			NON UTILIZZARE
120	30	20	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.			NON UTILIZZARE
120	30	30	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	30	40	Contr. reg. in c/capitale indistinti per adatt., trasf., ristrut. e manut. straord. immobili			NON UTILIZZARE
120	30	50	Contr. reg. in c/capitale indistinti per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	40	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata			
120	40	10	Contr. reg. in c/capitale vincolati			NON UTILIZZARE
120	40	20	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.			NON UTILIZZARE
120	40	30	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	40	40	Contr. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., ristrut. e manut. straord. immobili			NON UTILIZZARE
120	40	50	Contr. reg. in c/capitale vincolati per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	50	0	Altri contributi in c/capitale			
120	50	10	Altri contributi in c/capitale			NON UTILIZZARE
120	60	0	Riserve di rivalutazione			
120	60	10	Riserve di rivalutazione			PAA120
120	70	0	Altre riserve			
120	70	10	Riserva per donazioni o lasciti	1.498.514,01	1.956.193,84	PAA100
120	70	20	Altre riserve	2.204.332,65	2.289.514,34	PAA160
120	70	30	Riserve per plusvalenze da reinvestire	40.818,00	40.618,00	PAA130

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
120	70	40	Contributi da reinvestire			PAA140
120	70	50	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			PAA150
120	80	0	Utili o perdite portati a nuovo			
120	80	10	Utili o perdite portati a nuovo	3.353.068,95	3.353.068,95	PAA210
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio			
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	7.665,28	-	PAA220

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
120	100	0	Finanziamenti per investimenti			
120	100	10	Finanziamenti per beni di prima dotazione	116.593.793,91	121.647.949,69	PAA020
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	7.574.000,00	7.574.000,00	PAA040
120	100	30	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca			PAA050
120	100	40	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	4.438.023,20		PAA060
120	100	50	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.429.791,23	13.340.768,35	PAA070
120	100	60	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902,38	4.833.902,38	PAA080
120	100	70	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	16.883.415,67	20.247.303,37	PAA090
130	0	0	FONDI AMMORTAMENTO			
130	10	0	F.do amm.to fabbricati			
130	10	10	F.do amm.to fabbricati disponibili			AAA340
130	10	20	F.do amm.to fabbricati indisponibili			AAA370
130	10	30	F.do amm.to immobili ospedalieri	55.080.053,83	49.416.915,19	AAA370
130	20	0	F.do amm.to impianti e macchinari			
130	20	10	F.do amm.to impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01	AAA400
130	30	0	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari			
130	30	10	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	72.570.520,84	69.793.441,25	AAA430
130	30	20	F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia			AAA430
130	40	0	F.do amm.to mobili e arredi			
130	40	10	F.do amm.to mobili e arredi	14.994.918,45	14.778.655,24	AAA460
130	50	0	F.do amm.to automezzi			
130	50	10	F.do amm.to automezzi	1.311.393,88	1.201.733,42	AAA490
130	60	0	F.do amm.to altri beni			
130	60	10	F.do amm.to altri beni	8.018.010,98	7.651.322,73	AAA530
130	60	20	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.335.642,66	2.339.711,40	AAA530
130	70	0	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento			
130	70	10	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento			AAA030
130	80	0	F.do Amm.to ricerca e sviluppo			
130	80	10	F.do Amm.to ricerca e sviluppo			AAA060
130	90	0	F.do Amm.to diritti di brevetto			
130	90	10	F.do Amm.to diritti di brevetto			AAA110
130	90	20	F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca			AAA090
130	100	0	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali			
130	100	10	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali			AAA210
130	100	20	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.328.078,70	6.046.677,37	AAA150
130	100	30	F.do Amm.to migliorie su beni di terzi			AAA170
130	100	40	F.do Amm.to pubblicità			AAA190

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
140	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ			
140	10	0	F.do svalutazione immobilizzazioni			
140	10	10	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali			AAA260
140	10	11	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento			AAA230
140	10	12	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo			AAA240
140	10	13	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			AAA250
140	10	20	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali			AAA630

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
140	10	21	F.do Svalut. Terreni			AAA560
140	10	22	F.do Svalut. Fabbricati			AAA570
140	10	23	F.do Svalut. Impianti e macchinari			AAA580
140	10	24	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche			AAA590
140	10	25	F.do Svalut. Mobili e arredi			AAA600
140	10	26	F.do Svalut. Automezzi			AAA610
140	10	27	F.do Svalut. Oggetti d'arte			AAA620
140	10	30	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie			PBA060
140	20	0	F.do svalutazione magazzino			
140	20	10	F.do svalutazione scorte sanitarie			PBA060
140	20	20	F.do svalutazione scorte non sanitarie			PBA060
140	30	0	F.do svalutazione crediti			
140	30	10	F.do svalutazione crediti	9.304.781,08	9.440.417,08	ABA670
140	40	0	Altri fondi rettificativi delle attività			
140	40	10	Altri fondi rettificativi delle attività			PBA060
150	0	0	FONDI RISCHI ED ONERI			
150	10	0	Fondo per oneri al personale			
150	10	10	Incentivazioni			NON UTILIZZARE
150	10	11	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato			PBA260
150	10	20	Straordinari			NON UTILIZZARE
150	10	30	Altre competenze accessorie			NON UTILIZZARE
150	10	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi			NON UTILIZZARE
150	10	50	Equo indennizzo		-	PBA060
150	10	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.924.479,33	2.624.973,01	PBA260
150	10	70	Altri oneri da liquidare			NON UTILIZZARE
150	10	80	Fondi integrativi pensione			PBA210
150	10	90	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti			PCA010
150	10	100	Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	479.987,66		PBA270
150	20	0	F.do imposte e tasse			
150	20	10	F.do imposte e tasse	2.703.749,28	2.158.912,88	PBA000
150	20	20	Fondo imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.			PBA000
150	30	0	F.do premio di operosità (SUMAI)			
150	30	10	F.do premio di operosità (SUMAI)			PCA000
150	40	0	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti			
150	40	10	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	5.474.355,97	5.178.086,89	PBA020
150	50	0	Fondo oneri per rinnovi contrattuali			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
DESCRIZIONE	2021	2020				
150 50 10 Fondo oneri per rinnovi contrattuali						NON UTILIZZARE
150 50 11 Fondo oneri per rinnovi contrattuali personale convenzionato (MMG, PLS, MCA ed altri)						PBA240
150 50 12 Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	8.357.992,63	6.570.190,60				PBA230
150 50 13 Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai						PBA250
150 60 0 Fondo oneri personale in quiescenza						
150 60 10 Fondo oneri personale in quiescenza	1.500.000,00	1.000.000,00				PBA260
150 60 20 Fondo per trattamenti di quiescenza e simili						PCA020
150 70 0 Altri fondi rischi ed oneri						
150 70 10 Altri fondi rischi ed oneri						NON UTILIZZARE
150 70 20 Altri fondi per oneri e spese						NON UTILIZZARE
150 70 30 Altri fondi rischi	1.948.482,49	2.021.324,31				PBA060
150 70 40 Altri fondi per oneri e spese	5.684.521,49	6.758.057,29				PBA260
150 70 50 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.053.659,24	3.440.756,31				PBA030
150 70 60 Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato						PBA040
150 70 70 Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	6.017.344,56	5.387.966,46				PBA050
150 70 80 Fondo per ferie mature e non godute						PBA060
150 70 90 Fondo rischi per franchigia assicurativa						PBA051
150 70 100 Fondo rischi per interessi di mora	1.256.854,42	1.266.097,08				PBA052
150 80 0 Fondi da distribuire						
150 80 10 FSR indistinto da distribuire						PBA080
150 80 20 FSR vincolato da distribuire						PBA090
150 80 30 Fondo per ripiano disavanzi plessi						PBA100
150 80 40 Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						PBA110
150 80 50 Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA						PBA120
150 80 60 Fondo finanziamento per ricerca						PBA130
150 80 70 Fondo finanziamento per investimenti						PBA140
150 80 80 Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA						PBA141
150 90 0 Quote inutilizzate contributi						
150 90 10 Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	51.334,61	133.678,26				PBA160
150 90 20 Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	387.776,15	397.811,70				PBA170
150 90 30 Quote inutilizzate contributi per ricerca	167.276,74	264.783,58				PBA180
150 90 40 Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	202.639,71	212.879,33				PBA190
150 90 50 Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	360.711,78				PBA151
150 100 0 Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione						
150 100 10 Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	7.833.281,87	6.265.166,36				PBA260
160 0 0 DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO						
160 10 0 Mutui						

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
160	10	10	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 12 mesi (entro 5 anni)			PDA000
160	10	20	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi		857.000,01	PDA000
160	10	30	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni			PDA000
160	20	0	Istituto tesoriere			
160	20	10	Anticipazioni di tesoreria			PDA310
160	20	20	Altri debiti vs Istituto Tesoriere			PDA310
170	0	0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI			
170	10	0	Debiti verso Regione			
170	10	10	Acconti su contributi da Regione in c/esercizio	2.421.504,40	2.421.504,40	PDA110
170	10	20	Acconti su contributi da Regione in c/capitale			PDA081
170	10	30	Debiti verso Regione vari			PDA121
170	10	40	Debiti v/Regione per finanziamenti			PDA081
170	10	50	Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregione	-	15.495.099,22	PDA090
170	10	60	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione			PDA100
170	10	70	Note di credito da emettere			ABA450
170	10	80	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA			PDA080
170	10	90	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale			PDA101
170	10	100	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA111
170	10	110	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92			PDA112
170	10	120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391,08	274.391,08	PDA120
170	20	0	Debiti verso gestione stralcio			
170	20	10	Debiti verso gestione stralcio 1			PDA370
170	20	20	Debiti verso gestione stralcio ...			PDA370
170	30	0	Debiti verso Aziende sanitarie della Regione			
170	30	10	Debiti V/ASL-USL della regione			NON UTILIZZARE
170	30	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	670.138,67	249.033,46	PDA210
170	30	30	Note di debito da ricevere			NON UTILIZZARE
170	30	50	Debiti v/ASL-USL della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	51	Debiti v/ASL-USL della regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	60	Debiti v/AO della regione			NON UTILIZZARE
170	30	70	Debiti v/AO della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	71	Debiti v/Asl-AO della regione per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	80	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione			NON UTILIZZARE
170	30	90	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
DESCRIZIONE						
170	30	100	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			PDA160
170	30	110	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	120	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	130	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	140	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			PDA210
170	30	151	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
170	30	170	Debiti v/Asl 1 - per quota FSR			PDA160
170	30	180	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	190	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	200	Debiti v/Asl 1- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	210	Debiti v/Asl 1 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	220	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	221	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	230	Debiti v/Asl 1 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	240	Debiti v/Asl 2 - per quota FSR			PDA160
170	30	250	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	260	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	270	Debiti v/Asl 2- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	280	Debiti v/Asl 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	290	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	291	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	300	Debiti v/Asl 2 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	310	Debiti v/Asl 3 - per quota FSR			PDA160
170	30	320	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	330	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	340	Debiti v/Asl 3- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	350	Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	360	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	361	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	370	Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	380	Debiti v/Asl 4 - per quota FSR			PDA160
170	30	390	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	400	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	410	Debiti v/Asl 4- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	420	Debiti v/Asl 4 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	430	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	431	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	440	Debiti v/Asl 4 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	450	Debiti v/AO PG - per quota FSR			PDA160
170	30	460	Debiti v/AO PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	470	Debiti v/AO PG- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	480	Debiti v/AO PG - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	490	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni			PDA210

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
170	30	491	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	500	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	510	Debiti v/AO TR - per quota FSR			PDA160
170	30	520	Debiti v/AO TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	530	Debiti v/AO TR- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	540	Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	550	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni	92.957,42	58.278,91	PDA210
170	30	551	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	560	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			NON UTILIZZARE
170	30	570	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA560
170	30	580	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			ABA570
170	30	590		478.699,76		ABA580
170	30	600	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per quota FSR			PDA160
170	30	610	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA170
170	30	620				PDA180
170	30	630	Debiti v/ASL UMBRIA 1- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	640	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	650	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni	71.293,73	94.550,47	PDA210
170	30	660	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	670	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	680	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR			PDA160
170	30	690	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA170
170	30	700				PDA180
170	30	710	Debiti v/ASL UMBRIA 2- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	720	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	730	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni	4.860,00	21.863,55	PDA210
170	30	740	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	750	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	760	Debiti v/AO PG - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	761	Debiti v/AO TR - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	762	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	763	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - altre prestazioni per STP Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)			PDA211
170	30	770				PDA212
170	30	780	Debiti v/AO PG - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	781	Debiti v/AO TR - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	782	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	783	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per contributi L. 210/92			PDA213

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
170	30	790	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	791	Debiti v/AO TR per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	792	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	793	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	800	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	801	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	802	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	803	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	810	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	811	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	812	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	813	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	820	Debiti v/AO PG - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	821	Debiti v/AO TR - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	822	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	823	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	830	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	831	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	832	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	833	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	40	0	Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali			
170	40	10	Debiti	81.694,16	175.104,72	PDA220
170	40	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA220
170	40	30	Note di debito da ricevere			PDA220
170	40	40	Note di credito da emettere			ABA600
170	50	0	Debiti verso Comuni			
170	50	10	Debiti		783,00	PDA130
170	50	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA130
170	50	30	Note di debito da ricevere			PDA130
170	50	40	Note di credito da emettere			ABA530
170	60	0	Debiti verso Amministrazioni pubbliche			
170	60	10	Debiti			NON UTILIZZARE
170	60	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			NON UTILIZZARE
170	60	30	Note di debito da ricevere			NON UTILIZZARE
170	60	31	Debiti v/Stato per mobilità passiva			NON UTILIZZARE
170	60	32	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			PDA020
170	60	33	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			PDA030

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
170	60	34	Acconto quota FSR v/Stato			PDA040
170	60	35	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca			PDA050
170	60	36	Altri debiti v/Stato			PDA060
170	60	37	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	3.745.230,89	6.318.900,68	PDA380
170	60	38	Note di credito da emettere			ABA690
170	60	40	Debiti v/ARPA			PDA250
170	70	0	Debiti verso Istituti di previdenza			
170	70	10	Debiti verso INPDAP	7.384.460,29	7.218.903,22	PDA330
170	70	20	Debiti verso INPS	34.312,97	29.976,14	PDA330
170	70	30	Debiti verso INAIL	27.380,64	26.752,56	PDA330
170	70	40	Debiti verso ONAOSI	80.633,53	74.341,15	PDA330
170	70	50	Debiti verso ENPAM			PDA330
170	70	60	Debiti verso ENPAF			PDA330
170	70	70	Debiti verso altri Istituti di previdenza	183.098,11	180.260,90	PDA330
170	80	0	Altri debiti verso enti pubblici			
170	80	10	Altri debiti verso enti pubblici			PDA380
170	80	20	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			PDA380
180	0	0	DEBITI TRIBUTARI			
180	10	0	Erario c/ imposte			
180	10	10	Erario c/ imposte			PDA320
180	20	0	Erario c/ ritenute			
180	20	10	Erario c/ ritenute	3.814.290,03	3.690.952,49	PDA320
180	30	0	Debiti per IRAP da versare			
180	30	10	Debiti per IRAP da versare	1.356.459,40	1.289.792,34	PDA320
180	40	0	C/IVA a debito			
180	40	10	C/IVA a debito	1.685.736,65	1.537.677,28	PDA320
180	50	0	IVA a debito per acquisti infra-CEE			
180	50	10	IVA a debito per acquisti infra-CEE	5.148,17	17.907,01	PDA320
180	60	0	IVA a debito per autofatture			
180	60	10	IVA a debito per autofatture			PDA320
180	70	0	Altri debiti tributari			
180	70	10	Altri debiti tributari	907,00		PDA320
190	0	0	DEBITI VERSO IL PERSONALE			
190	10	0	Debiti verso personale dipendente			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
190	10	10	Debiti verso personale dipendente			NON UTILIZZARE
190	10	20	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	2.569.179,29	2.642.701,63	PDA360
190	10	30	Debiti verso personale dipendente per straordinario	3.161.188,03	3.419.008,82	PDA360
190	10	40	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	10.362.937,58	9.234.212,69	PDA360
190	10	60	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali			PDA360
190	10	80	Altri debiti verso personale dipendente	8.449.794,35	7.978.482,89	PDA360
190	20	0	Debiti verso personale esterno			
190	20	10	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.698.301,99	5.257.456,89	PDA380
190	20	20	Debiti verso personale esterno non convenzionato	287.411,40	269.791,16	PDA380
190	20	30	Debiti verso tirocinanti e borsisti	-	13.824,90	PDA380
190	20	40	Debiti verso obiettori di coscienza			PDA380
190	20	50	Debiti verso altro personale esterno	244.846,52	240.617,64	PDA380
190	30	0	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali			
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	448.966,97	408.633,25	PDA380
			DEBITI VERSO PRIVATI			
200	0	0	Debiti verso fornitori			
200	10	10	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	16.210.713,63	14.785.689,68	PDA301
200	10	20	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	22.493.725,41	19.791.702,20	PDA301
200	10	22	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione			PDA291
200	10	23	Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere			PDA301
200	10	24	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			PDA291
200	10	25	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere			PDA291
200	10	26	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere			PDA291
200	20	0	Note di credito da emettere a clienti			
200	20	10	Note di credito da emettere a clienti	212.819,18	39.456,93	ABA670
200	30	0	Debiti verso assistiti			
200	30	10	Debiti verso assistiti			PDA380
200	40	0	Debiti verso farmacie			
200	40	10	Debiti verso farmacie			PDA301
200	50	0	Debiti per trattenute al personale			
200	50	10	Debiti per trattenute al personale			PDA360
200	60	0	Altri debiti			
200	60	10	Altri debiti	1.031.547,24	1.305.919,43	PDA380
200	60	12	Debiti v/Altri finanziatori			PDA350

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
200	60	13	Debiti v/società controllate e collegate			NON UTILIZZARE
200	60	14	Debiti v/sperimentazioni gestionali			PDA260
200	60	15	Debiti al 31/12/2005			PDA380
200	60	18	Debiti v/altri enti regionali			PDA250
200	60	19	Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi			PDA270
200	60	20	Debiti v/altre partecipate			PDA270
200	60	30	Note di credito da emettere (diversi)			ABA712
200	60	40	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)			ABA715
210	0	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI			
210	10	0	Ratei passivi			
210	10	10	Ratei passivi			PEA010
210	10	11	Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione			PEA020
210	20	0	Risconti passivi			
210	20	10	Risconti passivi	2.956.082,56	3.349.973,69	PEA040
210	20	11	Risconti passivi su FSR per funzioni			NON UTILIZZARE
210	20	12	Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR			NON UTILIZZARE
210	20	13	Risconti passivi obiettivi di PSN			NON UTILIZZARE
210	20	14	Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio			NON UTILIZZARE
210	20	15	Risconti passivi altri contributi FSR vincolati			NON UTILIZZARE
210	20	16	Risconti passivi altri contributi da regione			NON UTILIZZARE
210	20	17	Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR			NON UTILIZZARE
210	20	18	Risconti passivi contributi altri finanziamenti regionali extra FSR			NON UTILIZZARE
210	20	19	Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti			NON UTILIZZARE
210	20	20	Risconti passivi v/Asl-AO regione			PEA050
210	20	21	Risconti passivi su contributi per le sperimentazioni cliniche			NON UTILIZZARE
210	20	22	Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza			PEA040
210	20	30	Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L.. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191			PEA060
210	20	40	Risconti passivi - ricavi per il funzionamento del Comitato Etico	2.021.478,78	1.492.504,74	PEA040
220	0	0	CONTI DI RIEPILOGO			
220	10	0	Conto Economico			
220	10	10	Conto Economico			NON UTILIZZARE
220	20	0	Stato Patrimoniale di chiusura			
220	20	10	Stato Patrimoniale di chiusura			NON UTILIZZARE
220	30	0	Stato Patrimoniale di apertura			
220	30	10	Stato Patrimoniale di apertura			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
230	0	0	CONTI D'ORDINE			
230	10	0	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare			
230	10	10	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare	96.579,25	158.784,34	PFA000
230	20	0	Terzi per altri impegni			
230	20	10	Terzi per altri impegni			PFA030
230	30	0	Terzi per depositi cauzionali			
230	30	10	Terzi per depositi cauzionali			PFA010
230	30	20	Beni in comodato	103.700,00	385.654,00	PFA020
230	40	0	Terzi per altre garanzie			
230	40	10	Terzi per altre garanzie			NON UTILIZZARE
230	50	0	Terzi per rischi			
230	50	10	Terzi per rischi			NON UTILIZZARE
230	60	0	Beni di terzi presso di noi			
230	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
230	70	0	Nostri beni presso terzi			
230	70	10	Beni nostri presso terzi			NON UTILIZZARE
230	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare			
230	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare			PFA021

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
			COSTI			
			ACQUISTI DI BENI SANITARI			
	240	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
	240	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale			NON UTILIZZARE
	240	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale			NON UTILIZZARE
	240	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA			NON UTILIZZARE
	240	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO			NON UTILIZZARE
	240	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			NON UTILIZZARE
	240	10	Ossigeno attività commerciale			NON UTILIZZARE
	240	10	Ossigeno attività non commerciale			NON UTILIZZARE
	240	10	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA			NON UTILIZZARE
	240	10	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO			NON UTILIZZARE
	240	10	Prodotti dietetici commerciale			BA0250
	240	10	Prodotti dietetici non commerciale	139.016,07	118.849,12	BA0250
	240	10	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA			BA0250
	240	10	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0250
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale			BA0040
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C		6.692,16	BA0040
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	48.731.290,96	47.313.401,77	BA0040
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C			NON UTILIZZARE
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H			NON UTILIZZARE
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0040
	240	10	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0040
	240	10	Ossigeno con AIC attività commerciale			BA0051
	240	10	Ossigeno con AIC attività non commerciale	942.874,98	747.218,93	BA0051
	240	10	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
	240	10	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C			NON UTILIZZARE
	240	10	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H			NON UTILIZZARE
	240	10	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0051
	240	10	Medicinali senza AIC attività commerciale			BA0050
	240	10	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C			BA0050

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE		
						DESCRIZIONE	2021	2020
240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale		1.157.951,44	1.046.654,48	BA0050	
240	10	93	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C				NON UTILIZZARE	
240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A				NON UTILIZZARE	
240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H				NON UTILIZZARE	
240	10	96	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO				BA0050	
240	10	97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri		140.075,53	573.423,94	BA0050	
240	10	98	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				BA0050	
240	10	100	Ossigeno senza AIC attività commerciale				BA0051	
240	10	101	Ossigeno senza AIC attività non commerciale				BA0051	
240	10	102	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A				NON UTILIZZARE	
240	10	103	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C				NON UTILIZZARE	
240	10	104	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H				NON UTILIZZARE	
240	10	110	Emoderivati di produzione regionale				NON UTILIZZARE	
240	10	111	Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA				NON UTILIZZARE	
R	240	10	112	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			BA0061	
	240	10	113	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale			BA0062	
	240	10	114	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti			BA0063	
	240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini				
	240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	71.110,81	66.556,45	BA0260	
	240	30	0	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE	
	240	30	10	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE	
	240	40	0	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE	
	240	40	10	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE	
	240	50	0	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE	
	240	50	10	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE	
	240	60	0	Mat. protesici e mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE	
	240	60	10	Mat. Protesici			NON UTILIZZARE	
	240	60	20	Mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE	
	240	70	0	Prodotti farmaceutici per uso veterinario				
	240	70	10	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale			BA0280	
	240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale			BA0280	
	240	80	0	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario				
	240	80	10	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale			BA0280	
	240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale			BA0280	
	240	90	0	Altri beni e prodotti sanitari				
	240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	639.072,47	864.673,11	BA0290	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		2021	2020	
240	100	0	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione				
240	100	10	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione				NON UTILIZZARE
R	240	100	Prodotti farmaceutici				BA0301
	240	100	Sangue ed emocomponenti				
R	240	100	Dispositivi medici				BA0303
R	240	100	Prodotti dietetici				BA0304
R	240	100	Materiale per la profilassi igienico-sanitaria (vaccini)				BA0305
R	240	100	Prodotti chimici				BA0306
R	240	100	Materiale e prodotti per uso veterinario				BA0307
R	240	100	Altri beni e prodotti sanitari		363.722,31	88.300,07	BA0308
240	110	0	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
240	110	10	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				BA0290
240	120	0	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				
240	120	10	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				BA0290
240	130	0	Sangue ed emocomponenti				
R	240	130	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale				BA0080
	240	130	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale				BA0090
	240	130	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti		1.072.426,70	1.271.874,36	BA0100
			Dispositivi medici				
	240	140	Dispositivi medici		33.850.783,93	32.470.986,85	BA0220
	240	140	Dispositivi medici impiantabili attivi		3.237.537,63	2.431.443,30	BA0230
	240	140	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)		18.604.470,10	19.030.657,27	BA0240
			Prodotti chimici				
	240	150	Prodotti chimici		45.060,65	46.012,96	BA0270
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI				
250	10	0	Prodotti alimentari				
	250	10	Prodotti alimentari attività commerciale			99.150,00	BA0320
	250	10	Prodotti alimentari attività non commerciale		1.201.485,79	965.296,68	BA0320
250	20	0	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere				
	250	20	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		409.885,77	368.130,30	BA0330
250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine				
	250	30	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine				BA0340
250	40	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto				
	250	40	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto		83.043,26	79.758,48	BA0340
250	50	0	Supporti informatici e cancelleria				
	250	50	Supporti informatici e cancelleria		343.253,21	306.040,78	BA0350

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE		
						DESCRIZIONE	2021	2020
250	60	0	Altri prodotti					
250	60	10	Altri prodotti			233.440,48	367.536,00	BA0370
250	70	0	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione					
R	250	70	10	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione				BA0380
250	80	0	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza					
250	80	10	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza					BA0370
260	0	0	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA					
260	10	0	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati					
260	10	10	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati indisponibili			153.884,24	194.484,28	BA1920
260	10	20	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili					BA1920
260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari					
260	20	10	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari			677.235,92	717.817,58	BA1930
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie					
260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie			5.880.953,28	5.861.787,41	BA1940
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi					
260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi			58.001,85	38.857,00	BA1950
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi					
260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi			102.965,14	150.371,49	BA1960
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni					
260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni			448.035,67	410.139,64	BA1970
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia					
260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia			241.463,09	303.428,56	BA0360
260	80	0	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione					
R	260	80	10	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione				BA1980
270	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE					
270	10	0	Conv. per ass. di base medico generica					
270	10	10	Conv. per ass. di base medico generica					BA0430
270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica					
270	20	10	Conv. per ass. di base medico pediatrica					BA0440
270	30	0	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica					
270	30	10	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica					BA0460
270	40	0	Conv. per ass. di base domiciliare					
270	40	10	Conv. per ass. di base domiciliare					BA0460
270	50	0	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale					

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		2021	2020	
270	50	10	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale				NON UTILIZZARE
270	50	11	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica				BA0450
270	50	12	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118				BA0460
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base				
270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base				BA0460
280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA				
280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica				
280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica				BA0500
280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali				
280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali				BA0500
280	30	0	Contributo per elaborazione ricette				
280	30	10	Contributo per elaborazione ricette				BA0500
280	40	0	Distribuzione diretta File F				
280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale - Aggio Farmacie				BA1000
280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale				BA1010
280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				BA1020
280	40	40	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione				BA0980
290	0	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA				
290	10	0	Conv. per ass. specialistica interna				
290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna				BA0570
290	20	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi				
290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi				BA0570
290	30	0	Conv. per ass. specialistica biologi				
290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi				BA0570
290	40	0	Conv. per ass. specialistica psicologi				
290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi				BA0570
290	50	0	Accantonamento al f.do SUMAI				
290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI				NON UTILIZZARE
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari				
290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari				BA0570
300	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA				
300	10	0	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento				
300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento				NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
300	10	11		Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private			BA0610
300	10	12		Assistenza specialistica da altri soggetti privati			BA0620
300	10	13		Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0630
300	10	14		Assistenza specialistica da IRCCS privati e Polyclinici privati			BA0590
300	10	15		Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			BA0600
300	10	16		Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione Servizi sanitari per prestazioni di pronto Soccorso non seguiti da ricovero-dà IRCCS privati e Polyclinici Privati			BA0550
300	10	17		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati			BA0591
300	10	18		Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-dà pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			BA0601
300	10	19		Servizi Sanitari per prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero -da Casa di Cura private			BA0551
300	10	20		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati			BA0611
300	10	21					BA0621
300	20	0	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento			NON UTILIZZARE
300	20	10		Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private			BA0610
300	20	11		Assistenza specialistica da altri soggetti privati			BA0620
300	20	12		Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0630
300	20	13		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			BA0631
310	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA				
310	10	0	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84				
310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84				NON UTILIZZARE
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99				NON UTILIZZARE
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1				NON UTILIZZARE
310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie				NON UTILIZZARE
310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno				NON UTILIZZARE
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3				NON UTILIZZARE
310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione				BA0770
310	10	17	Assistenza protesica centro HUB				BA0790
310	10	18	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 1				BA0790
310	10	19	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2a				BA0790
310	10	20	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2b				BA0790
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE
310	20	10					NON UTILIZZARE
310	30	0	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78				
310	30	10	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78				NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		2021	2020	
310	30	11	Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78				NON UTILIZZARE
310	30	12	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale				BA0680
310	30	13	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione				BA0690
310	30	14					BA0660
310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				NON UTILIZZARE
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale				BA1180
310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale				BA1190
310	50	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali				NON UTILIZZARE
310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale				NON UTILIZZARE
310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale				NON UTILIZZARE
310	50	12					NON UTILIZZARE
310	51	0	Ass. riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali				
310	51	11	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale				BA0940
310	51	12	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale				BA0950
310	52	0	Ass. riabil. Semiresidenziale per malati e disturbati mentali				
310	52	11	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale				BA0940
310	52	12	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale				BA0950
310	60	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti				
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti				NON UTILIZZARE
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti				NON UTILIZZARE
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale				BA1180
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale				BA1190
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale				BA1180
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale				BA1190
310	70	0	Altra ass. resid.(alcoolisti)				
310	70	10	Altra ass. resid.(alcoolisti)				NON UTILIZZARE
310	70	11	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato intraregionale				BA1180
310	70	12	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato extraregionale				BA1190
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti				
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti				NON UTILIZZARE
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti				NON UTILIZZARE
310	80	21	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale				BA1180
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale				BA1190

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2021	2020	CODICE VOCE CE
							DESCRIZIONE
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale				BA1180
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale				BA1190
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				BA0620
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione			
310	100	10	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici Extraregione				BA1160
310	100	20					BA1161
320	0	0	ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO				
320	10	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti				
320	10	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti				NON UTILIZZARE
320	10	11	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale				NON UTILIZZARE
320	10	12	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale				NON UTILIZZARE
320	10	13	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare				NON UTILIZZARE
320	10	14	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale				BA1180
320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale				BA1190
320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale				BA1180
320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale				BA1190
320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato intraregionale				BA1180
320	10	19	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato extraregionale				BA1190
320	20	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali				
320	20	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali				NON UTILIZZARE
320	20	11	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale				NON UTILIZZARE
320	20	12	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale				NON UTILIZZARE
320	20	13	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare				NON UTILIZZARE
320	20	16	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale				BA0940
320	20	17	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale				BA0950
320	20	18	Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione				BA0920
320	30	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti				
320	30	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti				NON UTILIZZARE
320	30	11	Ass integr territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale				NON UTILIZZARE
320	30	12	Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale				NON UTILIZZARE
320	30	13	Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare				NON UTILIZZARE
320	30	14	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura				BA1180
320	30	15	Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti				BA1180

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		2021	2020	
	320	30	16	Quota Sociale dell'Ass integr territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale			NON UTILIZZARE
	320	30	17	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale			NON UTILIZZARE
	320	30	18	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare			NON UTILIZZARE
	320	30	19	Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo			BA1180
	320	30	20	Quota sociale dell'Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti			BA1180
	320	30	21	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			BA1180
	320	30	22	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			BA1190
	320	30	23	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			BA1180
	320	30	24	Ass.terrif ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			BA1190
	320	30	25	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			BA1180
	320	30	26	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			BA1190
	320	30	27	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			BA1180
	320	30	28	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			BA1190
	320	30	29	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			BA1180
	320	30	30	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			BA1190
	320	30	31	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			BA1180
	320	30	32	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			BA1190
	320	40	0	Ass. integr. diversa			
	320	40	10	Ass. integr. diversa			NON UTILIZZARE
	320	40	20	Ass. integrativa da privato - altro			BA0740
	320	40	21	Ass. integrativa da privato - Allegato 2 DPCM 12/01/2017			BA0740
	320	40	30	Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione			BA0720
	320	50	0	Ass. termale e diversa			
	320	50	10	Ass. termale e diversa			BA1070
	320	50	11	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			BA1080
	320	50	12	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione			BA1050
	320	50	13	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione			BA1510
	320	60	0	Attività di consultorio familiare			
	320	60	10	Attività di consultorio familiare			NON UTILIZZARE
	320	60	20	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale			BA1180
	320	60	30	Attività di consultorio familiare da privato extraregionale			BA1190
	330	0	0	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE			
	330	10	0	Ass. in istituti privati			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
							NON UTILIZZARE
330	10	10		Ass. in case di cura private			
330	10	11		Assistenza ospedaliera - da case di cura private			BA0870
330	10	12		Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati		799.570,40	BA0880
330	10	13		Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0890
330	10	14		Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			BA0850
330	10	15		Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			BA0860
330	20	0	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			BA0820
330	20	10					
340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R..				
340	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero	Prestazioni sanitarie di ricovero			BA0810
R	340	10					
340	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche Prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE NON UTILIZZARE
340	20	10					
340	20	20					
R	340	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale			BA0540
R	340	20	22	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubblico(Az. Sanitarie pubbliche della Regione)			BA0541
R	340	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			BA0540
R	340	20	40	Prestazioni di screening			BA0540
340	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario				
340	30	10		Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE
R	340	30	11	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- termale in conv da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1040
340	30	12		Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			NON UTILIZZARE
R	340	30	13	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- Acq prestaz di trasp emergenza e urgenza			BA1100
R	340	30	14	Farmaceutica da az. del S.S.R.			BA0510
R	340	30	15	Prest servizi medicina di base			BA0470
R	340	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario			BA1500
R	340	30	17	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A			BA0970
R	340	30	18	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H			BA0970
R	340	30	19	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario			BA1500
340	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR				
R	340	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR		5.000,00	BA1760
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR				
R	340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	59.755,56	86.195,97	BA1360
340	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2021	2020	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
R 340	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78				BA0650
	340	70	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1152
R 340	70	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA0910
	340	80	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1152
R 340	90	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1151
	340	100	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0910
R 340	100	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1151
	340	110	Ass. integr. diversa	Ass. integr. diversa			BA0710
R 340	130	0	Ass. protesica	Ass. protesica			NON UTILIZZARE
	340	140	Ass. protesica DM 332/99	Ass. protesica DM 332/99			BA0760
	340	150	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58 (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58 (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1250
R 340	150	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1270
	350	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.				
	350	10	Prestazioni sanitarie di ricovero	Prestazioni sanitarie di ricovero			BA0830
	350	10		Prestazioni sanitarie di ricovero			
	350	20	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
	350	20		Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
	350	20					
350	20	21		Prestazioni specialistica ambulatoriale			BA0560
	350	20		Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (Extraregione)			BA0561
	350	20					
350	20	30		Prestazioni di neuropsichiatria infantile			BA0560
	350	20		Prestazioni di screening			BA0560
	350	30	Altre prestazioni di carattere sanitario	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE
	350	30					

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2021	2020	
			DESCRIZIONE			
350	30	11	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Polyclinici Extra Regione)			BA0480
350	30	12	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Polyclinici extra Regione)			BA0520
350	30	13	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)			BA1060
350	30	14	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (extra Regione)			BA0990
350	30	15	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)			BA1120
350	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario			BA1520
350	30	17	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario			BA1520
350	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN			
350	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	315.235,06	276.658,21	BA1770
350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN			
350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	195.287,92	139.525,50	BA1370
350	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26			
350	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Polyclinici Extra Regione) EX ART. 26 L. 833/78			BA0670
350	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			
350	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Polyclinici Extra Regione)			BA1170
350	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			
350	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Polyclinici Extra Regione)			BA0930
350	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti			
350	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Polyclinici Extra Regione)			BA1170
350	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			
350	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1170
350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0930
350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1170
350	130	0	Ass. integr. diversa			
350	130	10	Ass. integr. diversa			BA0730
350	140	0	Mobilità internazionale passiva			
350	140	10	Mobilità internazionale passiva			BA1540
R	350	140	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)			BA1541
350	140	30				BA1542
350	150	0	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			
350	150	10	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			BA1550
350	160	0	Ass. protesica			
350	160	10	Ass. protesica DM 332/99			BA0780

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
DESCRIZIONE	2021	2020					
RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI							
360 0 0							
360 10 0	Rimborsi per ricoveri in Italia						
360 10 10	Rimborsi per ricoveri in Italia						BA1330
360 20 0	Rimborsi per ricoveri all'estero						
360 20 10	Rimborsi per ricoveri all'estero						BA1300
360 30 0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria						
360 30 10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria						BA1330
360 40 0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti						
360 40 10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti						NON UTILIZZARE
360 40 11	Contributo Legge 210/92						BA1320
360 40 12	Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti						BA1330
360 50 0	Contributi ad associazioni di volontariato						
360 50 10	Contributi ad associazioni di volontariato	884.189,52	687.024,51				BA1290
360 60 0	Contributi ad enti						
360 60 10	Contributi ad enti						NON UTILIZZARE
360 60 20	Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione						BA1310
360 60 30	Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche						BA1330
360 60 40	Contributi ad altri enti						BA1330
360 70 0	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008						
360 70 10	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008						BA1330
360 80 0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008						
360 80 10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008						BA1330
360 90 0	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008						
360 90 10	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008						BA1330
360 100 0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008						
360 100 10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008						BA1330
360 110 0	Altri rimborsi, assegni e contributi						
360 110 10	Altri rimborsi, assegni e contributi						BA1330
360 110 20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero						BA1300
360 120 0	Contributi per Agenzie regionali						
360 120 10	Contributi per Arpa						BA1310
360 120 11	Contributi ad altre agenzie						BA1310
360 130 0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione						
R 360 130 10	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione						BA1340
R 360 130 20	Rimborsi, assegni e contributi verso Regione - GSA						BA1341

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
370	0	0	CONSULENZE			
370	10	0	Consulenze sanitarie			
370	10	10	Consulenze sanitarie			NON UTILIZZARE
370	10	11	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			BA1410
370	10	12	Indennità a personale universitario -area sanitaria			BA1420
370	10	13	Lavoro interinale -area sanitaria	591.517,84		BA1430
370	10	14	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			NON UTILIZZARE
370	10	15	Consulenze sanitarie e sociosanitar. da Terzi - Altri enti pubblici			BA1370
370	10	16	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria			BA1440
370	10	17	Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza			BA1400
370	10	18	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	871.789,00	336.816,80	BA1390
370	10	19	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	483.183,10	653.294,40	BA1400
370	20	0	Consulenze tecniche			
370	20	10	Consulenze tecniche			NON UTILIZZARE
370	20	11	Consulenze tecniche da privato Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	26.644,80	84.270,05	BA1790
370	20	12	Lavoro interinale -area tecnica			BA1800
370	20	13	Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici	27.535,30		BA1820
370	20	14	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica			BA1770
370	20	15	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica			BA1830
370	20	16				BA1810
370	30	0	Consulenze amministrative e fiscali			
370	30	10	Consulenze amministrative e fiscali			NON UTILIZZARE
370	30	11	Consulenze amministrative e fiscali da privato Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato		15.860,00	BA1790
370	30	12	Lavoro interinale -area amministrativo-fiscale			BA1800
370	30	13	Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1820
370	30	14	Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici			BA1830
370	30	15	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale			BA1770
370	30	16				BA1810
370	40	0	Consulenze legali			
370	40	10	Consulenze legali			NON UTILIZZARE
370	40	11	Consulenze legali da privato			BA1790
370	40	12	Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato			BA1800
370	40	13	Lavoro interinale -area legale			BA1820
370	40	14	Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1830
370	40	15	Consulenze legali - Altri enti pubblici			BA1770
370	40	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale			BA1810

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE	
				DESCRIZIONE	2021	2020		
380	0	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI					
380	10	0	Fitti passivi					
380	10	10	Fitti passivi	25.060,02	23.287,46	BA2000		
380	10	20	Fitti passivi per sale convegni			BA2000		
380	20	0	Canoni di noleggio per centri eletrocontabili ed assimilati					
380	20	10	Canoni di noleggio per centri eletrocontabili ed assimilati			NON UTILIZZARE		
380	20	11	Canoni di noleggio per centri eletrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	79.422,09	63.980,65	BA2030		
380	20	12	Canoni di noleggio per centri eletrocontabili ed assimilati - area sanitaria			BA2020		
380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie					
380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.998.851,67	2.998.791,09	BA2020		
380	31	0	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie					
380	31	10	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	11.138,60	8.930,40	BA2030		
380	40	0	Canoni di leasing					
380	40	10	Canoni di leasing operativo			NON UTILIZZARE		
380	40	11	Canoni di leasing operativo - area sanitaria			BA2050		
380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria			BA2050		
380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	62.647,64	69.388,14	BA2060		
380	40	14	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria			BA2060		
380	40	15	Canoni di project financing			BA2061		
380	50	0	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE		
380	50	10	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE		
380	60	0	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione					
R	380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione			BA2070	
390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO					
390	10	0	Competenze fisse					
390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE		
390	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico			BA2140		
390	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180		
390	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2220		
390	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120		
390	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160		
390	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200		
390	10	17	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
390	10	18	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	10	19	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	25.043.838,64	23.673.586,19	BA2120
390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.457.355,33	2.134.536,98	BA2160
390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	35.952.412,19	35.072.995,35	BA2200
390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	3.303.163,54	2.199.970,70	BA2130
390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	205.373,68	128.764,18	BA2170
390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.578.420,43	2.345.388,90	BA2210
390	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente medico			BA2140
390	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico			BA2180
390	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto			
390	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.667.575,36	7.631.269,59	BA2120
390	10	34	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	437.324,28	565.347,37	BA2160
390	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
390	10	36	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	702.322,16	497.678,31	BA2130
390	10	37	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	4.648,38	13.405,26	BA2170
390	10	38	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
390	20	0	Competenze accessorie			
390	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	12	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	13	Straordinario attività attività commerciale personale comparto			BA2220
390	20	14	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
390	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	20	17	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	20	18	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	20	19	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
390	20	20	Straordinario attività non commerciale				NON UTILIZZARE
390	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	20	22	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	20	23	Straordinario attività non commerciale personale comparto				BA2220
390	20	24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.857.620,98	1.945.299,43		BA2120
390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	49.792,65	54.329,60		BA2160
390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	4.707.591,16	4.952.322,39		BA2200
390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	294.081,58	192.989,60		BA2130
390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	1.948,70	1.306,06		BA2170
390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	396.731,92	352.789,14		BA2210
390	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale				NON UTILIZZARE
390	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto				BA2220
390	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	20	37	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	20	38	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	20	39	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
390	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale				NON UTILIZZARE
390	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto				BA2220
390	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.720.996,89	7.695.349,19		BA2200

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
				Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
	390	20	47	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
	390	20	48	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	202.313,61	205.170,09	BA2210
	390	20	49	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
R	390	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale			BA1460
	390	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale			BA1470
	390	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale			BA1480
	390	20	60	Competenze al personale comandato non commerciale			NON UTILIZZARE
R	390	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	11.760,98	BA1460	
	390	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1470
	390	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale	46.337,49	BA1480	
	390	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
	390	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
	390	20	72	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
	390	20	73	Altre competenze commerciale personale comparto			BA2220
	390	20	74	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.763,47	BA2120	
	390	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	172.167,00	BA2160	
	390	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
	390	20	77	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
	390	20	78	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
	390	20	79	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
	390	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
	390	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
	390	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
	390	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2220
	390	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	93.450,06	32.489,82	BA2120
	390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	5.519,67	8.165,33	BA2160
	390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	157.992,16	132.337,53	BA2200
	390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	367,67	610,81	BA2130
	390	20	88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
	390	20	89	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	511,64		BA2210
	390	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
	390	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico			BA2140

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
390	20	92		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	93		Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto			BA2220
390	20	94		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	95		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	96		Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	97		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	98		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	99		Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	100		Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	101		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	102		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	103		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2220
390	20	104		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	359.629,78	472.783,48	BA2120
390	20	105		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	33.666,18	249.760,67	BA2160
390	20	106		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.235.355,23	2.163.763,32	BA2200
390	20	107		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	54.459,27	33.270,93	BA2130
390	20	108		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	2.404,73	18.817,79	BA2170
390	20	109		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	61.767,76	143.259,12	BA2210
390	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
390	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale				NON UTILIZZARE
390	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto				BA2220
390	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	30	17	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	30	18	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	30	19	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale				NON UTILIZZARE
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto				BA2220
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.912.085,64	9.498.221,57		BA2120
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	836.290,44	885.031,53		BA2160
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	14.374.824,19	14.401.623,70		BA2200
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.328.304,42	894.453,52		BA2130
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	66.538,18	53.183,73		BA2170
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.009.495,04	960.438,12		BA2210
390	40	0	Indennità di fine servizio				
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale				NON UTILIZZARE
390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto				BA2220
390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale				NON UTILIZZARE
390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto				BA2220
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
390	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	31		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	32		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	40	33		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto			BA2220
390	40	34		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	40	35		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	40	36		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2200
390	40	37		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	40	38		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPODETERMINATO			BA2170
390	40	39		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	40	40		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	41		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	42		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	40	43		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2220
390	40	44		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	40	45		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	60.497,52		BA2160
390	40	46		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	20.807,08	32.560,48	BA2200
390	40	47		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	40	48		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	40	49		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	50	0	Costi complessivi per il personale sanitario destinato alle attività per la Non Autosufficienza	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
390	50	10		Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2140
390	50	11		Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2180
390	50	12		Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2220
390	50	13		Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	50	14		Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	50	15		Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2200
390	50	16		Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	50	17		Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	50	18		Accantonamenti per ferie maturate e non godute			BA2210

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
390	60	10		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	60	11		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	60	12		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO			BA2220
390	60	13		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	7.469,84	7.469,84	BA2120
390	60	14		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	2.315,47	2.315,47	BA2160
390	60	15		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	10.865,75	10.105,50	BA2200
390	60	16		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	60	17		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	60	18		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	70	0	Accantonamenti per TFR				
390	70	10		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	70	11		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	70	12		Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2220
390	70	13		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	70	14		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	70	15		Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	70	16		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	70	17		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	70	18		Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
390	80	10		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	80	11		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	80	12		Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2220
390	80	13		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	137.554,58		BA2120
390	80	14		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	21.834,06		BA2160
390	80	15		Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	144.104,80		BA2200
400	0	0	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE				
400	10	0	Competenze fisse				
400	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	10	11		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	10	12		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2310
400	10	13		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	10	14		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	15		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
400	10	16		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			NON UTILIZZARE
400	10	21		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			BA2270
400	10	22		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2310
400	10	23		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	88.608,56	70.403,71	BA2250
400	10	24		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	25		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		29.636,08	BA2260
400	10	26		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	59.491,22		BA2300
400	10	27		Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2270
400	10	29		Retribuzione di posizione personale comparto			
400	10	30		Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	57.999,48	60.594,56	BA2250
400	10	32		Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
400	10	33		Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		21.647,08	BA2260
400	10	35		Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
400	20	0	Competenze accessorie				
400	20	10		Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	11		Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	12		Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	13		Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	14		Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	15		Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	16		Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	20		Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	21		Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale			BA2270
400	20	22		Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO			BA2310
400	20	23		INDETERMINATO		3.180,08	BA2250
400	20	24		Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	25		Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	26		Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	31		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	32		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2310

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2021	2020	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
	400	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
	400	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
	400	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
	400	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
	400	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			NON UTILIZZARE
	400	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2270
	400	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2310
	400	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2250
	400	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2290
	400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2260
	400	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
	400	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
R	400	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
	400	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
	400	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
	400	20	60	Competenze al personale comandato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
R	400	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
	400	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
	400	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
	400	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
	400	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2270
	400	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2310
	400	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
	400	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
	400	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
	400	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
	400	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
	400	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2270
	400	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2310
	400	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	13,88	62,55	BA2250
	400	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
	400	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
	400	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.308,03		BA2300
	400	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
400	20	91		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	92		Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2310
400	20	93		Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	94		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2290
400	20	95		Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	96		Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	100		Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	101		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	102		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2310
400	20	103		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	16.686,03	7.208,74	BA2250
400	20	104		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2290
400	20	105		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		440,00	BA2260
400	20	106		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
400	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	30	11		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	30	12		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto			BA2310
400	30	13		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	30	14		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	30	15		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	30	16		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	30	21		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	30	22		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	30	23		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	46.003,48	39.303,58	BA2250
400	30	24		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	30	25		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		15.516,36	BA2260
400	30	26		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	19.110,78		BA2300
400	40	0	Indennità di fine servizio				
400	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	11		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	12		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			BA2310
400	40	13		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	14		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2021	2020	CODICE VOCE CE
							DESCRIZIONE
400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale				NON UTILIZZARE
400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente				BA2270
400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto				BA2310
400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale				NON UTILIZZARE
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente				BA2270
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto				BA2310
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale				NON UTILIZZARE
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente				BA2270
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto				BA2310
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	50	0	Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza				
400	50	10	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2270
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2310
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	50	15	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
400	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE				BA2270
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO				BA2310
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2250

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
400	60	13	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	60	14	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	60	15	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	70	0	Accantonamenti per TFR				
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE				BA2270
400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO				BA2310
400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE				BA2270
400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO				BA2310
400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	2.183,41			BA2290
410	0	0	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO				
410	10	0	Competenze fisse				
410	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale				NON UTILIZZARE
410	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente				BA2360
410	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto				BA2400
410	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			51.011,15	BA2380
410	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale				NON UTILIZZARE
410	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente				BA2360
410	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto				BA2400
410	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	9.621.405,89	9.715.926,83		BA2380
410	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.369.418,40	785.599,64		BA2390
410	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente				BA2360
410	10	28	Retribuzione di posizione personale comparto				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
410	10	29		Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	10	30		Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
410	10	31		Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	10	32		Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
410	20	0	Competenze accessorie				
410	20	10		Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	11		Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	12		Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2400
410	20	13		Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	14		Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	15		Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	16		Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	20		Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	21		Straordinario attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	22		Straordinario attività non commerciale personale comparto			BA2400
410	20	23		Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	24		Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.099.126,54	1.097.535,98	BA2380
410	20	25		Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	26		Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	209.440,93	121.463,78	BA2390
410	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	31		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	32		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2400
410	20	33		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	34		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	35		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	36		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	41		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	42		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2400
410	20	43		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	44		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.046.438,84	1.043.964,56	BA2380
410	20	45		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	46		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	29.308,58	24.295,53	BA2390
410	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
R 410 20 51				Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
	410 20 52			Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
	410 20 53			Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
	410 20 60			Competenze al personale comandato			NON UTILIZZARE
R 410 20 61				Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
	410 20 62			Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
	410 20 63			Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
	410 20 70			Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
	410 20 71			Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2360
	410 20 72			Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2400
	410 20 73			Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
	410 20 74			Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
	410 20 75			Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
	410 20 76			Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
	410 20 80			Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
	410 20 81			Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2360
	410 20 82			Altre competenze attività non commerciale comparto			BA2400
	410 20 83			Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
	410 20 84			Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	10.664,33	11.137,35	BA2380
	410 20 85			Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
	410 20 86			Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	135,08	232,38	BA2390
	410 20 90			Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
	410 20 91			Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2360
	410 20 92			Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			BA2400
	410 20 93			Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
	410 20 94			Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
	410 20 95			Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
	410 20 96			Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
	410 20 100			Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
	410 20 101			Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2360
	410 20 102			Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2400
	410 20 103			Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
	410 20 104			Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	329.662,78	615.543,62	BA2380
	410 20 105			Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
410	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		29.471,90	49.223,15	BA2390
410	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
410	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale				NON UTILIZZARE
410	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente				BA2360
410	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto				BA2400
410	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			18.654,55	BA2380
410	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale				NON UTILIZZARE
410	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente				BA2360
410	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto				BA2400
410	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		3.500.405,38	3.579.880,16	BA2380
410	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		494.627,08	304.295,30	BA2390
410	40	0	Indennità di fine servizio				
410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale				NON UTILIZZARE
410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente				BA2360
410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto				BA2400
410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2380
410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale				NON UTILIZZARE
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente				BA2360
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto				BA2400
410	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2380
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale				NON UTILIZZARE
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente				BA2360
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto				BA2400

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
410	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2400
410	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	18.230,00	7.457,60	BA2380
410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	50	0	Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2360
410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2400

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
410	50	12		Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	50	13		Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	50	14		Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	50	15		Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2390
			Accantonamenti per ferie mature e non godute				
410	60	0		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE			BA2360
410	60	10		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO			BA2400
410	60	11		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	60	12		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	60	13		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	6.470,92	5.068,04	BA2350
410	60	14		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	60	15		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2360
			Accantonamenti per TFR				
410	70	0		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			BA2360
410	70	10		Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2400
410	70	12		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	70	13		Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	70	14		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	70	15		Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2390
			Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
410	80	0		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			BA2360
410	80	10		Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2400
410	80	12		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	80	13		Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	141.921,40		BA2380
			PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO				
			Competenze fisse				
420	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	10	11		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	10	12		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2490
420	10	13		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	10	14		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	118.243,00		BA2470
420	10	15		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	10	16		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
			Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale				
420	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	10	21		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale dirigente			BA2450

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale comparto			BA2490
420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	193.218,98	147.425,42	BA2430
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.366.293,74	3.284.196,39	BA2470
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	70.138,95		BA2440
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	244.095,93		BA2480
420	10	27	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	4.814,94	2.175,77	BA2430
420	10	28	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	61.545,55	50.216,01	BA2470
420	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2450
420	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto			
420	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	143.073,61	153.167,29	BA2430
420	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	34.335,84		BA2440
420	10	34	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	20	0	Competenze accessorie			
420	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2490
420	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		3.610,03	BA2430
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	44.654,70	61.162,54	BA2470
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	6.446,62		BA2480
420	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2490

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
420	20	33		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	34		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	35		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	36		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	41		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	42		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	43		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	44		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	803.842,20	845.394,23	BA2470
420	20	45		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	46		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	15.920,52		BA2480
420	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
R	420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
	420	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
	420	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
420	20	60		Competenze al personale comandato			NON UTILIZZARE
R	420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
	420	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
	420	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
420	20	70		Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
	420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2450
	420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2490
	420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
	420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
	420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
	420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	80		Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
	420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2450
	420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto			BA2490
	420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	45.686,43	12.499,78	BA2430
	420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.196,87	2.284,71	BA2470
	420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	206,56		BA2440
	420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
	420	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
420	20	91		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	92		Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			BA2490
420	20	93		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	94		Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	95		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	96		Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	100		Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	101		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	102		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	103		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	8.652,55	16.241,00	BA2430
420	20	104		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	114.711,56	173.299,08	BA2470
420	20	105		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	2.756,27		BA2440
420	20	106		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	8.823,97		BA2480
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
420	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	30	11		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	30	12		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto			BA2490
420	30	13		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	30	14		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	42.086,00		BA2470
420	30	15		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	30	16		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	30	21		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	30	22		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto			BA2490
420	30	23		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	106.173,68	88.403,68	BA2430
420	30	24		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.212.312,75	1.194.590,41	BA2470
420	30	25		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	32.195,96		BA2440
420	30	26		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	83.593,36		BA2480
420	30	27		Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO	2.529,79	1.304,45	BA2430
420	30	28		Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO	22.164,57	18.253,70	BA2470
420	40	0	Indennità di fine servizio				
420	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	40	11		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	40	12		Indennità di fine servizio attività commerciale comparto			BA2490

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2021	2020	CODICE VOCE CE
							DESCRIZIONE
420	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2430
420	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2470
420	40	15					BA2440
420	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2480
420	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale				NON UTILIZZARE
420	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente				BA2450
420	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2490
420	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2430
420	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2470
420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2440
420	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2480
420	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale				NON UTILIZZARE
420	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente				BA2450
420	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2490
420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2430
420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2470
420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2440
420	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2480
420	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale				NON UTILIZZARE
420	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente				BA2450
420	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2490
420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2430
420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		18.171,84		BA2470
420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2440
420	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2480
420	50	0	Costi complessivi per il personale amministrativo destinato alle attività per la Non Autosufficienza				
420	50	10	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2450
420	50	11	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2490
420	50	12	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2430
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2470
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2440
420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2480
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE				BA2450

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
420	60	11		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO INDETERMINATO			BA2490
420	60	12		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	60	13		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	60	14		Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	60	15		Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	70	0	Accantonamenti per TFR				
420	70	10		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			BA2450
420	70	11		Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2490
420	70	12		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	70	13		Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	70	14		Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	70	15		Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
420	80	10		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			BA2450
420	80	11		Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2490
420	80	12		Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	2.183,41		BA2430
420	80	13		Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	50.218,34		BA2470
430	0	0	ALTRI COSTI DEL PERSONALE				
430	10	0	Personale esterno con contratto di diritto privato				
430	10	10		Personale esterno sanitario medico con contratto di diritto privato - dirigenza			NON UTILIZZARE
430	10	11		Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	556.943,42	610.351,91	BA1440
430	10	12		Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria			BA1830
430	10	20		Oneri sociali personale esterno sanitario con contratto di diritto privato			NON UTILIZZARE
430	10	21		Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria			BA1440
430	10	22		Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria		336,02	BA1830
430	10	30		IRAP personale contratto di diritto privato			YA0030
430	20	0	Oneri sociali personale in quiescenza				
430	20	10		Oneri sociali personale in quiescenza			NON UTILIZZARE
430	30	0	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi				
430	30	10		Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi			NON UTILIZZARE
430	30	20		Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria			BA1440
430	30	30		Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	126.776,87	126.707,02	BA1830
430	40	0	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi				
430	40	10		Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi			NON UTILIZZARE
430	40	11		Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	27.649,80	13.824,90	BA1440

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
430	40	12	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria				BA1830
			Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.				BA1831
430	50	0	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente				
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente				BA1900
430	60	0	Compensi a docenti esterni				
430	60	10	Compensi a docenti esterni				NON UTILIZZARE
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	56.949,50	58.563,69	58.563,69	BA1890
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	12.557,78	9.144,63	9.144,63	BA1900
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	3.720,00	3.000,00	3.000,00	BA1890
430	70	0	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)				
430	70	10	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)				NON UTILIZZARE
430	70	11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	6.955.915,23	6.743.959,92	6.743.959,92	BA1420
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	296.039,33	350.754,51	350.754,51	BA1810
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche				
430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche				BA1530
440	0	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI				
440	10	0	Compensi diretti per attività libero professionale				
440	10	10	Compensi diretti per attività libero professionale				NON UTILIZZARE
440	10	20	Compensi diretti per consulenze				NON UTILIZZARE
440	10	30	Compensi per attività certificativa INAIL				NON UTILIZZARE
440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto				
440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto				NON UTILIZZARE
440	30	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale				
440	30	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	449.630,38	352.223,95	352.223,95	BA2890
440	40	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero				
440	40	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	537,56	7.843,74	7.843,74	BA2890
440	50	0	IRAP ALP				
440	50	10	IRAP ALP	255.914,72	226.350,04	226.350,04	YA0040
440	60	0	IRAP personale supporto				
440	60	10	IRAP personale supporto				YA0040
440	70	0	Oneri sociali personale supporto				
440	70	10	Oneri sociali personale supporto				NON UTILIZZARE
440	80	0	Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)				
440	80	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	8.653,26	54.847,75	54.847,75	BA1210
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.695.409,44	2.045.328,12	2.045.328,12	BA1220

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
					2021	2020	
			DESCRIZIONE				
440	80	30	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica				BA1230
440	80	40	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58)		331.922,70	505.998,06	BA1240
440	80	50	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro				BA1260
450	0	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI				
450	10	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale				
450	10	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale		191.126,07	201.689,75	BA2540
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo				
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo		167.483,27	164.873,46	BA2540
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario				
450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario		141.564,56	151.092,52	BA2540
450	40	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori				
450	40	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori		65.399,22	60.916,70	BA2540
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie				
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie		32.560,19	45.401,22	BA2550
450	50	20	Indennità e oneri sociali per commissioni - Attività Medico Legale				BA2550
450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale				
450	60	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale				BA2540
450	70	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali				
450	70	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali				BA2540
460	0	0	SPESE AMMINISTRATIVE				
460	10	0	Spese di rappresentanza				
460	10	10	Spese di rappresentanza				BA1740
460	20	0	Spese di pubblicità				
460	20	10	Spese di pubblicità		74.131,15	58.079,45	BA1740
460	30	0	Spese postali				
460	30	10	Spese postali		35.383,10	46.847,44	BA1740
460	40	0	Quote per spese condominiali				
460	40	10	Quote per spese condominiali				BA1740
460	40	20	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati				BA2000
460	50	0	Spese legali				
460	50	10	Spese legali		210.172,78	140.960,76	BA1740
460	60	0	Bolli e marche				
460	60	10	Bolli e marche				BA2510
460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE		
						DESCRIZIONE	2021	2020
460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri			67.752,46	70.775,57	BA1740
460	80	0	Premi di assicurazione					
460	80	10	Premi di assicurazione					NON UTILIZZARE
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale			204.283,43	38.800,33	BA1690
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi			45.216,89	203.013,03	BA1700
460	80	13	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti			4.600,00		BA1690
460	80	14	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti				1.035.934,00	BA1690
460	80	15	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster			120.606,37	54.588,62	BA1690
460	80	16	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster			3.000,00	8.883,43	BA1690
460	80	17	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative				1.018.750,00	BA1690
460	80	18	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative					BA1690
460	80	19	Autoassicurazioni - Spese personale			65.405,84	62.006,92	BA1690
460	90	0	Contravvenzioni					
460	90	10	Contravvenzioni					BA2550
460	100	0	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti					
460	100	10	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti					BA2550
460	110	0	Altre spese generali e amministrative					
460	110	10	Altre spese generali e amministrative			377.106,07	337.982,32	BA1740
460	110	20	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)					BA1740
460	110	30	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative			19.572,32	8.393,35	BA1740
460	120	0	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza					
460	120	10	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza					BA1740
460	130	0	Altre spese generali e amministrative - Comitato Etico					
460	130	10	Oneri personale Comitato Etico			36.932,40	52.063,33	BA1740
460	130	20	Gettoni di presenza e rimborsi spese componenti Comitato Etico			151.209,00		BA1740
460	130	30	Coperure assicurative Comitato Etico				10.578,08	BA1740
460	130	40	Altre spese di funzionamento Comitato Etico			6.817,56	9.357,22	BA1740
470	0	0	UTENZE					
470	10	0	Energia elettrica					
470	10	10	Energia elettrica attività commerciale					BA1660
470	10	20	Energia elettrica attività non commerciale			4.971.487,50	3.019.757,14	BA1660
470	10	30	Costi generali intramoenia - Energia elettrica			68.451,16	35.369,14	BA1660
470	20	0	Acqua					
470	20	10	Acqua attività commerciale					BA1670
470	20	20	Acqua attività non commerciale			372.551,38	379.933,50	BA1670

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
470	30	0	Telefono				
470	30	10		Telefono attività commerciale			BA1650
470	30	20		Telefono attività non commerciale	894.123,42	768.150,08	BA1650
470	40	0	Gas				
470	40	10		Gas attività commerciale			BA1670
470	40	20		Gas attività non commerciale	5.141.447,51	3.799.929,81	BA1670
470	40	30		Costi generali intramoenia - Gas	70.791,30	44.506,97	BA1670
470	50	0	Internet				
470	50	10		Internet			BA1650
470	60	0	Canoni radiotelevisivi				
470	60	10		Canoni radiotelevisivi			BA1670
470	70	0	Altre utenze				
470	70	10		Altre utenze			BA1670
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
470	80	10		Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA1670
480	0	0	SERVIZI APPALTATI				
480	10	0	Lavanderia				
480	10	10		Lavanderia	2.769.157,02	3.551.132,92	BA1580
480	20	0	Pulizia				
480	20	10		Pulizia	7.681.899,70	7.089.089,14	BA1590
480	20	20		Costi generali intramoenia - Pulizia	105.770,15	83.031,50	BA1590
480	30	0	Mensa				
480	30	10		Mensa attività commerciale			
480	30	20		Mensa attività non commerciale			
480	30	30		Mensa dipendenti			BA1601
480	30	40		Mensa degenti			BA1602
480	30	50		Mensa familiari e altri paganti			BA1601
480	40	0	Riscaldamento				
480	40	10		Riscaldamento			BA1610
480	40	20		Costi generali intramoenia - Riscaldamento			BA1610
480	50	0	Servizi di elaborazione dati				
480	50	10		Servizi di elaborazione dati	1.887.363,46	1.870.283,06	BA1620
480	60	0	Servizi di trasporto				
480	60	10		Servizi di trasporto			NON UTILIZZARE
480	60	11		Servizi di trasporto non sanitari	13.640,49	11.735,68	BA1630

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		2021	2020	
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato		401.695,73	456.642,06	BA1130
480	60	13	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza				BA1630
480	60	14	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza				BA1130
480	60	15	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione				BA1110
480	60	16	Servizi di trasporto sanitario extraregione - Elisoccorso		1.168.102,70	1.273.228,02	BA1130
480	70	0	Smaltimento rifiuti				
480	70	10	Smaltimento rifiuti		3.677.743,17	3.357.286,21	BA1640
480	80	0	Vigilanza				
480	80	10	Vigilanza				BA1740
480	90	0	Altri servizi appaltati				
480	90	10	Altri servizi appaltati				NON UTILIZZARE
R	480	90	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico (Asl,AO.IRCSS,Policlinici della Regione)		262.862,01	221.478,68	BA1720
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico				BA1730
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato		7.353.873,27	7.547.506,09	BA1740
480	90	14	Servizi di Tesoreria				BA1740
480	90	15	Costi generali intramoenia- Contratto CUP		5.851,50	30.715,66	BA1740
480	90	16	Altri servizi sanitari da privato		3.660.650,20		BA1530
480	100	0	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza				
480	100	10	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da pubblico				BA1730
480	100	11	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da privato				BA1740
490	0	0	ONERI FINANZIARI				
490	10	0	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria				
490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria				CA0120
490	20	0	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge				
490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge				CA0120
490	30	0	Interessi passivi su mutui				
490	30	10	Interessi passivi su mutui		32.471,21	70.016,85	CA0130
490	40	0	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92				
490	40	10	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92				CA0140
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili				
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili				CA0160
490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria				
490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria				CA0140
490	70	0	Differenze passive di cambio				
490	70	10	Differenze passive di cambio				CA0170
490	80	0	Altri interessi passivi				

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
490	80	10	Altri interessi passivi			NON UTILIZZARE
490	80	11	Altri interessi passivi			CA0140
490	80	12	Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)			NON UTILIZZARE
490	90	0	Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490	90	10	Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490	100	0	Altri oneri finanziari			
490	100	10	Altri oneri finanziari			CA0160
490	100	20	Perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite vs società partecipate o enti dipendenti (art. 32 comma 6 lettere b) e c) D. Lgs 118/2011			CA0160
500	0	0	MINUSVALENZE			
500	10	0	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali			
500	10	10	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali			NON UTILIZZARE
500	20	0	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
500	20	10	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			EA0270
500	30	0	Altre Minusvalenze			
500	30	10	Altre Minusvalenze	2.059,36	387,50	EA0270
510	0	0	IMPOSTE E TASSE			
510	10	0	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)			
510	10	10	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	966.501,31	932.018,99	BA2510
510	20	0	IRAP			
510	20	10	IRAP			NON UTILIZZARE
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	10.096.001,43	9.458.706,45	YA0020
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	84.214,42	51.516,13	YA0030
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali			YA0050
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato			YA0030
510	20	17	Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto	4.890,54	4.161,59	YA0020
510	30	0	Imposte e tasse diverse			
510	30	10	Imposte e tasse diverse			NON UTILIZZARE
510	30	20	Imposte differite			NON UTILIZZARE
510	30	30	IRES su attività istituzionale			YA0070
510	30	31	IRES su attività commerciale	94.106,00	120.854,00	YA0080
520	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
520	10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			
520	10	10	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			BA2570

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			
520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			BA2570
520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
520	30	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			BA2570
520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca			BA2570
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari			
520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	281.401,33	304.977,33	BA2570
520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali			
520	60	10	Ammortamento altre imm immateriali			BA2570
520	60	20	Ammortamento migliorie su beni di terzi			BA2570
520	60	30	Ammortamento Pubblicità			BA2570
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
530	10	0	Ammortamento fabbricati			
530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili			BA2600
530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.663.138,64	5.662.967,60	BA2610
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari			
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari		41.250,00	BA2620
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie			
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.263.772,62	3.552.507,98	BA2620
530	30	20	Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie	44.938,07	41.609,02	BA2620
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi			
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	214.502,65	200.307,89	BA2620
530	40	20	Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	2.953,43	2.346,12	BA2620
530	50	0	Ammortamento automezzi			
530	50	10	Ammortamento automezzi	109.660,46	106.791,73	BA2620
530	60	0	Ammortamento altri beni			
530	60	10	Ammortamento altri beni	383.134,61	379.372,60	BA2620
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI			
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti			
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti			BA2650
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni			
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali			NON UTILIZZARE
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali			NON UTILIZZARE
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento			BA2640
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo			BA2640
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			BA2640
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali			BA2640
540	20	80	Svalutazione terreni			BA2640
540	20	90	Svalutazione fabbricati			BA2640
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari			BA2640
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche			BA2640
540	20	120	Svalutazione mobili e arredi			BA2640
540	20	130	Svalutazione automezzi			BA2640
540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte			BA2640
540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali			BA2640
540	30	0	Svalutazione magazzino			
540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie			BA2550
540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie			BA2550
540	40	0	Altre svalutazioni			
540	40	10	Altre svalutazioni			BA2550
R	540	40	20	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		BA2551
	540	40	30	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione		BA2552
550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI			
550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse			
550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse			YA0090
550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.			YA0090
550	20	0	Accantonamento al f.do equo indennizzo			
550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo			BA2750
550	30	0	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)			
550	30	10	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)			NON UTILIZZARE
550	30	11	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali			BA2710
550	30	12	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	132.902,93	59.520,05	BA2720
550	30	13	Altri accantonamenti per rischi	462.069,08	204.904,27	BA2750
550	30	14	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			BA2730
550	30	15	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	886.709,54	700.000,00	BA2740
550	30	16	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCIA - GSA			BA2740
550	30	17	Accantonamenti per interessi di mora			BA2751
550	30	18	Accantonamenti per franchigia assicurativa			BA2741

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	
550	40	0	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			
550	40	10	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
550	40	11	Acc. al fondo oneri per rin.contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri			BA2840
550	40	12	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	1.450.026,00	616.732,00	BA2860
550	40	13	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	165.359,00	70.331,00	BA2870
550	40	14	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	4.342.722,00	533.010,00	BA2880
550	40	15	Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
550	40	16	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai			BA2850
550	40	20	Accantonamento al fondo oneri per incentivazione			NON UTILIZZARE
550	40	21	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	479.987,66		BA2884
550	40	30	Accantonamento al fondo oneri per straordinari			NON UTILIZZARE
550	40	40	Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.			NON UTILIZZARE
550	40	50	Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio			NON UTILIZZARE
550	40	51	Acc. per Trattamento fine rapporto dipendenti			BA2881
550	40	52	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili			BA2882
550	40	53	Acc. per Fondi integrativi pensione			BA2883
550	50	0	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			
550	50	10	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			NON UTILIZZARE
550	60	0	Altri accantonamenti			
550	60	10	Altri accantonamenti			NON UTILIZZARE
550	60	30	Accantonamento per altri oneri e spese	449.300,67	1.277.760,66	BA2890
550	60	40	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato			BA2890
550	60	50	Accantonamento per fondi integrativi pensioni			BA2890
550	70	0	Accantonamenti per interessi di mora			
550	70	10	Accantonamenti per interessi di mora			NON UTILIZZARE
550	70	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato		360.711,78	BA2771
550	80	0	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			
550	80	10	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			BA2780
550	80	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			BA2790
550	80	30	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			BA2800
550	80	40	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati			BA2810
550	80	50	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca			BA2811
550	90	0	Accantonamenti per premio operosità SUMAI			
550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAI			BA2760
550	100	0	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza			
550	100	10	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza			BA2890

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
550	110	0	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione				
550	110	10	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione		2.346.052,00	697.985,72	BA2890
560	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
560	10	0	Svalutazioni di attività finanziarie				
560	10	10	Svalutazioni di attività finanziarie				DA0020
570	0	0	SOPRAVVENIENTE E INSUSSISTENZE PASSIVE				
570	10	0	Perdite su crediti				
570	10	10	Perdite su crediti		9,35	20,06	BA2520
570	20	0	Sopravvenienze passive				
570	20	10	Sopravvenienze passive				NON UTILIZZARE
R	570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale			EA0330
R	570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		39.748,75	EA0340
570	20	13	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale				NON UTILIZZARE
570	20	14	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica		292.656,66		EA0380
570	20	15	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica				EA0390
570	20	16	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto				EA0400
570	20	17	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base				EA0410
570	20	18	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica				EA0420
570	20	19	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati				EA0430
570	20	20	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		49.369,27	47,59	EA0440
570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi		92.733,13	87.766,25	EA0450
570	20	22	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale				EA0360
570	30	0	Arrotondamenti passivi				
570	30	10	Arrotondamenti passivi				EA0560
570	40	0	Sopravvenienze passive				NON UTILIZZARE
570	40	10	Sopravvenienze passive				NON UTILIZZARE
570	50	0	Sconti e abbuoni passivi				
570	50	10	Sconti e abbuoni passivi				EA0560
570	50	20	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato				EA0461
570	60	0	Insussistenze dell'attivo				
570	60	10	Insussistenze dell'attivo				NON UTILIZZARE
R	570	60	11	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		105.033,55	EA0470
570	60	12	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale				EA0490
570	60	13	Insussistenze passive v/terzi relative al personale				EA0500

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
570	60	14		Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0510
570	60	15		Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0520
570	60	16		Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			EA0530
570	60	17		Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	106.158,99		EA0540
570	60	18		Altre Insussistenze passive v/terzi	9.163,61	292,75	EA0550
570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive				NON UTILIZZARE
570	70	10		Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti				
570	80	10		Oneri tributari da esercizi precedenti			EA0290
570	90	0	Oneri da cause civili				
570	90	10		Oneri da cause civili			EA0300
570	90	20		Altri oneri processuali			EA0300
570	100	0	Altri oneri straordinari				
570	100	10		Altri oneri straordinari			EA0560
580	0	0	RIMANENZE				
580	10	0	Merci c/rimanenze iniziali				
580	10	10		Merci c/rimanenze iniziali sanitarie			NON UTILIZZARE
580	10	11		Ossigeno			NON UTILIZZARE
580	10	12		Prodotti dietetici	30.541,14	48.224,62	BA2674
580	10	13		Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.665.231,70	4.709.477,26	BA2671
580	10	14		Altri beni e prodotti sanitari	486.115,82	66.339,80	BA2678
580	10	15		Sangue ed emocomponenti			BA2672
580	10	16		Dispositivi medici	13.147.479,83	11.670.003,03	BA2673
580	10	17		Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.225,58	15.661,78	BA2675
580	10	18		Prodotti chimici	13.011,47	47.574,13	BA2676
580	10	19		Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2677
580	10	20		Merci c/rimanenze iniziali non sanitarie			
580	10	21		Prodotti alimentari	20.999,45	25.248,94	BA2681
580	10	22		Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	142.610,34	71.945,74	BA2682
580	10	23		Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2683
580	10	24		Supporti informatici e cancelleria	18.525,16	41.666,12	BA2684
580	10	25		Materiale per la manutenzione			BA2685
580	10	26		Altri beni e prodotti non sanitari	69.006,42	77.540,91	BA2686

MASTRO	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI			Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
				RICAVI				
				CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				
	590	0	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta				
	590	10	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta				
	590	10	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto	27.847.450,00	80.865.383,47	AA0031	
	590	10	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato	2.727.078,48	4.106.567,82	AA0032	
	590	10	40	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Pronto Soccorso	9.130.000,00		AA0034	
	590	10	50	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Altro	37.550.000,00		AA0035	
	590	10	60	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L.208/2015			AA0036	
	590	20	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata				
	590	20	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	3.634.819,24	3.741.315,17	AA0040	
	590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	881.878,86	1.205.661,26	AA0040	
	590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007			AA0040	
	590	30	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali				
	590	30	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali			NON UTILIZZARE	
	590	30	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE	
	590	30	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro			NON UTILIZZARE	
	590	40	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali				
	590	40	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali			NON UTILIZZARE	
	590	40	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE	
	590	40	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro			NON UTILIZZARE	
	590	50	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)			NON UTILIZZARE	
	590	50	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)			NON UTILIZZARE	
	590	60	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE	
	590	60	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE	
	590	70	0	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti				
	590	70	10	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti			NON UTILIZZARE	
	590	70	20	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)			AA0070	
	590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			AA0080	
	590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			AA0090	
	590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	90.563,45	125.854,49	AA0070	
	590	70	60	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro			AA0100	
	590	80	0	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali				
	590	80	10	Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE	
	590	80	20	Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università- extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE	
	590	80	30	Contributi c/esercizio da Ministero della Difesa- extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE	
	590	80	40	Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali- extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE	
	590	80	11	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	11.792.481,11	1.868.946,62	AA0150	
	590	80	12	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro			AA0170	
	590	80	13	Contributi c/esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza			NON UTILIZZARE	
	590	80	14	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza			AA0150	
	590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)			AA0190	

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI			Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata				AA0200
	590	80	17	Contributi c/esercizio da Ministero della Salute extra fondo			522.635,10	443.806,02
	590	90	0	Contributi c/esercizio da altri enti				AA0141
	590	90	10	Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati				NON UTILIZZARE
	590	90	20	Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati				NON UTILIZZARE
	590	90	30	Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati				NON UTILIZZARE
	590	90	31	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati			-	AA0150
	590	90	32	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro		124.425,55	3.860.252,00	AA0170
R	590	90	33	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo vincolati				AA0120
R	590	90	34	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo altro				AA0130
	590	90	35	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione				AA0210
	590	90	36	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici				AA0210
	590	90	37	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione				AA0210
	590	90	38	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici				AA0210
	590	90	39	Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale				NON UTILIZZARE
	590	90	40	Contributi c/esercizio da enti privati				AA0230
	590	90	41	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92				AA0160
	590	90	42	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere				AA0230
	590	90	43	Contributi da privati per ricerca		16.218,13		AA0220
	590	90	44	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della				AA0171
	590	100	0	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti				
	590	100	10	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)				AA0250
	590	100	20	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi				AA0260
	590	110	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti				
	590	110	10	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	86.185,43	76.287,58		AA0280
	590	110	20	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	100.555,81			AA0290
	590	110	30	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	86.724,97	26.741,51		AA0300
	590	110	40	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	19.708,71	7.432,85		AA0310
	590	110	50	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	360.711,78			AA0271

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI		Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
				RICAVI PER PRESTAZIONI			
	600	0	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione			
	600	10	0	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	127.068.665,84	112.510.749,05	AA0350
R	600	10	10	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
	600	10	20	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
R	600	10	21	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0360
R	600	10	22	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0360
R	600	10	23	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale	46.821.926,70	36.486.409,03	AA0360
R	600	10	24	Rimborsi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.550.073,24	3.275.341,56	AA0361
	600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale			NON UTILIZZARE
	600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale			NON UTILIZZARE
R	600	10	50	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			AA0370
	600	10	60	Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
R	600	10	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	28.638.675,11	26.480.442,55	AA0380
R	600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale			AA0390
R	600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			AA0400
R	600	10	90	Prestazioni termali			AA0410
R	600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			AA0420
R	600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	14.630,46	AA0430
R	600	10	120	Prestazioni assistenza integrativa			AA0421
R	600	10	130	Prestazioni assistenza protesica			AA0422
R	600	10	140	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera			AA0423
R	600	10	150	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali			AA0424
R	600	10	160	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)			AA0425
	600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali			
	600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	12.516.430,90	12.939.197,56	AA0460
	600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
	600	20	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
	600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0470
	600	20	23	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0470
	600	20	24	Rimborsi per prestazioni ambulatoriali	3.479.117,43	2.991.547,74	AA0470
	600	20	25	Rimborsi per prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero		180.057,10	AA0471
	600	20	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale			NON UTILIZZARE
	600	20	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non ommerciale			NON UTILIZZARE
	600	20	50	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			AA0480
	600	20	60	Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
	600	20	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	2.543.483,25	2.521.205,27	AA0490
	600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			AA0500
	600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica conv enzionata Extraregione			AA0510
	600	20	90	Prestazioni termali Extraregione			AA0520
	600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	169.865,33	172.560,00	AA0530
	600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione			AA0580
	600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	538.404,05	170.734,96	AA0590
	600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI			Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	600	20	140	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione				AA0550
	600	20	150	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale				AA0560
	600	20	160	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)				AA0541
	600	20	170	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione) Atre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)				AA0542
	600	20	180					AA0561
	600	30	0	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)				
	600	30	10	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)				AA0620
	600	30	20	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)				AA0630
	600	30	21	Prestazioni da pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)				AA0631
	600	30	30	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)				AA0640
	600	30	40	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)				AA0650
	600	40	0	Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale				
	600	40	10	Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale				AA0600
R	600	40	20	Atre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS				AA0601
	600	40	30	Atre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)				AA0602
	600	50	0	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				
	600	50	10	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				AA0660
	610	0	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
	610	10	0	Ricavi per servizi a enti previdenziali				
	610	10	10	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale				AA0440
	610	10	20	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	5.074,10	25.618,05		AA0440
	610	20	0	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche				
	610	20	10	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale				AA0440
	610	20	20	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	1.588,90	6.140,70		AA0440
	610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale				AA0440
	610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale				AA0440

MASTRO	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI		Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
		610	30	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato			
		610	30	10 Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato attività commerciale			AA0440
		610	30	20 Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	387,40	336,00	AA0440
		610	40	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti			
		610	40	10 Ricavi per prestazioni di ricovero	382.244,94	607.193,00	AA0660
		610	40	20 Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	750.760,42	714.053,00	AA0660
		610	40	30 Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale			AA1070
		610	40	40 Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale			AA1070
		610	40	50 Ricavi per prestazioni libero-professionali attività commerciale			NON UTILIZZARE
		610	40	60 Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale			NON UTILIZZARE
		610	40	61 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	23.747,30	87.875,50	AA0680
		610	40	62 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.700.463,07	2.769.950,29	AA0690
		610	40	63 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	85.314,78	36.470,94	AA0710
R		610	40	64 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione)	476.489,56	461.632,27	AA0720
R		610	40	64.5 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione) commerciale	173.316,52	166.481,20	AA0720
		610	40	65 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro		3.827,33	AA0730
		610	40	65.5 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	81.387,71	104.878,98	AA0730
R		610	40	66 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione)			AA0740
		610	40	70 Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale			AA0680
		610	40	80 Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	231.199,89	165.897,68	AA0660
		610	40	90 Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090
		610	40	100 Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			AA1090
		610	50	Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti			
		610	50	0 Rette R.S.A.			NON UTILIZZARE
		610	50	10 Rette strutture residenziali e semiresidenziali			NON UTILIZZARE
		610	50	11 Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta			AA0660
		610	50	12 Servizio medicina del lavoro			AA0660
		610	50	30 Ricavi del Dipartimento di Prevenzione			NON UTILIZZARE
		610	50	31 Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le			AA0660
		610	50	32 Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le			AA0660
		610	50	40 Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale			AA0660
		610	50	50 Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale			AA0660
		610	50	60 Servizio medicina legale			NON UTILIZZARE
		610	50	61 Servizio medicina legale non comm.le			AA0660
		610	50	62 Servizio medicina legale comm.le			AA0660
		610	50	70 Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale			NON UTILIZZARE
		610	50	80 Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale			NON UTILIZZARE
		610	50	81 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica			AA0690
		610	50	82 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica			AA0700
		610	50	83 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58			AA0710
R		610	50	84 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro			AA0720
		610	50	85			AA0730

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI		Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
R	610	50	86	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione)			AA0740
	610	50	90	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale			AA0660
	610	50	100	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale		-	AA0660
	610	50	110	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090
	610	50	120	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			AA1090
	610	60	0	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari			
	610	60	10	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività commerciale			AA0660
	610	60	20	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	104.263,54	106.356,34	AA0660
	610	70	0	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari			
	610	70	10	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari			AA0660
	610	80	0	Sperimentazioni			
	610	80	10	Sperimentazioni	440.683,08	-	AA0660
	610	80	20	Sperimentazioni - Comitato Etico	194.958,96	71.998,63	AA0660
	610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi			
	610	90	10	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	313.281,18	310.088,84	AA1090
	610	90	20	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale		12.000,00	AA1090
	610	90	30	Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati			AA0660
	620	0	0	CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI SPESE			
	620	10	0	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio			
	620	10	10	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio - att. comm.	56.197,69	62.810,00	AA0930
	620	20	0	Recuperi per azioni di rivalsa			
	620	20	10	Recuperi per prestazioni sanitarie			AA0930
	620	20	20	Recuperi per altre azioni di rivalsa			AA0930
	620	30	0	Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi			
	620	30	10	Rimborsi attività non commerciale	286.247,70	624.093,52	AA0930
	620	30	20	Rimborsi attività commerciale			AA0930
	620	30	30	Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA			AA0870
	620	30	40	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale			AA0930
	620	30	50	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale			AA0930
	620	30	60	Recuperi spese legali, telefoniche e postali	8.851,78	9.523,99	AA0930
	620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	50.788,37	22.455,52	AA0930
	620	30	80	Rimborso personale comandato			NON UTILIZZARE
R	620	30	81	Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione	5.072,33	48.834,63	AA0810
	620	30	82	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici	154.373,69	119.835,45	AA0850
	620	30	83	Rimborso personale comandato v/Regione	112.134,90		AA0780
	620	30	90	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	395.519,11	242.337,06	AA0870
	620	30	91	Rimborso malattia personale dipendente			AA0930
	620	30	100	Altri concorsi - attività commerciale			AA0930
	620	30	110	Altri concorsi - attività non commerciale			AA0930
	620	30	120	Altri recuperi attività commerciale			AA0930
	620	30	130	Altri recuperi attività non commerciale	116.602,63	831.477,90	AA0930
	620	30	140	Altri rimborsi assicurativi	163.422,35	107.349,44	AA0760

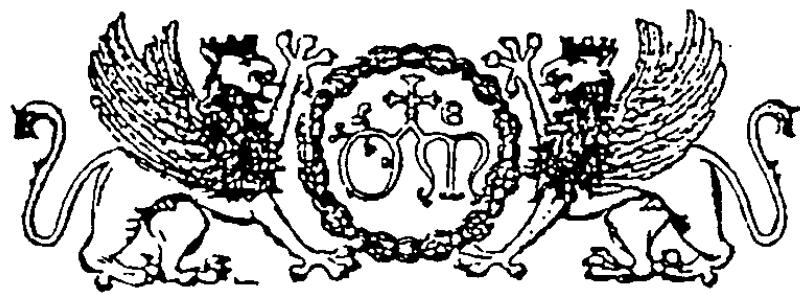
MASTRO	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	CONTI	SOTTOCONTI	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI		Piano dei Conti	CODICE VOCE CE	
				DESCRIZIONE	2021	2020		
		620	30	141	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri		1.044.817,43	AA0760
		620	30	142	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie			AA0760
		620	30	143	Autoassicurazioni - Rimborso spese personale	65.405,84	62.006,92	AA0760
		620	30	150	Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back			AA0920
		620	30	151	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			AA0900
		620	30	152	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera		6.519.950,52	AA0910
		620	30	153	Rimborso per il Pay Back sui dispositivi medici			AA0921
R		620	30	160	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Polyclinici della Regione	3.574.416,32	3.898.688,34	AA0820
R		620	30	160,5	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Polyclinici della Regione	34.160,00	36.736,00	AA0820
		620	30	161	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altre enti pubblici			AA0860
R		620	30	170	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Polyclinici della Regione	39.448,53	5.244.998,00	AA0830
		620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altre enti pubblici			AA0870
		620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	1.257.570,35	846.990,17	AA0790
		620	30	173	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	501.084,21	333.188,45	AA0870
R - GSA		620	30	174	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della regione - GSA	8.794.388,80		AA0831
				COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE				
		630	0	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)			
		630	10	10	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)			NON UTILIZZARE
		630	10	11	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	4.421.001,51	3.583.055,12	AA0950
		630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	42.325,00	36.768,25	AA0960
		630	10	13	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro			AA0970
		630	10	14	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza			AA0970
		630	10	15	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP			AA0730
		630	10	16	Compartecipazione sp. San. Q. fis. Ric. Ticket spec. Ambul	20,00	100.867,00	AA0950
		640	0	0	PROVENTI FINANZIARI			
		640	10	0	Interessi attivi su c/tesoreria			
		640	10	10	Interessi attivi su c/tesoreria	3,30	80,54	CA0020
		640	20	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari			
		640	20	10	Interessi attivi su c/c postali e bancari		55,26	CA0030
		640	30	0	Interessi attivi vari			
		640	30	10	Interessi attivi vari	2,52	5,83	CA0040
		640	40	0	Altri redditi da capitale			
		640	40	10	Altri redditi da capitale			NON UTILIZZARE
		640	50	0	Altri redditi da capitale			
		640	50	11	Proventi da partecipazioni			CA0060
		640	50	12	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			CA0070
		640	50	13	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			CA0080
		640	50	14	Altri proventi finanziari			CA0090
				ENTRATE VARIE				
		650	0	0	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico			
		650	10	0	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale			AA1090
		650	10	10				

MASTRO	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI			Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
		650	10	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale				AA1090
		650	20	Fitti attivi				
		650	20	Fitti attivi attività commerciale	117.156,00	105.385,50	AA1080	
		650	20	Fitti attivi attività non commerciale			AA1080	
		650	30	Differenze attive di cambio				
		650	30	Differenze attive di cambio attività commerciale			CA0100	
		650	30	Differenze attive di cambio attività non commerciale			CA0100	
		650	40	Donazioni e lasciti				
		650	40	Donazioni e lasciti	561.067,58	495.808,68	EA0040	
		650	50	Altre entrate diverse				
		650	50	Altre entrate diverse attività commerciale	1.187,69	2.557,89	AA1090	
		650	50	Altre entrate diverse attività non commerciale	13.104,17	15.884,01	AA1090	
		650	50	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94			AA1070	
		650	50	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie			AA1070	
		650	60	Redditi diversi IRPEG				
		650	60	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)			AA1090	
		660	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
		660	10	Rivalutazioni di attività finanziarie				

MASTRO	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI		Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
660	10	10		Rivalutazioni di attività finanziarie			DA0010
670	0	0		PLUSVALENZE			
670	10	0		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni			NON UTILIZZARE
670	10	10		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			NON UTILIZZARE
670	10	20		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			
670	20	0		Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
670	20	10		Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			EA0020
670	20	20		Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			EA0020
680	0	0		SOPRAVVENIENZE ATTIVE			
680	10	0		Sopravvenienze attive			
680	10	10		Sopravvenienze attive			NON UTILIZZARE
R	680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Polyclinici		842.868,10	EA0060
R	680	10	11.2	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Polyclinici – Attività commerciale		113.263,38	EA0060
	680	10	12	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0080
	680	10	13	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	292.656,66		EA0090
	680	10	14	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0100
	680	10	15	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0110
	680	10	16	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0120
	680	10	17	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	789.390,82	1.353.825,63	EA0130
	680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	192.599,98	547.728,18	EA0140
	680	10	18.2	Altre sopravvenienze attive v/terzi – Attività commerciale			EA0140
	680	10	19	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato			EA0051
	680	20	0	Arrotondamenti attivi			
	680	20	10	Arrotondamenti attivi			EA0250
	680	30	0	Sconti e abbuoni attivi			
	680	30	10	Sconti e abbuoni attivi			EA0250
	680	40	0	Insussistenze del passivo			
	680	40	10	Insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
R	680	40	11	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Polyclinici			EA0160
	680	40	12	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0180
	680	40	13	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	3.889.480,60	423.363,16	EA0190
	680	40	14	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0200
	680	40	15	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0210
	680	40	16	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0220
	680	40	17	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.146.861,49	209.121,83	EA0230
	680	40	18	Altre Insussistenze attive v/terzi	528.679,16	789.531,30	EA0240
	680	50	0	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
	680	50	10	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
	680	60	0	Altri proventi straordinari			
	680	60	10	Altri proventi straordinari			EA0250
	690	0	0	UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI			
	690	10	0	Utilizzo fondi rischi			

MASTRO	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021			Piano dei Conti	CODICE VOCE
				PIANO DEI CONTI			CE	
DESCRIZIONE					2021	2020		
690	10	10		Utilizzo fondi rischi				NON UTILIZZARE
690	20	0		Utilizzo f.do svalutazione crediti				NON UTILIZZARE
690	20	10		Utilizzo f.do svalutazione crediti				NON UTILIZZARE
690	30	0		Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)				NON UTILIZZARE
690	30	10		Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)				NON UTILIZZARE
690	40	0		Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale				NON UTILIZZARE
690	40	10		Incentivazioni				NON UTILIZZARE
690	40	20		Straordinari				NON UTILIZZARE
690	40	30		Altre competenze accessorie				NON UTILIZZARE
690	40	40		Indennità di fine servizio < 12 mesi				NON UTILIZZARE
690	40	50		Equo indennizzo				NON UTILIZZARE
690	40	60		Fondo oneri differiti per attività libero professionale				NON UTILIZZARE
690	40	70		Altri oneri da liquidare				NON UTILIZZARE
690	50	0		Utilizzo altri fondi				NON UTILIZZARE
690	50	10		Utilizzo altri fondi				NON UTILIZZARE
700	0	0		COSTI CAPITALIZZATI				
700	10	0		Utilizzo quota di contributi in c/capitale				
700	10	10		Utilizzo quota di contributi in c/capitale				NON UTILIZZARE
700	10	11		Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	366.244,88	375.067,30		AA1000
700	10	20		Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO	77.846,40			AA0990
700	10	30		Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	831.520,63	770.564,97		AA1040
700	10	40		Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	5.054.155,78		AA1010
700	10	50		Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.363.887,70	3.594.022,74		AA1020
700	10	60		Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti				AA1030
700	20	0		Incremento immobilizzazioni immateriali				
700	20	10		Incremento immobilizzazioni immateriali				AA1050
700	30	0		Incremento immobilizzazioni materiali				
700	30	20		Incremento immobilizzazioni materiali				AA1050

MASTRO	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI			Piano dei Conti	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
				RIMANENZE				
710	0	0		Merci c/rimanenze finali				
710	10	0		Merci c/rimanenze finali sanitarie				NON UTILIZZARE
710	10	10		Ossigeno				NON UTILIZZARE
710	10	11						
710	10	12		Prodotti dietetici	31.331,72	30.541,14		BA2674
710	10	13		Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.046.304,22	4.665.231,70		BA2671
710	10	14		Altri beni e prodotti sanitari	481.610,74	486.115,82		BA2678
710	10	15		Sangue ed emocomponenti				BA2672
710	10	16		Dispositivi medici	9.986.226,64	13.147.479,83		BA2673
710	10	17		Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	16.342,89	5.225,58		BA2675
710	10	18		Prodotti chimici	8.249,19	13.011,47		BA2676
710	10	19		Materiali e prodotti per uso veterinario				BA2677
710	10	20		Merci c/rimanenze finali non sanitarie				NON UTILIZZARE
710	10	21						
710	10	21		Prodotti alimentari	29.074,89	20.999,45		BA2681
710	10	22		Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	150.237,80	142.610,34		BA2682
710	10	23		Combustibili, carburanti e lubrificanti				BA2683
710	10	24		Supporti informatici e cancelleria	35.349,37	18.525,16		BA2684
710	10	25		Materiale per la manutenzione				BA2685
710	10	26		Altri beni e prodotti non sanitari	72.739,43	69.006,42		BA2686



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

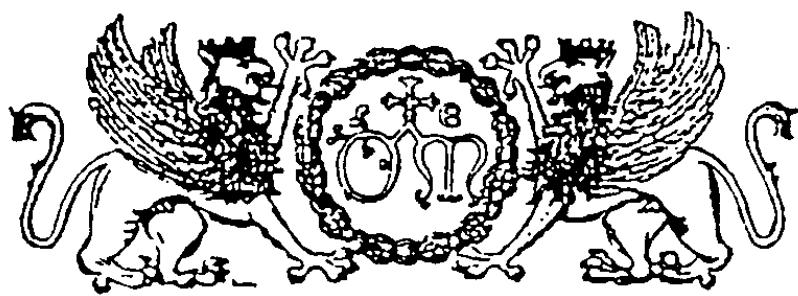
BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		CONSUNTIVO 2021
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	7.665,28
<i>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</i>		
(+)	ammortamenti fabbricati	5.663.138,64
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.018.961,84
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	281.401,33
Ammortamenti		9.963.501,81
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 8.860.260,84
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	- 831.520,63
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		9.691.781,47
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
- Fondi svalutazione di attività		-
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	12.771.310,55
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	- 8.768.970,24
- Fondo per rischi ed oneri futuri		4.002.340,31
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		4.281.725,93
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali</i>	- 15.495.099,22
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso comune</i>	- 783,00
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche</i>	322.112,87
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso arpa</i>	
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso fornitori</i>	4.281.080,56
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti tributari</i>	326.212,13
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza</i>	179.651,57
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione altri debiti</i>	- 1.090.145,72
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	- 11.476.970,81
(+)(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	135.082,91
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte</i>	
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate</i>	1.868.946,62
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap</i>	
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>	
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>	
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale</i>	
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo</i>	
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione</i>	- 2.021.781,67
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune</i>	63.132,23
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao</i>	- 24.220.354,83
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA</i>	
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario</i>	75.297,21
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri</i>	61.412,23
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	- 24.173.348,21
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento del magazzino</i>	3.741.280,02
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento di accounti a fornitori per magazzino</i>	
(+)(-)	diminuzione/aumento rimanenze	3.741.280,02
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</i>	67.312,74
A - Totale operazioni di gestione reddituale		- 27.424.917,42
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	- 250.830,98

(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriale	-	250.830,98
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriale dismesse	-	
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati	-	5.701,43
(-)	Acquisto impianti e macchinari		
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	2.280.209,98
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	149.847,73
(-)	Acquisto automezzi	-	213.499,99
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	475.287,68
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-	3.124.546,81
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		911,34
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		856,44
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		291,58
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-	2.059,36
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		9.038,00
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	9.038,00
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento		-	3.364.280,43
	ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	3.672.695,80
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		412.905,63
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione	-	3.259.790,17
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*		5.258.122,55
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto		5.258.122,55
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	857.000,01
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	857.000,01
C - Totale attività di finanziamento			1.141.332,37
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	-	29.647.865,48
	Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	-	29.647.865,48
	Squadra tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0,00



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

NOTA INTEGRATIVA *

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

*** Corredato con i dati SIOPE ed i modelli SP e CE**

Schema di nota integrativa

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredata dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di €. L’arrotondamento è stato eseguito all’unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 € e all’unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 €.

A partire dall’esercizio relativo all’anno 2019, il Ministero della Salute ha adottato, con DM del 24 maggio 2019, nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP per l’acquisizione al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS). Il piano dei conti e dei fattori produttivi precedentemente in uso è stato, dalla Regione dell’Umbria, aggiornato e allineato ai fini dell’implementazione dei nuovi modelli.

Eventuali deroghe all’applicazione di disposizioni di legge:

GEN01–NO	Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.
-----------------	---

Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:

GEN02–NO	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
-----------------	--

Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all’esercizio precedente:

GEN03–NO	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell’esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio.
-----------------	--

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

GEN04–NO	Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all’origine in moneta diversa dall’€.
-----------------	---

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell’azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell’azienda e il risultato economico dell’esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall’inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell’azienda nella presente nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell’elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell’attività.

L’applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l’effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L’iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base di quanto precisato nelle istruzioni per l’apertura dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 1997 (Circolare Regionale n° 13781/IX del 21/10/1998). I fabbricati ricevuti a titolo gratuito, dalla regione o da altri soggetti pubblici e privati, successivamente alla

	costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base del presumibile valore di mercato attribuibile agli stessi. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Per la valutazione delle partecipazioni in aziende controllate e collegate ci si è avvalsi della facoltà, prevista dall'art. 2426, numero 4, codice civile, di utilizzare il metodo del patrimonio netto.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.

Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.21							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	T1				T12	T12	T13
	Personale al 2020	di cui Per- sonale Part Time al 2020	Perso- nale al 2021	di cui Personale Part Time al 2021	Nume- ro Mensi- lità	Totale spese a ca- rattere stipendiale	Totale Spese Acces- sorie
RUOLO SANITARIO	1.952	38	1.980	37	23.148	63.364.530	20.864.1 29
Dirigenza	456	-	473	-	5.668	22.858.580	14.856.2 38
- Medico-veterinaria	415		430		5.159	20.834.707	13.978.2 21
- Sanitaria	41		43		509	2.023.873	878.016
Comparto	1.496	38	1.507	37	17.480	40.505.950	6.007.89 2
- Categoria DS	49		44		565	1.536.279	333.155
- Categoria D	1446	38	1462	37	16.903	38.941.235	5.673.18 5
- Categoria C	1		1		12	28.436	1.552
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	6	-	6	-	72	194.901	67.774
Dirigenza							
Livello dirigenziale	2		2		24	94.858	66.216
Comparto	4	-	4	-	48	100.043	1.558
- Categoria D	4		4		48	100.043	1.558
RUOLO TECNICO	469	5	460	4	5.418	10.005.123	1.378.19 0
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	469	5	460	4	5.418	10.005.123	1.378.19 0
- Categoria DS	1		1		12	26.972	342
- Categoria D	9		9		102	246.715	28.393
- Categoria C	44		43		515	1.082.218	204.593
- Categoria Bs	358	2	345	1	4.117	7.532.278	1.036.61 0
- Categoria B	33		37		409	702.421	74.870
- Categoria A	24	3	25	3	264	414.518	33.381
RUOLO AMMINISTRATIVO	166	6	161	5	1.854	4.162.651	414.414
Dirigenza							
Livello dirigenziale	4		5		52	215.105	168.359
Comparto	162	6	156	5	1.802	3.947.546	246.055
- Categoria DS	8		6		88	248.862	52.636
- Categoria D	46	4	51	3	581	1.393.830	89.321
- Categoria C	54	2	46	2	532	1.190.441	55.860
- Categoria Bs	40		39		438	829.903	39.079
- Categoria B	14		14		164	284.511	9.159
- Categoria A							
TOTALE	2.593	49	2.607	46	30.492	77.727.204	22.724.5 07

Dati sull'occupazione al 31.12.21				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di persona-le	Personale in co-mando al 31/12/2020 ad altri enti	Personale in co-mando al 31/12/2020 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 21 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti
RUOLO SANITARIO	6	11	13	2
Dirigenza	2	10	2	1
- Medico-veterinaria	2	10	2	1
- Sanitaria				
Comparto	4	1	11	1
- Categoria DS				
- Categoria D	4	1	11	1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	-	2	1	3
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	2	1	3
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C		1		1
- Categoria Bs		1	1	2
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	4	-
Dirigenza			2	
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	2	-
- Categoria DS				
- Categoria D			2	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2020	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2020	Personale al 31/12/2021	di cui Personale a tem- po parziale al 31/12/2021
RUOLO SANITARIO	125	1	120	-
Dirigenza	120		115	
Comparto	5	1	5	
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza	1	-	1	-
Comparto				
RUOLO TECNICO	35	2	35	2
Dirigenza				
Comparto	35	2	35	2
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza	30	1	28	1
Comparto	30	1	28	1

Dati sull'occupazione al 31.12.21			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
	T2		T14 (TOTALE)
Tipologia di personale	Personale al 2020	Personale al 2021	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	161	156	7.343.097
Dirigenza	57	72	4.235.582
- Medico-veterinaria	50	68	4.096.504
- Sanitaria	7	4	139.078
Comparto	104	84	3.107.515
- Categoria DS			
- Categoria D	104	84	3.107.515
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE	-	3	63.049
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	-	3	63.049
- Categoria D		3	63.049
RUOLO TECNICO	40	68	1.522.247
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	40	68	1.522.247
- Categoria DS			
- Categoria D	2		9.982
- Categoria C			
- Categoria Bs	38	68	1.512.266
- Categoria B			
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	16	368.841
Dirigenza			
Livello dirigenziale		3	107.348
Comparto	-	13	261.493
- Categoria DS			
- Categoria D		13	261.493
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	201	243	9.297.235

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)			
Tipologia di personale	Uomini -anno anno 2020	Uomini -anno anno 2021	
RUOLO SANITARIO	-	14	
Dirigenza	-	-	
- Medico-Veterinaria			
- Sanitaria non medica			
Comparto	0	14	
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO TECNICO	-	-	
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	
Dirigenza			
Comparto			

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-				-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-				-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	-				-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-				-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-				-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>							
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.585.950	-6.046.677	539.273		252.966	-281.401	510.838
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.955.450	-4.430.560	524.890		252.966	-281.069	496.787
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-				-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>							
AAA180	Pubblicità	-	-	-				-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>							
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		6.585.950	-6.046.677	539.273	-	252.966	-281.401	510.838
<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>		4.955.450	-4.430.560	524.890	-	252.966	-281.069	496.787

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio di esercizio sono costituite da “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili”.

Le seguenti voci delle Immobilizzazioni Immateriali non risultano, invece, movimentate:

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Costi di impianto			-		
Costi di ampliamento			-		
TOTALE	-	-	-		

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Costi di ricerca			-		
Costi di sviluppo			-		
TOTALE	-	-	-		

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

DETTAGLIO PUBBLICITÀ	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Avvio nuove attività			-		
Altro			-		
TOTALE	-	-	-		

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	-	-	-					-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								
AAA300	Terreni indisponibili	500.000	-	500.000					500.000
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-					-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.765.587	- 49.416.915	139.348.672		5.701	- 5.663.139		133.691.234
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	181.878.617	- 36.918.770			5.701	- 5.663.139		
AAA380	Impianti e macchinari	13.700.383	- 13.700.383	-					-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	10.563.919	- 10.129.544						
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	78.120.617	- 69.793.441	8.327.176	- 58.767	2.280.210	- 911	- 3.308.711	7.238.997
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	65.830.565	- 57.966.574			2.280.210	- 726	- 3.254.829	
AAA440	Mobili e arredi	15.273.334	- 14.778.655	494.679		149.848	- 856	- 217.456	426.214
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	14.239.160	- 13.481.457			149.848	- 856	- 196.245	
AAA470	Automezzi	1.306.906	- 1.201.733	105.173		213.500		- 109.660	209.012
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					213.500		- 109.660	
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-					-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	10.817.217	- 9.991.034	826.183	- 23.423	404.529	- 292	- 383.135	823.863
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					404.529	- 292	- 382.282	
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.284.418	-	1.284.418	80.055	70.759			1.435.231
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	309.768.462	- 158.882.162	150.886.300	- 2.135	3.124.547	- 2.059	- 9.682.100	144.324.552
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	272.512.261	-118.496.344	0	0	3.053.788	-1.874	-9.606.154	

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

La tabella relativa alle immobilizzazioni materiali rappresenta i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio. Per ogni tipologia di cespiti presenti in azienda viene ricostruito il valore netto contabile al 31/12/2021 partendo dal valore netto iniziale e sommando algebricamente gli incrementi e i decrementi dell'esercizio.

Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge al 31/12/2021 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Rendita €
283	1346	Area urbana		50.916 m ²	€ 0,00
283	1519	B/1	3	411.206 m ³	€ 637.110,24
237	922	C2	7	55 m ²	€ 139,19
237	922	B4	2	7.289 m ³	€ 9.411,12
237	5007	C3	5	55 m ²	€ 247.12

Catasto dei terreni

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Reddito dominicale	Reddito agrario
236	150	Seminativo arbo-reo	3	4.740 m ²	€ 22,03	€ 23,26
236	155	Uliveto	1	4.410 m ²	€ 11,39	€ 20,50
237	863	Bosco ceduo	2	175 m ²	€ 0,09	€ 0,02
237	864	Bosco ceduo	2	230 m ²	€ 0,12	€ 0,02

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali nell'esercizio 2020:

- ✓ **Terreni indisponibili:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- ✓ **Fabbricati strumentali (indisponibili):** tale posta contabile ha subito nel corso dell'esercizio un incremento pari ad € 5.701,43. Le quote di ammortamento, pari ad € 5.663.138,64 sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ **Impianti e macchinari:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. I cespiti relativi a tale categoria risultano completamente ammortizzati.
- ✓ **Attrezzature sanitarie e scientifiche:** nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate nuove acquisizioni di attrezzature necessarie al processo produttivo per € 2.280.209,98 e sono state giratocontate ad “Immobilizzazioni in corso e acconti” attrezzature ancora prive di collaudo per € 58.766,96. Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate dismissioni di attrezzature aventi un costo storico complessivo pari ad € 532.542,44 (Determinazione Dirigenziale n° 209 dell'11/02/2021). Di queste dismissioni, due sono riferibili ad attrezzature (un LETTORE AUTOMATICO HARSHAW/BICRON e una LAMPADA FRONTALE MEDLED CHROME) non ancora completamente ammortizzate avente un valore netto contabile pari ad € 911,34,. La dismissione di tali cespiti ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.
- ✓ **Mobili e arredi:** l'incremento dell'esercizio 2021, risultante da nuove acquisizioni è pari ad € 149.847,73. Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate dismissioni di mobili e arredi aventi un costo storico complessivo pari ad € 2.049,31 (Delibera n. 153 del 31/01/2021). Di queste dismissioni, una è riferibile ad un cespote (LETTO ALTEZZA VARIABILE) non ancora completamente ammortizzato avente un valore netto contabile pari ad € 856,44. La dismissione di tale cespote ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.
- ✓ **Automezzi:** la voce ha subito un incremento per nuove acquisizioni pari ad €213.499,99. Nell'esercizio 2021 sono stati effettuati ammortamenti per € 109.660,46.
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali:** nell'esercizio 2021 si rileva un incremento nuove acquisizioni per pari ad € 404.528,78. Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate dismissioni di cespiti riferibili a questa categoria aventi un costo storico complessivo pari ad € 18.425,44 Delibera n. 153 del 31/01/2021 e Determinazione Dirigenziale n° 209 dell'11/02/2021). Di queste dismissioni, una è riferibile ad un cespote (FUJITSU LIFEBOOK) non ancora completamente ammortizzato avente un valore netto contabile pari ad € 291.58. La dismissione di tale cespote ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.

- ✓ **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti:** tale posta contabile presenta complessivamente un incremento pari ad € 150.813,44.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	6.919.845	6.095.982	823.863
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.896.788	1.896.788	-
Costi di manutenzione straordinaria altri beni			-
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.922.029	1.922.029	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	438.854	438.854	-
TOTALE	2.360.884	10.353.654	823.863

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DET TAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Ri-classificazioni	Valore finale
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	619.101	70.759		689.860
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	665.317	204.805	-124.750	745.371
TOTALE		1.284.418	275.564	-124.750	1.435.231

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01-NO	Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
-----------------	---

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 – NO	Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
-------------------	--

IMM03 – Eventuale ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell’anno.

IMM03 – SI	Per i cespiti acquistati nell’anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l’aliquota normale di ammortamento.
-------------------	---

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – SI	Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell’esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l’uso.
-------------------	--

IMM05 – Svalutazioni.

IMM05 – NO	Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
-------------------	--

IMM06 – Rivalutazioni.

IMM06 – NO	Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
-------------------	---

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – NO	Nel corso dell’esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE “Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni” è pari a zero).
-------------------	--

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 – NO	Nel corso dell’esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.
-------------------	--

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell’azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pignoramenti ecc?	NO	
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell’azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l’acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?	NO	
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO	
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?		SI INFORMAZIONI DI DETTAGLIO FORNITE NELLE PAGINE PRECEDENTI

Di seguito si evidenziano le aliquote di ammortamento previste dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011.

CLASSE CESPITI	D.Lgs. 118/2011
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20,00%
Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere di ingegno	durata legale del diritto o 20%
Concessioni. Licenze, marchi e diritti simili	durata legale del diritto o 20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20,00%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Terreni	-
Immobili ospedalieri	3,00%
Impianti e macchinari	12,50%
Attrezzature sanitarie	20,00%
Mobili e arredi	12,50%
Automezzi	25,00%
Altri beni	20,00%

5. Immobilizzazioni finanziarie

Le seguenti voci non risultano movimentate:

CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Crediti finanziari v/Stato	-			-
Crediti finanziari v/Regione	-			-
Crediti finanziari v/partecipate	-			-
Crediti finanziari v/altri	-			-
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
Crediti finanziari v/Stato				-
Crediti finanziari v/Regione				-
Crediti finanziari v/partecipate:				-
Crediti finanziari v/altri:				-
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Crediti finanziari v/Stato					
Crediti finanziari v/Regione					
Crediti finanziari v/partecipate:					
Crediti finanziari v/altri:					
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-	-

Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione

CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA		
	Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
Crediti finanziari v/Stato			
Crediti finanziari v/Regione			
Crediti finanziari v/partecipate:			
Crediti finanziari v/altri:			
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-

Tab. 11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza

CODI- CE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUI- SCONO IMMOBILIZZAZIO- NI FINANZIARIE	Costo storico	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
				Giroconti e Riclassifica- zioni	Acquisi- zioni e conferi- menti	Cessioni (valore contabi- le)	Valore contabi- le
AAA710	Partecipazioni:	68.986	68.986	-9.038	-	-	59.948
	Partecipazioni in imprese con- trollate	59.933	59.933				59.933
	Partecipazioni in imprese colle- gate	-	-				-
	Partecipazioni in altre imprese	9.054	9.054	-9.038			16
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-	-				-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-				-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-				-
AAA760	Titoli diversi	-	-				-
	TOTALE	68.986	68.986	-9.038			59.948

Tab. 12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute Scarl	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	100.000	100%	359.963	8.625.267	-	20%	59.932,64	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
Umbria digitale	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	4.000.000	100%	4.732.887	22.137.974	44.011	0,000392%	15,68	COSTO

Tab. 13 – Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Altre variazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute S.c. a r.l.	59.932,64			59.932,64						59.932,64
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	9.038,00			9.038,00	- 9.038,00					-
Umbria digitale	15,68			15,68						15,68

Tab. 14 – Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

L’Azienda Ospedaliera di Perugia con la delibera del Direttore Generale F.F. n. 39 del 22/12/2021 ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni al 31/12/2020 ai sensi dell’art. 20 del D.Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell’art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90.

Tale atto è stato trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l’Umbria e all’apposita Struttura costituita nell’ambito del Ministero dell’Economia e delle Finanze ai sensi dell’articolo 15 del D.Lgs. n. 175/2016.

L’esito della ricognizione di cui alla deliberazione n. 2305/2020, secondo quanto stabilito dall’articolo 17 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, è stato comunicato alla banca dati gestita dal Ministero dell’Economia e delle Finanze mediante inserimento dei dati nell’apposito portale ministeriale entro i termini stabiliti dello stesso Ministero.

Le società nelle quali l’Azienda Ospedaliera di Perugia detiene una partecipazione al 31/12/2021 sono Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l e Umbria Digitale S.c. a r.l. La Regione dell’Umbria, che detiene partecipazioni dirette sia in Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l. che in Umbria Digitale S.c. a r.l., con DGRU n. 1209 del 16/12/2020 avente ad oggetto “Linee di indirizzo per la razionalizzazione delle società partecipate Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l. e Umbria Digitale S.c. a r.l. – Ipotesi di fusione” ha iniziato un percorso finalizzato alla riunificazione delle due società sopramenzionate con accorpamento delle funzioni e delle attività complementari allo scopo di conseguire un efficientamento complessivo del sistema. Con DGRU n. 212 del 24/03/2021 la Giunta Regionale, in seguito ad ulteriori approfondimenti, ha ritenuto più opportuno che l’accorpamento dei due soggetti avvenisse mediante l’istituto della fusione per incorporazione (in particolare di Umbria Digitale in Umbria Salute e Servizi) così da non creare un terzo soggetto giuridico e semplificare il completamento del percorso di razionalizzazione. Tale percorso è terminato con la fusione per incorporazione di Umbria Digitale S.c. a r.l in Umbria Salute e servizi S.c. a r.l in data 14/12/2021 con decorrenza 1/01/2022 (Atto di fusione – Repertorio n° 5.757 – Raccolta n. 3.794 – Notaio Dott. Francesco Ansidei di Catrano). Con il medesimo atto di fusione la società ha modificato la denominazione sociale in “PuntoZero S.c. a r.l.”.

UMBRIA SALUTE E SERVIZI Scarl

Con la delibera n. 714 del 27/05/2009 l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha deciso di acquisire una partecipazione del capitale sociale, pari all’8% della Webred Servizi Srl, società fornitrice del servizio CUP/Cassa e attività connesse a tutte le ASL dell’Umbria con modalità uniformi e medesimi corrispettivi presso tutti i diversi centri di prenotazione (CUP) distribuiti sull’intero territorio regionale.

Analoga decisione venne assunta dalle allora altre cinque Aziende sanitarie Umbre.

In data 28 maggio 2009, presso il notaio incaricato Dr. Marco Carbonari con sede in Perugia, è stato redatto l'atto notarile in base al quale le aziende Sanitarie umbre hanno acquisito ognuna l'8% (per un importo di € 12.887,60) del capitale della Webred Servizi Srl per una quota complessiva del 48%; il restante 52% del capitale è rimasto Società Webred Spa, società strumentale in house della Regione Umbria.

Con delibera n. 859 del 17/6/2009 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha approvato la modifica dello statuto sociale ai fini della configurazione della Webred Servizi quale Società strumentale in house delle Aziende sanitarie regionali. In data 17 giugno 2009 si è tenuta l'Assemblea Straordinaria dei soci di Webred Servizi Srl, per la modifica dello statuto sociale ai fini della configurazione di Webred Servizi quale Società strumentale in house delle Aziende sanitarie regionali.

Con Deliberazione 1 febbraio 2010 n. 111 la Giunta regionale ha, tra l'altro, deliberato l'autorizzazione alla trasformazione della Webred Servizi srl in Società consortile; contestualmente la Regione ha autorizzato la Società Webred Spa a cedere una quota pari al 3% della partecipazione posseduta nella controllata Webred Servizi s.r.l. a favore delle sei aziende sanitarie dell'Umbria, in misura di una quota aggiuntiva pari allo 0,5% ognuna. Con questa operazione le Aziende sanitarie regionali sono giunte a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è rimasta a Webred Spa. Tale decisione è stata assunta in particolare sulla base dell'esigenza rilevata, a seguito dell'ingresso delle Aziende Sanitarie Umbre nella Società Webred Servizi s.r.l., di trovare una forma giuridica che, meglio della Società a responsabilità limitata, rispondesse alle necessità di cooperazione e supporto espresse dalle Aziende sanitarie; il nuovo inquadramento giuridico è stato congiuntamente individuato nella forma della società consortile, forma societaria che, oltre a garantire una gestione condivisa ed un coordinamento funzionale delle attività e dei servizi, ha consentito alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA), con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni

Con la delibera n. 331 del 17/03/2010 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha deciso di acquisire, per € 805,48 (€ ottocentocinque/48), un'ulteriore partecipazione pari allo 0,5% del capitale sociale della Webred Servizi Srl.

In data 19 marzo 2010, presso la sede della Webred Servizi Srl in via XX Settembre, 150/A Perugia, è stato redatto dal notaio incaricato Dr. Marco Carbonari l'atto notarile in base al quale le Aziende Sanitarie umbre hanno acquisito ciascuna un'ulteriore quota pari allo 0,5% del capitale della Webred

Sevizi Srl portando la propria quota individuale all'8,5% e quella complessiva al 51%. Il restante 49% del capitale è rimasto alla Società Webred Spa, società strumentale in house della Regione Umbria. Sempre in data 19/3/2010 la Webred Servizi Spa si è trasformata in Società consortile a responsabilità limitata.

Nel 2013 la Regione dell'Umbria ha deciso di attuare un programma di riordino del sistema delle società e degli altri organismi partecipati dalla Regione stessa. I contenuti e le finalità del progetto sono esplicitati nella DGRU n. 1124 del 15/10/2013. Successivamente. Con DGRU n. 1293 del 19/11/2013 la Giunta regionale ha dettagliato le attività e gli adempimenti necessari per attuare il progetto di riordino.

In particolare il progetto di riordino (DGRU 1124/2013 e 1293/2013) ha previsto che la Webred Servizi Scarl, società in house dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e delle altre Aziende sanitarie regionali, confluisse nel costituendo Consorzio "Umbria Salute" insieme ad un ramo di azienda della Webred Spa. La DGR n. 1124/2013 ha definito la mission di "Umbria Salute Scarl" quale: "Riferimento unitario del sistema delle Aziende sanitarie e Ospedaliere e strumento per stimolare ed attuare i percorsi di ammodernamento ed innovazione tecnologica nei servizi verso l'utente cittadino, secondo le linee di sviluppo tracciate dalla programmazione sanitaria. Eroga servizi di interesse generale preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi di interesse generale rivolti, immediatamente e mediamente, all'utenza e curando il sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, per quanto di competenza delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, quale complesso delle basi di dati, delle procedure e dei servizi applicativi/telematici per la tutela della salute. L'attività d'interesse generale si svolge anche mediamente tramite lo svolgimento di servizi strumentali alle attività istituzionali degli enti pubblici partecipanti.

Tra le attività di interesse generale, rientrano quelle: di supporto tecnico-amministrativo alle direzioni aziendali, anche per le funzioni di centrale di committenza regionale per gli acquisti in sanità; di supporto alle aziende per il contributo aziendale al sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, così come definito dalla Legge Regionale n. 18/2012; di supporto per l'integrazione dei sistemi informatici aziendali con quelli regionali; di front office di servizi al cittadino; di back office dei servizi aziendali.

Il Consorzio dovrà rappresentare il soggetto di riferimento unitario per assicurare le attività sopra descritte in modo esclusivo per le aziende sanitarie ed ospedaliere.

Per il conseguimento di tale obiettivo il Consorzio potrà porre in essere ulteriori interventi di razionalizzazione di sistema, in relazione alle attività già esternalizzate e garantite mediante la partecipazione delle ASL in altri soggetti”.

Con la DGR n.1293/2013 la Giunta Regionale ha, tra l’altro, deliberato la messa a disposizione del 49% del capitale sociale posseduto dalla propria società in house Webred SpA in Webred Servizi Scarl alle quattro Aziende Sanitarie regionali già Socie di Webred Servizi.

Il 28/1/2014 si è tenuta un’assemblea della Webred Scarl in cui i soci hanno preso atto di quanto stabilito dalle DGRU 1124/2013 e 1293/2013 e del relativo cronogramma di attuazione.

Il 26/2/2014 l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha acquistato (atto del Notaio Dott. Marco Carbonari del 26.02.2014 Rep. 76474 Racc. 22856) un’ulteriore quota pari al 16,5% del capitale della Webred Servizi Scarl., per l’importo di € 55.268,90, portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00% analogamente alla posizione di ciascuna delle Aziende Sanitarie regionali socie della medesima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

Sempre il 26/2/2014 l’Assemblea straordinaria di Webred Servizi Scarl ha variato la denominazione della Società in “Umbria Salute Scarl” mentre la partita IVA, in codice fiscale e la sede legale non hanno subito variazioni.

Il 25/3/2014, come stabilito dall’assemblea dei soci, Umbria Salute Scarl ha acquisito da Webred SpA, per l’importo di € 46.963,00, il ramo d’azienda “Sanità” così come definito dall’apposita perizia di stima.

In data 6 giugno 2014 l’Assemblea dei Soci di Umbria Salute Scarl in seduta Straordinaria alla presenza del Notaio Dott. Marco Carbonari ha deliberato ulteriori modifiche statutarie (Adeguamento dello Statuto alla L.R. 9/2014) tra cui la costituzione della Centrale Regionale di Acquisto per la Sanità (C.R.A.S).

Nel corso del 2019, in attuazione della L.R. n. 8/2018 e della DGRU n. 441 del 19/4/2019 le quattro Aziende Sanitarie umbre hanno ceduto e trasferito alla Regione dell’Umbria una quota di partecipazione del 5% del capitale Sociale di Umbria Salute Scarl. L’atto di tale cessione è stato redatto dal Notaio Marco Carbonari in data 13/6/2019 (rep. N. 80.120, raccolta n. 25.189) e lo stesso è stato ricevuto dall’Azienda con la Delibera del Commissario Straordinario n. 314 del 5/7/2019. La Società partecipata ha variato la propria denominazione in “Umbria Salute e Servizi Scarl”. Pertanto in conse-

guenza di tali atti la partecipazione dell’Azienda Ospedaliera di Perugia in Umbria Salute e Servizi Scarl è passata dal 25% al 20%.

Come descritto nelle premesse di questo paragrafo, nel dicembre 2021 Umbria Salute e Servizi ha incorporato per fusione Umbria Digitale e modificando la propria ragione sociale in Punto Zero Scarl.

L’Azienda Ospedaliera di Perugia, unitamente alle altre Aziende sanitarie regionali socie per pari quota, esercita su UMBRIA SALUTE E SERVIZI Scarl il controllo analogo tramite l’apposito organismo statutario della “Conferenza degli Enti soci”.

La società Umbria Salute e Servizi Scarl ha chiuso l’esercizio 2020 con un risultato di pareggio.

Con la Deliberazione del Direttore Generale F.F. n. 39 del 22/12/2021 l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell’art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell’art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 individuando la partecipazione al 31/12/2020 nel capitale di Umbria Salute e Servizi Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l’Umbria. La comunicazione della partecipazione all’apposita Struttura costituita nell’ambito del Ministero dell’Economia e delle Finanze ai sensi dell’art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell’apposito portale informatico <https://portaletesoro.mef.gov.it> .

I dati relativi alla partecipazione nella Società Umbria Salute sono pubblicati nel sito internet dell’Azienda Ospedaliera di Perugia nella sezione “Amministrazione trasparente – Enti controllati – Enti di diritto privato controllati”; i dati della partecipazione sono altresì pubblicati nell’apposita sezione “Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche” del Portaletesoro.mef.gov.it .

UMBRIA DIGITALE Scarl

Con la deliberazione n. 448 dell’11 marzo 2015 l’Azienda Ospedaliera, nell’ambito del percorso di riordino del sistema regionale ICT ed in vista della costituzione di Umbria Digitale Scarl, prevista dall’art. 11 della l.r. 9/2014, ha stabilito di accettare l’assegnazione di una quota di partecipazione in Centralcom S.p.a. Da tale fatto, a conclusione del processo di riordino delle società partecipate dalla Regione dell’Umbria e a seguito della costituzione di Umbria Digitale Scarl, (che ha incorporato la società Centralcom) all’Azienda Ospedaliera di Perugia è stata conferita, a titolo gratuito, una partecipazione al capitale di detta Società consortile pari ad € 15,68 corrispondente allo 0,000392%.

Con la Deliberazione del Direttore Generale F.F. n. 39 del 22/12/2021 l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell’art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell’art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 rilevando la partecipazione del 0,000392% nel capitale di Umbria Digitale Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l’Umbria. La comunicazione della partecipazione all’apposita Struttura costituita nell’ambito del Ministero dell’Economia e delle Finanze ai sensi dell’art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell’apposito portale informatico <https://portaletesoro.mef.gov.it>.

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l’esercizio 2021 con un utile di € 44.011.

I dati relativi alla partecipazione nella Società Umbria Digitale Scarl sono pubblicati nel sito internet dell’Azienda Ospedaliera di Perugia nella sezione “Amministrazione trasparente – Enti controllati – Società partecipate”; i dati della partecipazione sono altresì pubblicati nell’apposita sezione “Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche” del Portaletesoro.mef.gov.it.

Per le considerazioni sulla fusione per incorporazione di Umbria Digitale Scarl in Umbria Salute e Servizi a decorrere dal 1/01/2022 si rimanda a quanto detto all’inizio di questo paragrafo.

CONSORZIO METIS

Fino al 31/12/2020, l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha fatto parte del Consorzio Metis, con sede in Pisa, Via Cosimo Ridolfi, 6. C.F./P.I. 01474230503 e Reg. Impr. Pisa n. n. 93042190509 e REA di Pisa, Cap.Soc. € 108.456,00.

Metis è un Consorzio a carattere volontario e non ha scopi di lucro, è aperto a tutte le Aziende Sanitarie pubbliche, ed ha come scopo statutario quello di promuovere le azioni in forma associata mirate alla gestione tecnica ed amministrativa della manutenzione delle tecnologie sanitarie di ciascuna Azienda sanitaria in termini di economicità, qualità e sicurezza delle prestazioni per contenere costi diretti e indiretti. Presso l’Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati installati, per diversi anni, appositi software di gestione del patrimonio elettromedicale, delle procedure di manutenzione delle attrezzature sanitarie acquisiti dal Consorzio METIS e per i quali lo stesso Consorzio effettua la manutenzione.

Il Consorzio Metis nel 2017 ha fatto pervenire una comunicazione (nota prot. n. 793-2017 del 23/10/2017) con allegato un parere del Prof. Avv. Fabio Merusi (Studio Legale Associato Merusi – Toscano di Pisa) ove si illustra la natura giuridica del Consorzio Metis stesso anche in relazione alla

normativa sulle società a partecipazione pubblica. L’Avvocato Merusi risponde al dubbio sorto tra alcuni consorziati se il consorzio Metis possa rientrare sotto la normativa di cui al D.Lgs n. 175/2016 in materia di partecipazioni pubbliche. Il Legale specifica che in base allo statuto il Metis è un consorzio ai sensi dell’art. 2602 del c.c., cioè un’organizzazione nata da un rapporto contrattuale al quale hanno partecipato in via esclusiva enti di diritto pubblico ed enti del Servizio Sanitario Nazionale. Non è pertanto una società costituita in nessuna delle forme previste dal Codice civile ma un’organizzazione c.d. contrattuale, nel caso di specie tra enti pubblici o fra enti comunque controllati da enti pubblici. Tale configurazione esclude che si tratti di una società e che di conseguenza la partecipazione degli enti al consorzio possa essere qualificata come partecipazione societaria.

Il Prof. Merusi prosegue nel suo parere specificando che il D.Lgs n. 175/2016 si occupa soltanto delle società a partecipazione pubblica in base alle norme sulle società contenute nel c.c.. Secondo il professionista ciò risulta chiaramente dalla norma la quale specifica, all’art. 1, l’oggetto della sua disciplina e all’art. 2 le definizioni che hanno, nel caso, valore di interpretazione autentica. La lettera f) dell’art. 1 precisa infatti che si intende per partecipazione la titolarità di rapporti “comportanti la qualità di socio in società o la titolarità di strumenti finanziari che attribuiscono diritti amministrativi” mentre la lettera l) indica che sono società gli organismi di cui ai titoli V e VI, Capo I, del Libro V del codice civile e che nelle società possono rientrare anche attività consortili solo nel caso in cui l’oggetto sociale di una società contempli anche lo svolgimento di attività consortili ai sensi dell’art. 2615 ter del codice civile. Il tenore letterale della norma esclude quindi i consorzi che non svolgono attività consortili in forma societaria (di cui all’art. 2615 ter del c.c.) ma le svolgono in forma esclusivamente contrattuale (ex art. 2602 c.c.).

In base a tali considerazioni il Prof. Merusi, nel sopra accennato parere, perviene alla conclusione che il Consorzio Metis è al di fuori del campo di operatività del T.U. sulle partecipazioni pubbliche e che di conseguenza ad esso non si applicano le normative in tema di revisione delle partecipazioni pubbliche.

L’Azienda Ospedaliera di Perugia, con la delibera n. 2578 del 19/12/2017, ha preso atto di tale parere e lo ha condiviso non considerando più quella nel consorzio METIS come una partecipazione societaria rilevante ai fini della rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell’art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175.

Tuttavia, come da apposite istruzioni ministeriali, l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto comunque a pubblicare i dati della partecipazione nel Consorzio nell’apposita sezione “Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche” del Portaletesoro.mef.gov.it.

Con PEC prot. N. GEN/2020/007228 del 20/11/2020 il Direttore Generale dell’Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato al Consorzio Metis il proprio recesso in qualità di Consorziato a decorrere dalla data del 01/01/2021.

Il Consorzio Metis, con nota 2143-2020 del 24/11/2020, ha preso atto della revoca dell’adesione dell’Azienda Ospedaliera di Perugia al consorzio stesso.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.
------------------	---

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pogni, pignoramenti ecc?	NO	
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	SI	VEDI INFORMAZIONI DI DETTAGLIO FORNITE NELLE PAGINE PRECEDENTI.

6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	4.665.232	-	618.927	4.046.304	
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	4.418.010		484.497	3.933.513	2.130.393
	<i>Medicinali senza AIC</i>	247.223		134.431	112.792	66.642
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>					-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-			-	
ABA040	Dispositivi medici:	13.147.480	-	3.161.253	9.986.227	8.418.048
	<i>Dispositivi medici</i>	8.530.508		2.284.772	6.245.736	4.779.324
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	988.210		223.157	765.053	762.106
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	3.628.762		653.325	2.975.437	2.876.619
ABA050	Prodotti dietetici	30.541	791		31.332	9.838
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	5.226	11.117		16.343	13.350
ABA070	Prodotti chimici	13.011		4.762	8.249	
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-			-	
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	486.116		4.505	481.611	374.061
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-			-	
RIMANENZE BENI SANITARI		18.347.606	11.908	3.789.448	14.570.065	

ABA120	Prodotti alimentari	20.999	8.075		29.075	
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	142.610	7.627		150.238	
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-			-	
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	18.525	16.824		35.349	
ABA160	Materiale per la manutenzione	-			-	
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	69.006	3.733		72.739	
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-			-	
RIMANENZE BENI NON SANITARI		251.141	36.260	-	287.401	

Tab. 15 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

RIM01 – Svalutazioni.

RIM01 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro
-------------------	--

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31/12/2021 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?	NO	
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	NO	
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO	
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO	

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	2.653.183	-	1.868.947	784.236
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro	2.653.183	-	1.868.947	784.236
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	2.653.183		1.868.947	784.236
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	3.672.696	-	3.672.696
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	3.672.696		3.672.696
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-			-
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.653.183	3.672.696	1.868.947	4.456.932
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	39.723.368	308.271.283	306.249.501	41.745.149
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	37.987.854	7.243.777	26.172.302	19.059.328
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-			-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-			-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	18.741.675	7.243.777	7.367.735	18.617.717
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	18.804.568		18.804.568	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	441.611			441.611
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-			-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-			-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-			-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	1.735.514	301.027.506	280.077.199	22.685.821
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-			-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	8.385.537	455.268	868.173	7.972.632
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	8.385.537	455.268	868.173	7.972.632
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	48.108.905	308.726.550	307.117.674	49.717.781

Tab. 16 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	66.150	3.018	66.150	3.018

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	11.853.760	35.919.119	11.650.485	36.122.394
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	14.614.749		14.614.749
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.956.323	8.039.065	2.943.305	9.052.083
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	7.897.437	13.265.305	8.707.180	12.455.562
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	212.038	455.270	24.850	642.459
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	12.065.798	36.374.389	11.675.335	36.764.853

	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
--	--	---	---	---	---

ABA650	CREDITI V/ERARIO	76.985		75.297	1.688
--------	------------------	--------	--	--------	-------

	CREDITI V/ALTRI	16.914.984	7.518.544	7.542.230	16.891.298
ABA670	Crediti v/clienti privati	10.242.949	5.037.743	3.841.810	11.438.882
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-			-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	6.005.093	2.480.801	3.039.168	5.446.726
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-			-
ABA711	Altri crediti diversi	666.943		661.252	5.690
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			

Tab. 17 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e accconti:	-	-	-	-
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>				-
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>				-
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>				-
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>				-
ABA250	<i>Crediti v/Stato per accounta quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>				-
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>				-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>				-
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				-
	CREDITI V/STATO - RICERCA:	-	-	-	-
ABA300	<i>Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute</i>				-
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>				-
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>				-
ABA330	<i>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</i>				-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE				-
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	-

Tab. 18A – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>				-
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>				-
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>				-
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>				-
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>				-
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>				-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA				-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	-	-	-	-
ABA480	<i>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti</i>				-
ABA490	<i>Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione</i>				-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
ABA500	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i>				-
ABA510	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>				-
ABA520	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>				-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-

Tab. 18B– Movimentazioni del fondo svalutazione crediti - I parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	104.386			104.386
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	104.386	-	-	104.386

	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-

ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
--------	-------------------------	---	---	---	---

	CREDITI V/ALTRI	9.336.031	-	135.636	9.200.395
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.245.940		135.636	9.110.304
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	84.401	-	-	84.401
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	5.690	-	-	5.690

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	-	-	-	-
	Crediti v/Statuto per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
	Crediti v/Statuto - altro:	784.236	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Statuto per spesa corrente - altro</i>	784.236				
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-	3.672.696
ABA280	Crediti v/Statuto per finanziamenti per investimenti:	-	-	-	-	3.672.696
	<i>Piano di riorganizzazione emergenza COVID-19 _ Potenziamento rete ospedaliera (ai sensi dell'art. 2 decreto legge 19 maggio 2020 n. 34)</i>					3.672.696
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236	-	-	-	3.672.696
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	4.047.000	319.912	441.611	8.212.934	28.723.692
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	4.043.000	19.912	441.611	7.311.028	7.243.777
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>					
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>					
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	4.043.000	19.911,79		7.311.028,47	7.243.776,58
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>					
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>			441.610,89		
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	4.000	300.000,00		901.905,92	21.479.915,53
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	4.172.632	-	-	3.800.000	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	4.172.632			3.800.000	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	8.219.632	319.912	441.611	12.012.934	28.723.692

Tab. 20 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021				
		PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-	3.018

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	64.717	9.439	178.487	6.364.726	29.505.025
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità					14.614.749
	in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità	58.715	9.439	177.102	1.201.986	7.604.841
	non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre	6.002		1.385	5.162.740	7.285.436
	prestazioni					
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	96.815	3.461	1.092	5.257	535.834
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	161.532	12.900	179.579	6.369.983	30.040.859
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	300	1.388
	CREDITI V/ALTRI	9.132.763	2.158.047	901.699	429.472	4.269.316
ABA670	Crediti v/clienti privati	6.104.728	2.154.317	901.699	380.720	1.897.419
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.022.346	3.730		48.752	2.371.898
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	5.690				

Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	784.236	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	3.672.696	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	3.672.696	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	4.456.932	-	-

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	41.745.149	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	19.059.328	-	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IR-PEF	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	18.617.717	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	441.611	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	22.685.821	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	7.972.632	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	7.972.632	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	49.717.781	-	-

Tab. 22 – Valore nominale dei crediti per anno di scadenza – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	3.018	-	-

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	36.122.394	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	14.614.749		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	9.052.083		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	12.455.562		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	642.459		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	36.764.853	-	-

	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-

ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.688	-	-
--------	-------------------------	-------	---	---

	CREDITI V/ALTRI	16.891.298	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	11.438.882		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	5.446.726	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	5.690	-	-

Tab. 23 – Valore nominale dei crediti per anno di scadenza – II parte

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in com- pensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
<i>ASL UMBRIA 1</i>	9.481.935	8.184.196	10.249.295
<i>USL UMBRIA 2</i>	5.132.813	637.531	811.199
<i>AO PERUGIA</i>			
<i>AO TERNI</i>		230.356	916.369
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	14.614.749	9.052.083	11.976.863

Tab. 24 – Dettaglio crediti intrareg. per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni/altre variazioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti				8.385.537			8.385.537
	<i>Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 463/200	533.440	533.440	-			-
	<i>Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 640/2001	301.364	301.364	-			-
	<i>Finanziamento programma straordinario investimenti</i>	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.590	31.982.684	412.906			412.906
	<i>Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo integrativo il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)</i>	D.G.R.U. 1765/2014	4.172.632		4.172.632			4.172.632
	<i>Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)</i>	D.G.R.U. 1098/2019	3.800.000		3.800.000			3.800.000
	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali	D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000	1.500.000	-			-
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				-			-
		D.G.R.U 206/2018	1.550.826	1.550.826	-			-
		D.G.R.U. 967/2018	1.233.034	1.233.034	-			-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

L’Azienda Ospedaliera di Perugia non ha perdite pregresse in quanto le stesse sono state completamente ripianate, mediante un piano quinquennale, dalla Regione dell’Umbria (D.G.R.U. 1047 del 19/9/2016). Gli ultimi due provvedimenti di assegnazione del suddetto piano quinquennale sono stati adottati nel corso del 2018 e completamente erogati nell’esercizio 2019.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.

CRED01–NO	Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell’attivo circolante.
------------------	---

L’importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti; infatti l’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti la cui consistenza, nel corso dell’esercizio, non ha subito movimentazioni in aumento in quanto ritenuto capiente.

La consistenza del fondo al 31/12/2021, pari ad € 9.304.781, è stata determinata, nel corso di vari esercizi, utilizzando tutte le informazioni disponibili considerate in base all’esperienza.

L’esigibilità del credito è stata analizzata tenendo conto della tipologia del debitore, dell’anzianità del credito e dell’eventuale esistenza di contenziosi o procedure legali.

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell’azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO	
CRED03 – Cartolarizzazioni. L’azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO	
CRED04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	SI	Vedi il presente paragrafo.

Si illustra di seguito in dettaglio la composizione dei crediti verso la Regione dell’Umbria, per finanziamento spesa corrente ed investimenti:

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER SPESA CORRENTE AL 31/12/2021	IMPORTO
2014	D.G.R.U.7286/014 Finanziamento progetto Dr.Gresele	4.000
2018	D.G.R.U. 511/2018 programma di rete Net	300.000
2020	STP 2019 D.D. 12756/2020	443.806
2020	STP 2020 D.D. 12756/2020	443.806
2020	D.D. 11083/2019 Farmacovigilanza	14.294
2021	D.D. 7759/2021 CORSI DI LAUREA DELLE PROFESSIONI SANITARIE	162.377
2021	D.D. 10347/2021 CORSI DI LAUREA DELLE PROFESSIONI SANITARIE ADEMPIMENTI ART. 20 C. 2 LETT) A DLGS 11	37.791
2021	D.D. 12516_2021 GESTIONE DEL SISTEMA REGIONALE ECM	850
2021	D.D. 12582/2021 STP 2020-2021	601.464
2021	D.D. 12335/2021 PERSONALE CROCE ROSSA 2021	90.563
2021	D.G.R.U. n. 1252/2021 e n. 1346/2021 ASSEGNI. INCENT. COVID 2020	1.319.078
2021	D.G.R.U. 54/2022 ASSEGNAZIONI ECONOMIE COVID D.L. 18/2020	711.658
2021	D.G.R.U. 54/2022 ASSEGNAZIONI RIS. COVID D.L. 146/21 ART. 16	1.745.640
2021	D.D. 12267/2021 D.G.R.U. 448/2022 INTEGRAZIONE FONDO D.L. 146/21	10.046.841
2021	D.D. 12267/2021 D.G.R.U. 448/2022 ASSEGNAZIONE FONDO GENERICO	735.350
2021	D.D. 12267/2021 D.G.R.U. 448/2022 ASSEGNAZIONE FONDO GENERICO	13.582
2021	D.D. 11916/2021 D.G.R.U. 448/2022 ASSEGNAZIONE PAYBACK RIPIANO	4.378.089
2021	D.D. 12265/2021 D.G.R.U. 448/2022 ASSEGNI. ULTERIORE PAYBACK	1.636.632
TOTALE		22.685.821

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER INVESTIMENTI AL 31/12/2021	IMPORTO
2014	Adeguamento antisismico D.G.R.U. 1765/2014	4.172.632
2019	Inv. Art. 20 sostituzione acceleratore lineare D.G.R.U. 1098/2019	2.700.000
2019	Inv. Art. 20 sostituzione angiografo D.G.R.U. 1098/2019	1.100.000
TOTALE		7.972.632

TOTALE CREDITI VERSO REGIONE	30.658.453
-------------------------------------	-------------------

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni – Voce non movimentata

CODICE MOD. SP	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore netto
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni in imprese controllate				-					-
	Partecipazioni in imprese collegate				-					-
	Partecipazioni in altre imprese				-					-
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni				-					-
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI					-					-

Tab. 26 – Movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Se-de	Forma giuridica	Capitale	% capi-tale pub-blico	Patrimonio netto inclu-so riserve	Totale Attivo	Risulta-to di eserci-zio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate:									
Partecipazioni in imprese collegate									
Partecipazioni in altre imprese:									

Tab. 27 – Elenco e informativa delle partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni

DET TAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valo-re finale
		Rivalu-tazioni	Svalu-tazioni	Va-lore ini-ziale	Giroconti e Riclassifi-cazioni	Rivalu-tazioni	Svalu-tazioni	Acqui-sizioni	Ces-sioni (va-lore net-to)
Partecipazioni in imprese controllate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in imprese collegate:									
Partecipazioni in altre imprese:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli (diversi dalle partecipazioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tab. 28 – Dettagli e movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AF01 – Gravami. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pignori, pignoramenti ecc?	NO	
AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
AF04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

9. Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio.

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	42.943,74	2.638.993,84	2.638.372,72	43.564,86
ABA770	Istituto Tesoriere	88.474.937,26	312.974.272,56	342.857.594,71	58.591.615,11
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	53.707,36	689.306,39	454.470,84	288.542,91

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
------------------	---

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO	
DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	SI	Vedi informazioni di dettaglio nelle pagine seguenti

Dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista. Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate

derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto preso il Tesoriere.

L'art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1 ha previsto la sospensione, fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica mista; contestualmente è stato stabilito l'obbligo di versare, entro il 16/4/2012, le disponibilità presenti presso il Tesoriere nell'apposita contabilità speciale aperta presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale regime è stato prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1 comma 395 della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015). Un'ulteriore proroga della sospensione del sistema di tesoreria mista fino al 31/12/2021 è intervenuta con la legge di bilancio 2018 (Art. 1 comma 877 della L. n. 205/2017).

L'art. 164 del DDL Bilancio 2022, licenziato dal Consiglio dei ministri nella seduta del 28 ottobre 2021, estende fino al 31 dicembre 2025 il periodo di sospensione dell'applicazione del regime di tesoreria unica "misto" per regioni, enti locali, enti del comparto sanità, autorità portuali e università e il mantenimento per tali enti, fino a quella data, del regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 1 della legge n. 720/1984.

Restano escluse dalla disposizione in esame le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Dette risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2021 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2020	88.474.973
Totale riscossioni 2021	312.974.273
Totale pagamenti 2021	-342.857.595
Fondo cassa al 31/12/2021	58.591.615

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2021 si riferisce quanto ad € 58.192.936,11 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 398.679,00 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il

verbale di verifica di cassa del Tesoriere che al 31/12/2021 espone un saldo di € 58.591.615,11. Le risultanze contabili dell’Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l’estratto conto della Banca d’Italia.

10. Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti sono stati determinati sulla base della effettiva competenza temporale dei costi e dei ricavi a cavallo di più esercizi, per i quali la manifestazione numeraria dell'evento amministrativo (incasso, pagamento, rilevazione del credito o del debito) non trova corrispondenza con la competenza economica.

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVO CE</i>		
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica		
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari		
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi		
	Altro		

Tab. 30 – Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE) – Voce non movimentata

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>	55.917	
BA1690	<i>Premi di assicurazione - R.C. Professionale</i>		
BA1740	<i>Altri servizi non sanitari da privato</i>		
BA1940	<i>Anticipo canoni locazioni</i>		
BA2000	<i>Fitti passivi</i>		
BA2020	<i>Canoni di noleggio per centri elettronici ed assimilati - area sanitaria</i>	55.917	
BA2030	<i>Canoni di noleggio per centri elettronici ed assimilati - area non sanitaria</i>		
BA2050	<i>Canoni di leasing operativo - area sanitaria</i>		
	Altro	55.917	

Tab. 31 – Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RR01 – Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

11. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Ri-classificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662						2.602.662
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	167.643.924	-	4.971.137	8.860.261	- 1.874	-	163.752.926
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	121.647.950			5.054.156			116.593.794
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	7.574.000	-	4.515.870	77.846	-	-	12.012.023
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	7.574.000						7.574.000
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-						-
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	-		4.515.870	77.846			4.438.023
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.340.768		455.268	366.245			13.429.791
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902						4.833.902
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	20.247.303			3.362.014	- 1.874		16.883.416
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.956.194		169.182	626.862			1.498.514
PAA110	ALTRE RISERVE:	2.330.132	-	119.677	204.659	-	-	2.245.151
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-						-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.618		200				40.818
PAA140	Contributi da reinvestire	-						-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-						-
PAA160	Riserve diverse	2.289.514		119.477	204.659			2.204.333
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	-						-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.353.069						3.353.069
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-					7.665	7.665
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	177.885.981	-	5.259.996	9.691.781	- 1.874	7.665	173.459.987

Tab. 32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

CO-DICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale
PAA02 0	Per beni di prima dotazione:					121.647.950	-	-	5.054.156	-	116.593.794
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					121.581.950			5.054.156		116.527.794
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					66.000					66.000
PAA03 0	Da Stato:					7.574.000	-	-	-	-	12.012.023
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012										-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012										-
	1) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)	2014	D.G.R.U. 1765/2014			3.964.000					3.964.000
	2) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)	2019	D.G.R.U. 1098/2019			3.610.000	-				3.610.000
	3) Piano di riorganizzazione emergenza COVID-19 _ Potenziamento rete ospedaliera (ai sensi dell'art. 2 decreto legge 19 maggio 2020 n. 34).	2020	D.G.R.U. 483/2020					4.515.870	77.846		4.438.023
PAA07 0	Da Regione:					13.340.768	-	455.268	366.245	-	13.429.791
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					11.887.573			366.245		11.521.328
	... assegnati a partire dall'1/1/2012										-
	1) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)	vinco-lato	2014	D.G.R.U. 1765/2014		208.632					208.632
	2) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)	vinco-lato	2019	D.G.R.U. 1098/2019		190.000		-			190.000

	<i>3) Implementazione e ammodernamento delle sinfratrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione elettronica legate all'accesso alle strutture sanitarie</i>	vinco-lato	2020	D.D. 12558/2020		1.054.564		455.268				1.509.831
PAA08 0	Da altri soggetti pubblici:					4.833.902		-	-	-	-	4.833.902
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012											-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					4.833.902						4.833.902
	<i>1) Interventi di prevenzione del rischio sismico edificio blocco degenze e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia</i>	vinco-lato	2016	D.G.R.U. 425/2016		4.833.902						4.833.902
PAA09 0	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					20.247.303		-	-	3.362.014	-	16.883.416
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012											-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					20.247.303				3.362.014		16.885.290
	<i>1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2019</i>	vinco-lato	2013/2019			20.247.303				3.362.014	- 1.874	16.883.416

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi 3 esercizi)

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2018 e precedenti	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	40.618	40.618	40.618	40.818
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale	40.618	40.618	40.618	40.818

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2018 e precedenti	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020 (Valore iniziale)	
Valore iniziale			-	-
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale	-	-	-	-

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire – Voce non movimentata

- “Finanziamenti per beni di prima dotazione”:

Nel corso dell'esercizio 2021 ha subito un decremento di € 5.054.155,78 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da Stato per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2021 la voce è stata incrementata per € 4.515.869,60 per l'assegnazione all'Azienda Ospedaliera di Perugia di un finanziamento relativo al Piano di riorganizzazione per l'emergenza COVID-19 _ Potenziamento rete ospedaliera (ai sensi dell'art. 2 decreto legge 19 maggio 2020 n. 34) (D.G.R.U. n° 483/2020). La voce risulta poi decrementata di € 77.846,40 corrispondente all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da Regione per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2021 la voce è stata incrementata per € 455.267,76 per l'assegnazione all'Azienda Ospedaliera di Perugia di ulteriori finanziamenti per la partecipazione al progetto, previsto dal Ministero della Salute, di riduzione delle liste d'attesa mediante l'implementazione della digitalizzazione dei sistemi di prenotazione elettronica (D.D. Regionale n. 1255 del

22/12/2020). La voce in esame nel corso dell'esercizio 2021 ha, inoltre, subito un decremento di € 366.244,88 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

"Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio": Nel corso dell'esercizio 2021 ha subito un decremento di € 3.362.013,78 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti. La voce risulta inoltre decrementata di € 1.873,92 corrispondente alla minusvalenza derivante dalla dismissione di cespiti con un valore netto contabile diverso da zero (Delibera n° 153/2021 e Determinazione dirigenziale n° 209/2021)

- "Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti":

Il saldo iniziale, pari ad € 1.956.193,84, risulta incrementato di € 169.182,02 a seguito dell'iscrizione a riserva dei beni donati all'Azienda Ospedaliera nel corso dell'anno (€ 114.248,03) e delle donazioni di somme utilizzate per le acquisizioni in conto capitale (€ 54.993,99). Nel corso dell'esercizio 2021 la riserva risulta inoltre decrementata di € 626.861,85 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento.

- "Riserve diverse":

Nel corso dell'esercizio 2021 la voce in esame risulta incrementata di € 200,00 per la plusvalenza generatasi dall'alienazione di due ambulanze di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia (Delibera del Direttore Generale F.F. n° 30/2021)

- "Riserve diverse":

Nel corso dell'esercizio 2021 la voce in esame risulta incrementata di € 119.477,09 derivanti dall'iscrizione a riserva del controvalore dei cespiti acquistati con quote inutilizzate di concorsi, rimborsi e recuperi da Regione. La voce risulta inoltre decrementata di € 204.658,78 corrispondente all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN 01 – SI	Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, come esplicitato nel precedente paragrafo.
-------------------	--

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 – NO	Il fondo di dotazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.
------------------	---

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
--------------	------------------------------	-------------------

PN03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?		SI	Vedi pagine precedenti
---	--	----	------------------------

12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Altre varia- zioni dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	2.158.912,88	1.100.469,87		555.633,47	2.703.749,28
PBA010	FONDI PER RISCHI:	17.294.231,05	1.481.681,55	- 655.800,00	369.415,92	17.750.696,68
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	5.178.086,89	432.069,08	- 135.800,00		5.474.355,97
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.440.756,31	132.902,93	- 520.000,00		3.053.659,24
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-				-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	5.387.966,46	886.709,54		257.331,44	6.017.344,56
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	1.266.097,08			9.242,66	1.256.854,42
PBA060	Altri fondi rischi: Equo indennizzo	2.021.324,31	30.000,00	-	102.841,82	1.948.482,49
PBA060	Altri	2.021.324,31	30.000,00		102.841,82	1.948.482,49
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	1.369.864,65	271.454,69		832.292,13	809.027,21
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	360.711,78			360.711,78	-
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	133.678,26			82.343,65	51.334,61
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	397.811,70	271.181,47		281.217,02	387.776,15
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	264.783,58	273,22		97.780,06	167.276,74
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	212.879,33			10.239,62	202.639,71
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	23.218.387,26	9.437.716,78	- 4.059.481,42	2.296.347,30	26.780.262,98
PBA210	Fondi integrativi pensione	-				-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.570.190,60	5.958.107,00	- 3.889.480,60	280.824,37	8.357.992,63
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-				-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-				-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese Fondo incentivazioni per il personale convenzionato	16.648.196,66	3.479.609,78	- 170.000,82	2.015.522,93	17.942.282,69
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.624.973,01	455.711,80		156.205,48	2.924.479,33
	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000,00	500.000,00			1.500.000,00
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	6.265.166,36	2.074.597,31		506.481,80	7.833.281,87
	Altri	6.758.057,29	449.300,67	- 170.000,82	1.352.835,65	5.684.521,49
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	-	479.987,66			479.987,66
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	44.041.395,84	12.771.310,55	- 4.715.281,42	4.053.688,82	48.043.736,15

Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2018 e precedenti	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021		
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	172.634,00	B.1) Acquisti di beni					-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale	54.172	65.424	50.267,84			
			Altri costi (dettagliare)	616	2.154				
			Total	54.789	67.577	50.267,84	-		
			B.1) Acquisti di beni					51.335	
	2014 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	159.698	B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale			26.020	82.344		
			Altri costi (dettagliare)						
			Total	-	-	26.020	82.344		
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Total	-	-	-	-		
	TOTALE	332.332	TOTALE	54.789	67.577	76.288	82.344	51.335	

Tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. vincolato

DETTAGLIO QUOTAE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2018 e precedenti	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021		
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2018 E PRECEDENTI - CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	600.928,17	B.1) Acquisti di beni	2.255				197.112	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	23.570					
			B.6) Costi del personale	287.102	30.177	29.807			
			Altri costi (dettagliare)	30.906					
			Total	343.833	30.177	29.807	-		
	2019- PROGETTI DI MEDICINA PERSONALIZZATA- CARE	370.181,47	B.1) Acquisti di beni				5.744	175.274	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale				189.163		
			Altri costi (dettagliare)						
			Total	-	-	-	194.907		
	2019 PROGETTI DI MEDICINA PERSONALIZZATA UMBRIA BIOBANK	101.700,00	B.1) Acquisti di beni					15.390	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale				86.310		
			Altri costi (dettagliare)						
			Total	-	-	-	86.310		
	TOTALE	1.072.809,64		TOTALE	343.833	30.177	29.807	281.217	387.776

Tab. 38 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo)

DETtaglio QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2018 e prece- denti	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021		
Quote inutilizzate con- tributi per ricerca	2019-PROGRAMMA DI RETE NET	210.000,00	B.1) Acquisti di beni					163.988	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale				46.012		
			Altri costi (dettagliare)						
			Total		-	-	46.012		
			B.1) Acquisti di beni			9.492	10.713	3.016	
	2019-CONVENZIONE IRCCS OSP.S.MARTINO (GE)	70.470,00	B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale			17.250	30.000		
			Altri costi (dettagliare)						
			Total		-	26.742	40.713		
	2019-iIMPERIAL COLLEG PROG.COM.EUR.PRESTIG AF	27.273,22	B.1) Acquisti di beni					273	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale				27.000		
			Altri costi (dettagliare)						
			Total		-	-	27.000		
	TOTALE	307.743	TOTALE		-	26.742	113.725	167.277	

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2018 e precedenti	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021		
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2016 E PRECEDENTI CONTRIBUTI AIRC	1.262.301,56	B.1) Acquisti di beni	153.571				109.403	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	187.237					
			B.6) Costi del personale	678.013					
			Altri costi (dettagliare)	134.078					
			Totale	1.152.898	-	-	-		
	2017 I CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI	191.840,00	B.1) Acquisti di beni	29.446	31.871			1.682	
2018 CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI	197.878,63		B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	27.269					
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)	101.571					
			Totale	158.286	31.871	-	-		
			B.1) Acquisti di beni					91.554	
TOTALE	1.652.020,19		B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari		706				
			B.6) Costi del personale	470	13.915	7.433	10.240		
			Altri costi (dettagliare)	61.960	11.600				
			Totale	62.431	26.221	7.433	10.240		
				1.373.615	58.093	7.433	10.240	202.640	

Tab. 40 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da privati

I Fondi per rischi e oneri sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione dei fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Non si è provveduto alla costituzione di fondi generici né si è tenuto conto si rischi di natura remota.

Come di consueto, la Direzione Economico Finanziaria ha chiesto a tutte le Direzioni/Uffici di verificare la congruità e l'adeguatezza degli accantonamenti già in essere e di inoltrare eventuali richieste di variazione ove necessario. La Direzione Contabilità e Bilancio ha preso atto di tutte le comunicazioni pervenute effettuando le conseguenti registrazioni contabili.

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31/12/2021 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 2.703.749,28), comprende l'accantonamento per IRAP (1.100.469,87 €).
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 5.474.355,97): Per la determinazione dell'accantonamento 2021 si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza e degli altri rischi derivanti da contenziosi, effettuando nuovi accantonamenti per euro 432.069,08. Nel 2021 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 135.800,00 relativi a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 3.053.659,24): Nel 2021 i fondi in esame hanno subito un incremento per la registrazione nuovi accantonamenti per euro 132.902,93 relativi al contenzioso relativo al cosiddetto “tempo di vestizione/svestizione” e un decremento pari ad € 520.000,00 sempre relativi a contenzioso sul tempo divisa per accantonamenti effettuati nel 2014 risultati eccedenti.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 6.017.344,56). Il fondo è stato costituito per la prima volta nel 2013 in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta che ha preso il via, per il sistema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno 2013. Nel corso dell'esercizio 2021 è stata accantonata la somma di euro 886.709,54 ripartita come segue:
 - ✓ 872.173,85 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2021;

- ✓ 14.535,69 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2021.

- Fondo rischi per interessi di mora (€ 1.256.854,42):). Il valore scritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2021 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 9.242,66)

- Altri fondi rischi (pari a € 1.948.482,49). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2021 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 102.841,82) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000 per la regolazione dei premi assicurativi di competenza dell'anno 2021.

- Quote inutilizzate contributi (€ 809.027,21), Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2021 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2021 sono stati effettuati complessivamente nuovi accantonamenti per € 271.454,69; gli utilizzi del 2021 ammontano invece ad € 832.292,13.

- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 5.958.107,00 relativi al CCNL 19-21 per tutte le aree negoziali. La stima degli accantonamenti è stata determinata sulla base delle linee guida rilasciate dal MEF e trasmesse dalla regione dell'Umbria. Nel 2021, inoltre, il fondo in esame ha subito un decremento pari ad € 3.889.480,60 per una insussistenza dichiarata dalla Direzione del Personale in seguito ad una ricognizione sugli accantonamenti per rinnovi contrattuali effettuati ante 2017.

- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a 2.924.479,33). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2021 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 455.711,80.

- Fondi oneri personale in quiescenza (pari ad € 1.500.000): nel corso del 2021 è stato effettuato un nuovo accantonamento pari ad € 500.000,00 su indicazione della Direzione del Personale.

- Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: Il valore iscritto in bilancio è stato

ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2021 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 506.481,80) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 2.074.597,31.

- Altri fondi oneri e spese (pari a € 5.684.521,49): Gli accantonamenti effettuati nel 2021 alla voce “Altri” (conto co.ge 1500.700.400 Altri fondi per oneri e spese) sono così composti:
 - € 120.000,00 per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell’Università Studi di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione,
 - € 155.000,00 per lavori di manutenzione dell’UTIN;
 - € 17.690,00 a fronte di contenziosi relativi alla revisione prezzi dell’appalto per il servizio lavanolo.
 - € 156.610,67 a fronte di fatture per sperimentazioni emesse nell’anno 2021 ma non ripartite nell’esercizio.
- Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016: nel 2021, su indicazione della Direzione Tecnico Patrimoniale, della Direzione Acquisti e Appalti e del Cras, sono stati effettuati accantonamenti pari ad € 479.987,66 ai sensi di quanto previsto dall’art. 113 del D.lgs 50/2016 (vedi regolamento aziendale di cui alla Delibera n. 1173 del 09/08/2021).

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO	I fondi sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell’esercizio non erano ancora determinabili l’ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione degli stessi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Alla fine di ogni esercizio, inoltre, ciascuna Direzione/Ufficio verifica la congruità e l’adeguatezza degli accantonamenti già in essere e inoltra eventuali richieste di variazione ove necessario sulla base della documentazio-

			ne agli atti dei servizi stessi.
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali hanno fornito stime attendibili, sulla base delle informazioni in loro possesso alla data di chiusura del bilancio, per i rischi probabili.
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali non hanno comunicato l'esistenza di rischi possibili suscettibili di generare perdite significative.
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?		SI	Vedi pagine presedenti.

13. Trattamento di fine rapporto

CO-DICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	Fondo per premi operosità medici SUMAI	-			-
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	-			-
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	-

Tab. 41 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto – Voce non movimentata

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
TR01 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO	

14. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI	857.000		857.000	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	18.190.995	-	15.495.099	2.695.895
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-			-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	15.495.099		15.495.099	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-			-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	2.421.504			2.421.504
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391			274.391
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	423.726	415.523	-	839.250
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	423.726	415.523		839.250
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	175.105	273.071	366.481	81.694
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-			-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	598.831	688.594	366.481	920.944
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	31.620.678	179.048.479	169.162.038	35.901.759
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	34.577.392	170.486.404	166.359.357	38.704.439
PDA302	Note di credito da ricevere	2.956.714	8.562.075	2.802.680	2.802.680
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-			-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.536.329	54.733.509	54.407.297	6.862.541
	<i>Erario c/imposte</i>	-			-
	<i>Erario c/ritenute</i>	3.690.952	24.903.900	24.780.563	3.814.290
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.289.792	9.901.612	9.834.945	1.356.459
	<i>C/IVA a debito</i>	1.555.584	19.875.008	19.739.708	1.690.885
	<i>Altri debiti tributari</i>	-	52.989	52.082	907

Tab.42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODI- CE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e prece- denti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-

	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
--	----------------	---	---	---	---	---

	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTO-NOMA	-	-	274.391	2.421.504	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma				2.421.504	
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			274.391		

PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-
--------	------------------	---	---	---	---	---

	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	30.094	14.450	-	29.648	765.058
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	30.094	14.450		29.648	765.058
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione					81.694
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	30.094	14.450	-	29.648	846.752

	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---	---

PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	588.748	-	16.613	356.039	34.940.358
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	588.748	-	16.613	356.039	34.940.358

PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
--------	-----------------------------	--	--	--	--	--

PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	6.862.541
	Erario c/imposte					
	Erario c/ritenute					3.814.290
	Debiti per IRAP da versare					1.356.459

	<i>C/IVA a debito</i>					1.690.885
	<i>Altri debiti tributari</i>					907

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-	-	7.709.886
	<i>Debiti verso INPDAP</i>					7.384.460
	<i>Debiti verso INPS</i>					34.313
	<i>Debiti verso INAIL</i>					27.381
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>					80.634
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>					183.098

PDA340	DEBITI V/ALTRI:	33.117	8.477	18.991	25.347	35.913.473
PDA350	Debiti v/altre finanziatorie					
PDA360	Debiti v/dipendenti					24.543.099
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	33.117	8.477	18.991	25.347	11.370.373
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>					3.745.231
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>					
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>					
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e nono convenz.</i>					5.985.713
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>					244.847
	<i>Debiti verso organi direttivi e istituzionali</i>					448.967
	<i>Altri debiti</i>	33.117	8.477	18.991	25.347	945.616

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.695.895	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	2.421.504		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	839.250	-	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	839.250		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	81.694		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	920.944	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	35.901.759	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	35.901.759		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.862.541	-	-
	Erario c/imposte			
	Erario c/itenute	3.814.290		
	Debiti per IRAP da versare	1.356.459		
	C/IVA a debito	1.690.885		
	Altri debiti tributari	907		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.709.886	-	-

	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.384.460		
	<i>Debiti verso INPS</i>	34.313		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	27.381		
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	80.634		
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	183.098		

PDA340	DEBITI V/ALTRI:	35.999.404	-	-
PDA350	Debiti v/altre finanziatorie	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	24.543.099		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	11.456.305		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse	Garanzie reali
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICIO UUICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	DEXIA CREDIOP SPA	D.G.R.U. 1034 DEL 19/07/2010	7.000.000,00	31/12/2021	-	4,81%	
TOTALE MUTUI				7.000.000,00		-		-

Tab. 45 – Dettaglio mutui

Dal punto di vista normativo la capacità di indebitamento delle Aziende sanitarie umbre è attualmente disciplinata dalla legge regionale 09 -04 -2015 n. 11 “Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali”.

In particolare la legge finanziaria del 2004 n. 350/2003 all’articolo 3 ha stabilito che le regioni a statuto ordinario possono, con propria legge, disciplinare l’indebitamento delle aziende sanitarie locali ed ospedaliere.

L’articolo 70, comma 3 della legge regionale umbra 09 -04 -2015 n. 11 “Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali” stabilisce che le Aziende Sanitarie regionali, previa autorizzazione della giunta regionale, possono contrarre mutui di durata non superiore a venti anni per il finanziamento di spese di investimento purché l’ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capitali ed interessi non superi il 15 per cento delle entrate proprie correnti o dei ricavi netti e proventi di esercizio previsti nel bilancio preventivo economico dell’anno in corso con esclusione delle

quote assegnate a titolo di fabbisogno sanitario standard e delle sopravvenienze, insussistenze e plusvalenze attive. L'articolo 70 comma 4 della citata L.R. n. 11/2015 “attribuisce al Collegio Sindacale il compito di verificare in via preventiva la compatibilità economico-finanziaria della proposta di assunzione del mutuo”.

Di seguito si schematizza la situazione al 31/12/2021:

Totale delle rate di ammortamento annue (capitale + interessi) pari a 0,00 per il 2022.

Mutuo di € 7.000.000,00 contratto con Dexia Credip Spa nel 2011 al tasso fisso del 4,811 di durata decennale SCADUTO in data 31/12/2021 - Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 887.679,16.

Totale delle rate di ammortamento annue (capitale + interessi) pari a 0,00 per il 2022.

Capacità residua di contrarre mutui

Per calcolare la capacità di indebitamento all’01/01/2022 occorre prendere in considerazione il totale delle entrate proprie iscritte a preventivo (Delibera n° 80 del 31/12/2022 Adozione del Bilancio Preventivo economico dell’anno 2022), pari ad euro € 19.187.020,32:

Capacità massima di indebitamento (€ 19.187.020,32 x 15%)	2.878.053,05	-
Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento (capitale + interessi) dei mutui già contratti	0,00	=
Attuale capacità residua di indebitamento (ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capital e e interessi)	2.878.053,05	

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compen- sazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
<i>ASL UMBRIA 1</i>			371.532,09
<i>USL UMBRIA 2</i>			48.619,77
<i>AO PERUGIA</i>			
<i>AO TERNI</i>			419.097,96
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	839.249,82

Tab. 46 – Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

DB01 – Transazioni

DB01 – NO	I debiti verso fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionali.
------------------	--

Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
DB02 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	SI	Vedi paragrafo 14

15. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTI CE</i>	-	-
BA1660	Energia elettrica attività non commerciale		
BA1970	Costi di manutenzione e riparazione beni		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria		
BA2020	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie		
BA2050	Canoni di leasing operativo		
	Altro		

Tab. 47 – Ratei passivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE) – Voce non movimentata

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE</i>	
AA0070	<i>Non autosufficienza</i>	
AA0660	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati</i>	2.535.821
AA0660	<i>Ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico</i>	2.021.479
AA1080	<i>Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</i>	
AA1090	<i>Altri proventi diversi</i>	
EA0040	<i>Proventi da donazioni e liberalità</i>	
	Altro	420.261
		4.977.561

Tab. 48 – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi

La L.R. 09/04/2015 n. 11 all'art. 103 disciplina il Comitato Etico Regionale dell'Umbria (CER). Tale norma affida alcuni aspetti amministrativo-contabili della gestione del CER ad un'Azienda sanitaria capofila ed, in particolare, al comma 6, prevede che la Regione con Deliberazione della Giunta regionale disciplina le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda sanitaria Capofila.

Il CER si è insediato nel 2016 presso la sede della Direzione Regionale Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse Umane.

Con la DGRU n. 1257 del 3/11/2016 è stato stabilito di affidare all'Azienda Ospedaliera di Perugia la gestione economico-finanziaria dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche, ai sensi dell'art. 6 del D.M. Salute 08/02/2013, che sono utilizzati a copertura degli oneri di funzionamento del CER. Con lo stesso atto è stato disposto il trasferimento dei fondi CER all'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Successivamente con la DGRU n. 1160 del 21/10/2019 è stato stabilito, tra l'altro, che

- le tariffe a carico degli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER devono essere versate all'Azienda Ospedaliera di Perugia
- le risorse del Comitato Etico Regionale possono essere utilizzate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia anche ai fini della copertura delle spese correnti strettamente necessarie per il funzionamento del Comitato
- il competente Servizio Regionale dovrà disciplinare con idonei atti amministrativi le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in qualità di Azienda sanitaria Capofila.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato alla Regione i dati bancari del conto ove effettuare il versamento dei fondi e dei proventi del CER e su tale conto sono state versate disponibilità del Comitato precedentemente allocate in un apposito conto del Comitato stesso. Sul conto bancario dell'Azienda Ospedaliera affluiscono inoltre, a far data dal 02/12/2019, le tariffe pagate dagli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER.

Con D.G.R.U. n. 864 del 30/09/2020 il Comitato Etico Regionale dell'Umbria (CER-Umbria) è stato formalmente istituito presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia, individuata quale azienda sanitaria capofila con competenza estesa, per la funzione, a tutto il territorio regionale. Lo stesso atto ha precisato che il CER-Umbria è organismo dotato di autonomia e indipendenza, senza subordinazione gerarchica nei confronti della struttura sanitaria e regionale ove lo stesso opera. La citata D.G.R.U. ha, tra le altre cose, stabilito che l'Azienda Ospedaliera di Perugia è competente alla gestione economico-finanziaria delle risorse del CER-Umbria, assicurando la gestione separata dalla restante contabilità aziendale. Le somme incassate dai promotori delle sperimentazioni sono destinate a garantire la completa copertura delle spese connesse al funzionamento del CER-Umbria e della Segreteria tecnico-scientifica. Le eventuali somme eccedenti potranno essere utilizzate dall'Azienda Ospedaliera per

il finanziamento delle attività di ricerca traslazionale o finalizzate al miglioramento della pratica clinica quale parte integrante dell’assistenza sanitaria.

Al 31/12/2021 i fondi CER giacenti presso l’Azienda Ospedaliera di Perugia (al netto dei pagamenti fatti per conto del Comitato stesso) mostravano un saldo di € 2.021.478,78.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RP01 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	SI	Vedi informazioni di dettaglio nelle pagine precedenti

16. Conti d'ordine

CODI- CE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore ini- ziale	Incre- menti	Decre- menti	Valore fi- nale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	158.784		62.205	96.579
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-			-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	385.654	103.700	385.654	103.700
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	-	-
	<i>Canoni di leasing a scadere</i>				-
	<i>Depositi cauzionali</i>				-
	<i>Beni di terzi presso l'Azienda</i>				-
	<i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Beni in contenzioso</i>				-
	<i>Altri impegni assunti</i>				-
	...				-

Tab. 49 – Dettagli e movimentazioni dei conti d'ordine

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
C001. Sono state attivate operazioni di project finance?	NO	
C002. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	NO	
C003 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di	NO	

legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?			
--	--	--	--

17. Contributi in conto esercizio

I ricavi per Contributi in c/esercizio (voce A 1 Schema Conto Economico), ammontano complessivamente ad € 94.317.550.

La quasi totalità di tale importo è costituita da contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (voce A1a); in forza di quanto disposto dalla Regione con D.G.R.U. n. 1118 del 10/11/2021, D.G.R.U. n. 1125 del 15/11/2021, D.D. n. 12335 del 02/12/2021, D.G.R.U. n. 448 del 11/05/2022 e D.D. n. 4689 del 12/05/2022, sono infatti stati attribuiti all’Azienda Ospedaliera di Perugia contributi a tale titolo per 81.771.227. Nel dettaglio, l’importo di € 74.527.450 è costituito da Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto (conto 590 10 20) e “Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni” (conto 590 10 50) ; l’importo di € 2.727.079 consiste in “Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato” (conto 590 10 30); l’importo di € 4.516.698 consiste in “Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata” (conti 590 20 10 e 590 20 20).

Nella voce A1b) confluiscono i “Contributi da Regione o Prov.aut. (extra fondo) vincolati” per € 90.563 (conto 590 70 50), i “Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)” per € 522.635 (conto 590 80 17), i “Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati” per € 11.792.481 (conto 590 80 11) e i “Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) altro” per € 124.426 (conto 590 90 32).

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	77.254.528
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				81.771.227
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	D.G.R.U. n. 1118 - D.G.R.U. n. 1125 - D.D. n. 12335 - D.G.R.U. n. 448 - D.D. n. 4689	del 10/11/2021 - del 15/11/2021 - del 02/12/2021 - del 11/05/2022 - del 12/05/2022	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2021. Riparto." - "Assegnazione alle Aziende Sanitarie dell'Umbria delle risorse di cui all'emergenza COVID19 ex Legge 17 luglio 2020, n. 77" "D.Lgs. n. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi. Adempimenti ai sensi dell'art. 20, co. 2, lettera a) Quote di Fondo Sanitario anno 2021 vincolate per emergenza COVID-19" "Riconoscimento e destinazione delle risorse disponibili a supporto dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario regionale 2021" "D.Lgs. 118/2021. Fondo Sanitario. Accertamento, impegno e liquidazione quote vincolate anno 2022 da destinare ai lavoratori in somministrazione del comparto sanità, ai sensi dell'articolo 18-bis del DL 22 marzo 2021, n. 41"	77.254.528
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				4.516.698
	Obiettivi di piano	D.G.R.U. n. 1118	del 10/11/2021	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2021. Riparto."	881.879
	Sanità penitenziaria				
	Altre vincolate: Farmaci oncologici innovativi -	D.G.R.U. n. 1118	del 10/11/2021	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2021. Riparto."	3.634.819
AA0050	EXTRA FONDO:				12.530.105
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				90.563
	Risorse personale transitato dalla Croce rossa	D.D. n. 12335	del 02/12/2021	"D.Lgs. n. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi. Adempimenti ai sensi dell'art. 20, co. 2, lettera a) Quote di Fondo Sanitario anno 2021 vincolate per emergenza COVID-19"	90.563
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				0
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				0

AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				0
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				0
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:				0
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)				522.635
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				11.792.481
	Fondo di cui all'art. 24 D.L. 41/2021	D.G.R.U. n. 55	del 25/01/2022	"Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate alle ulteriori spese sanitarie collegate all'emergenza sanitaria di cui al DL n. 146/2021, art. 16, comma 8-septies"	1.745.640
	D.G.R.U. n. 448	del 11/05/2022	"Riconoscimento e destinazione delle risorse disponibili a supporto dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario regionale 2021"	10.046.841
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:				0
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:				124.426
	POR FESR 2014-2020 - Azione 2.3.1 - Progetti medicina personalizzata UMBRIA BIOBANK (PRJ - 1506)				124.426
PER RICERCA:					
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				16.218
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:				0
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:				0
AA0220	Contributi da privati per ricerca:				16.218
	Horizon 2020 - PREvention of STroke in Intracerebral haemorphaGE survivors with Atrial Fibrillation (PRESTIGE-AF)				16.218
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				0
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				94.317.550

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

CODI- CE MOD. CE	DETTOGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota de- stinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	81.771.227		0,00%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	90.563		0,00%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	16.218		
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-		
	Totale	81.878.008	-	0,00%

Tab. 52 – Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

18. Proventi e ricavi diversi

CO-DICE MOD. CE	DETtaglio RICAVI PER PRESTA-ZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO TR		TOTALE		
		INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	TOTALE						
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	173.639.587	8.993.087	22.911.065	305.247	-	230.356	196.550.652	9.528.689	206.079.341
AA035 0	Prestazioni di ricovero	113.156.682		13.911.984				127.068.666	-	127.068.666
AA036 0	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	33.084.179	8.993.087	4.209.059	305.247		230.356	37.293.238	9.528.689	46.821.927
AA036 1	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.448.215		101.859				3.550.073	-	3.550.073
AA037 0	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale							-	-	-
AA038 0	Prestazioni di File F	23.950.511		4.688.164				28.638.675	-	28.638.675
AA039 0	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale							-	-	-
AA040 0	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata							-	-	-
AA041 0	Prestazioni termali							-	-	-
AA042 0	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso							-	-	-
AA043 0	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie							-	-	-

	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EX-TRAREGIONALE (B)									18.708.897
AA046 0	Prestazioni di ricovero									12.516.431
AA047 0	Prestazioni di specialistica ambulatoriale									3.479.117
AA047 1	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero									
AA048 0	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									

AA049 0	Prestazioni di File F										2.543.483
AA050 0	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale										
AA051 0	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata										
AA052 0	Prestazioni termali										
AA053 0	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso										169.865
AA054 0	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie										
AA055 0	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali										
AA056 0	Ricavi per differenziale tariffe TUC										

	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	173.639.587	8.993.087	22.911.065	305.247	-	230.356	196.550.652	9.528.689	224.788.238
--	---	-------------	-----------	------------	---------	---	---------	-------------	-----------	-------------

	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)		2.126.192		993.628		1.183.083			4.302.903
--	--	--	-----------	--	---------	--	-----------	--	--	-----------

	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)									538.404
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------

	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	-	2.126.192	-	993.628	-	1.183.083			4.841.307
--	--	---	-----------	---	---------	---	-----------	--	--	-----------

	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	173.639.587	11.119.279	22.911.065	1.298.875	-	1.413.439			210.382.244
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)									19.247.301
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)									229.629.545

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

Il totale dei ricavi verso aziende sanitarie regionali, già riconciliato con le aziende stesse, comprende anche l'importo delle sopravvenienze attive contabilizzato tra le partite straordinarie.

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	23.747	87.876	-64.128	-1
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.700.463	2.769.950	930.513	0
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	85.315	36.471	48.844	1
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	649.806	628.113	21.693	0
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	81.388	108.706	-27.319	0
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	4.540.719	3.631.117	909.602	0
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	8.653	54.848	-46.194	-1
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.695.409	2.045.328	650.081	0
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	-
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	331.923	505.998	-174.075	0
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	-
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	3.035.985	2.606.174	429.811	0
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione			0	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	255.915	226.350	29.565	0
	Costi diretti aziendali	19.572	8.393	11.179	1
	Costi generali aziendali	389.810	309.528	80.282	0
	Fondo di perequazione	450.168	360.068	90.100	0
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1.115.465	904.339	211.126	0

Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA RE- GIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	Azienda ...	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	878.208	75.511	0	171.359	0	1.125.078
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	878.208	75.511		171.359		1.125.078
Medicinali senza AIC						0
Emoderivati di produzione regionale						0
Sangue ed emocomponenti	719.984	844.217		885.138		2.449.339
Dispositivi medici:	0	0	0	0	0	0
Dispositivi medici						0
Dispositivi medici impiantabili attivi						0
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)						0
Prodotti dietetici						0
Materiali per la profilassi (vaccini)						0
Prodotti chimici						0
Materiali e prodotti per uso veterinario						0
Altri beni e prodotti sanitari	0	0	0	0	0	0
Prodotti alimentari						0
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere						0
Combustibili, carburanti e lubrificanti						0
Supporti informatici e cancelleria						0
Materiale per la manutenzione						0
Altri beni e prodotti non sanitari	0	0	0	0	0	
TOTALE	1.598.192	919.727	0	1.056.497	0	3.574.416

Tab. 55 – Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PR01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		

19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	50.972.193		50.972.193
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale, ossigeno ed altri gas medicali	48.731.291		48.731.291
Medicinali senza AIC	1.298.027		1.298.027
Ossigeno e altri gas medicali	942.875		942.875
Emoderivati di produzione regionale			-
Prodotti dietetici	139.016		139.016
TOTALE	51.111.209	-	51.111.209

Tab. 56 – Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

CODICE MOD. CE	DETtaglio ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	-	-	-	-	-
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale					-
BA0050	Medicinali senza AIC					-
BA0060	Emoderivati di produzione regionale					-
BA0070	Sangue ed emocomponenti					-
BA0210	Dispositivi medici:	-	-	-	-	-
BA0220	Dispositivi medici					-
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi					-
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					-
BA0250	Prodotti dietetici					-
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)					-
BA0270	Prodotti chimici					-
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario					-
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari					-
BA0320	Prodotti alimentari					-
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere					-
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti					-
BA0350	Supporti informatici e cancelleria					-
BA0360	Materiale per la manutenzione					-
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari					-
	TOTALE	-	-	-	-	-

Tab. 57 – Dettaglio acquisti di beni da aziende sanitarie pubbliche – Non movimentata

AB01 – Acquisti di beni

AB01 – SI	Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.
------------------	--

I costi complessivi dell'esercizio 2021 sono risultati ammontare a € 364.566.451,01 segnando un incremento di € 26.368.454,40 (7,80%) rispetto al bilancio di esercizio del 2020 (€ 338.191.996,61). Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di servizi sanitari e il personale.

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 108.995.393,60 costituiscono, nel 2021, il 30,85% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2020 (ove il costo era di € 106.076.744,77) di € 2.918.648,81 pari a + 2,80 %.

Nel 2021 le rimanenze sanitarie si sono decrementate di € 3.777.540,14 rispetto al 2020, risultato dovuto soprattutto ad un maggior utilizzo di Dispositivi Medici.

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AB02. Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?	NO	
AB03. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI	VEDI PAGINE PRECEDENTI

20. Acquisti di servizi

CO-DICE MOD. CE	DETtaglio ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA2		AO TR		Azienda ...		TOTALE		
		INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	TO-TALE								
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA047 0	Acquisti servizi sanitari per medicina di base									-	-	-
BA051 0	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica									-	-	-
BA054 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale									-	-	-
BA065 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa									-	-	-
BA071 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa									-	-	-
BA076 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica									-	-	-
BA081 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera									-	-	-
BA091 0	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									-	-	-
BA097 0	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F									-	-	-
BA104 0	Acquisto prestazioni termali in convenzione									-	-	-
BA110 0	Acquisto prestazioni trasporto sanitario									-	-	-
BA115 0	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria									-	-	-

	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)											-
BA048 0	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											-
BA052 0	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											-
BA056 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											-
BA073 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											-
BA078 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											-

BA083 0	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera																-
BA099 0	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F																-
BA106 0	Acquisto prestazioni termali in convenzione																-
BA112 0	Acquisto prestazioni trasporto sanitario																-
	TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)																
	COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FAT- TURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)			287.368		57.618		341.354									686.340
	COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DI- RETTA EXTRAREGIONALE (D)																
	TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)		-	287.368		57.618		341.354									686.340
	TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	-	287.368		57.618		341.354										686.340
	TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)																-
	TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUB- BLICHE (A+B+C+D)																686.340

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTOGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	-	799.570	799.570
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-
BA0840	- da privato	-	799.570	799.570
BA0850	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	-	-	-
BA0860	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati</i>	-	-	-
BA0870	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private</i>	-	-	-
BA0880	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati</i>	-	799.570	799.570
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	-	-	-

Tab. 59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte

CODICE MOD. CE	DETtaglio ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.569.798	1.729.870	- 160.072
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-
BA1130	- da privato	1.569.798	1.729.870	- 160.072
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	3.035.985	2.606.174	429.811
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	884.190	687.025	197.165
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	884.190	687.025	197.165
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	9.815.043	8.612.490	1.202.553
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	59.756	86.196	- 26.440
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	195.288	139.526	55.762
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	9.513.662	8.375.008	1.138.654
BA1390	<i>Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000</i>	871.789	336.817	534.972
BA1400	<i>Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	483.183	653.294	- 170.111
BA1410	<i>Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato</i>	-	-	-
BA1420	<i>Indennità a personale universitario - area sanitaria</i>	6.955.915	6.743.960	211.955
BA1430	<i>Lavoro interinale - area sanitaria</i>	591.518	-	591.518
BA1440	<i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	611.257	640.937	- 29.680
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	46.337	11.761	34.577
BA1460	<i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	11.761	- 11.761
BA1470	<i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università</i>	-	-	-
BA1480	<i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)</i>	46.337	-	46.337
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	3.660.650	-	3.660.650
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	3.660.650	-	3.660.650
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-
	TOTALE	18.965.666	13.635.559	5.330.108

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – II parte

DETTOGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVA- TO	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di pre- stazione	Anno di competenza	Importo fattu- rato	Importo liqui- dato/ certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo pa- gato
CASA DI CU- RA VILLA FIORITA SRL	00494160542	Assistenza ospedaliera	2021	824.121,20	824.121,20	175.372,40	633.903,20
CASA DI CU- RA CLINICA LAMI SPA	01517840540	Assistenza ospedaliera	2021	1.046.433,20	1.046.433,20	226.509,40	890.386,80
CASA DI CU- RA LIOTTI SPA	01678940543	Assistenza ospedaliera	2021	910.513,80	910.513,80	207.313,60	755.054,80
PORTE SOLE CASA DI CU- RA SRL	00455310540	Assistenza ospedaliera	2021	879.582,00	879.582,00	190.375,00	774.471,60

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AS01. Sono state rilevate significative varia- zioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

AS03 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

AS03 – SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie.
------------------	---

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	36.699.202	34.966.919	1.732.283	4,95%
BA1580	Lavanderia	2.769.157	3.551.133	- 781.976	-22,02%
BA1590	Pulizia	7.787.670	7.172.121	615.549	8,58%
BA1600	Mensa	-	-	-	#DIV/0!
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	#DIV/0!
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.887.363	1.870.283	17.080	0,91%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	13.640	11.736	1.905	16,23%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.677.743	3.357.286	320.457	9,55%
BA1650	Utenze telefoniche	894.123	768.150	125.973	16,40%
BA1660	Utenze elettricità	5.039.939	3.055.126	1.984.812	64,97%
BA1670	Altre utenze	5.584.790	4.224.370	1.360.420	32,20%
BA1680	Premi di assicurazione	443.113	2.421.976	- 1.978.864	-81,70%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	262.862	221.479	41.383	18,69%
	<i>Farmacup ed altri</i>	262.862	221.479	41.383	18,69%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	8.338.802	8.313.259	25.542	0,31%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	792.231	859.586	- 195.821	-22,78%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	5.000	- 5.000	-100,00%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	342.770	276.658	66.112	23,90%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	449.461	577.928	- 128.467	-22,23%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	26.645	100.130	- 73.485	-73,39%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	296.039	350.755	- 54.715	-15,60%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	126.777	127.043	- 266	-0,21%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
	FORMAZIONE	73.227	70.708	2.519	3,56%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	60.670	61.564	- 894	-1,45%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	12.558	9.145	3.413	37,32%
	TOTALE	37.564.661	35.897.214	1.538.981	4,29%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

AS04 – SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie.
------------------	--

AS05 –Manutenzioni e riparazioni*Criteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative:*

Le manutenzioni ordinarie riguardano attività di riparazione necessarie a mantenere l'efficienza del cespote e rappresentano spese di natura corrente; le manutenzioni incrementative o straordinarie comportano un miglioramento sostanziale e misurabile delle caratteristiche del cespote suscettibile di migliorarne la capacità, la produttività ovvero di prolungarne la vita utile. Gli interventi di manutenzione sono classificati all'interno dell'una o dell'altra categoria a seguito di analitica valutazione tecnica da parte della competente Direzione.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	153.884	194.484	- 40.600	-20,88%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	677.236	717.818	- 40.582	-5,65%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.880.953	5.861.787	19.166	0,33%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	58.002	38.857	19.145	49,27%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	102.965	150.371	- 47.406	-31,53%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	448.036	410.140	37.896	9,24%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	7.321.076	7.373.457	- 52.381	-0,71%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2021	TIPOLOGIA DI CONTRATTO	
			Multiservizio	Altro
BA1580	Lavanderia	2.769.157		2.769.157
BA1590	Pulizia	7.787.670		7.787.670
BA1600	Mensa	-		-
BA1610	Riscaldamento	-		-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.887.363		1.887.363
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	13.640		13.640
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.677.743		3.677.743
BA1650	Utenze telefoniche	894.123		894.123
BA1660	Utenze elettricità	5.039.939		5.039.939
BA1670	Altre utenze	5.584.790		5.584.790
BA1680	Premi di assicurazione	443.113		443.113
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	-	-	-
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	60.670		60.670
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	12.558		12.558
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	7.321.076	-	7.321.076
BA1920	<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	153.884		153.884
BA1930	<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	677.236		677.236
BA1940	<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	5.880.953		5.880.953
BA1950	<i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	58.002		58.002
BA1960	<i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	102.965		102.965
BA1970	<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	448.036		448.036
BA1980	<i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-		-
	TOTALE	35.491.842	-	35.491.842

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETtaglio leasing	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<i>Leasing attivati con fondi aziendali:</i>			288.647		62.648	96.579
locazione operativa di n. 13 sistemi di eliminacode per strutture varie	2412/2018 508/2019	01/07/2019	208.859	45.107	52.216	78.325
locazione operativa di n. 3 sistemi di eliminacode per le s.c. gastroenterologia, anestesiologia, chirurgia	137/2019 745/2019	16/09/2019	41.724	45.184	10.431	18.255
<i>Leasing finanziati dalla Regione:</i>			-		-	-

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

La voce B 3 “Acquisti di servizi non sanitari” evidenzia un aumento del costo tra il 2020 e il 2021 di € 1.667.447,49 pari al 4,6%; tale variazione è essenzialmente imputabile ai maggiori costi sostenuti per l’energia elettrica e il riscaldamento.

La voce B 4 “Manutenzioni e riparazioni” rimane stabile infatti manifesta, tra il 2020 e il 2021, una riduzione di costi di € 52.381,30 pari a -0,7%.

Anche a voce B 5 “Godimento di beni di terzi” è rimasta sostanzialmente stabile tra 2020 e il 2021, facendo segnare un incremento di costi pari ad € 12.742,28 (- 0,4%).

Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	123.461.125	119.897.589	- 247.855	-0,21%
BA2100	<u>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</u>	54.886.935	51.429.486	758.507	1,47%
BA2110	<u>Costo del personale dirigente medico</u>	50.761.924	47.081.857	1.208.384	2,57%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	45.079.225	43.262.883	447.853	1,04%
	Voci di costo a carattere stipendiale	25.043.839	23.675.350		
	Retribuzione di posizione	7.667.575	7.631.270	36.306	0,48%
	Indennità di risultato	359.630	472.783	- 113.154	-23,93%
	Altro trattamento accessorio	1.951.071	1.977.789	- 26.718	-1,35%
	Oneri sociali su retribuzione	9.912.086	9.498.222	413.864	4,36%
	Altri oneri per il personale	145.024	7.470	137.555	1841,47%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	5.682.699	3.818.974	760.532	19,91%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.303.164	2.199.971		
	Retribuzione di posizione	702.322	497.678	204.644	41,12%
	Indennità di risultato	54.459	33.271	21.188	63,68%
	Altro trattamento accessorio	294.449	193.600	100.849	52,09%
	Oneri sociali su retribuzione	1.328.304	894.454	433.851	48,50%
	Altri oneri per il personale			-	#DIV/0!
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	-	-	-	#DIV/0!
BA2150	<u>Costo del personale dirigente non medico</u>	4.125.012	4.347.628	- 449.878	-10,35%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	3.844.098	4.132.151	- 438.705	-10,62%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.457.355	2.306.704		
	Retribuzione di posizione	437.324	565.347	- 128.023	-22,65%
	Indennità di risultato	33.666	249.761	- 216.094	-86,52%
	Altro trattamento accessorio	55.312	62.495	- 7.183	-11,49%
	Oneri sociali su retribuzione	836.290	885.032	- 48.741	-5,51%
	Altri oneri per il personale	24.150	62.813	- 38.663	-61,55%
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	280.914	215.477	- 11.173	-5,19%
	Voci di costo a carattere stipendiale	205.374	128.764		
	Retribuzione di posizione	4.648	13.405	- 8.757	-65,32%
	Indennità di risultato	2.405	18.818	- 16.413	-87,22%
	Altro trattamento accessorio	1.949	1.306	643	49,20%
	Oneri sociali su retribuzione	66.538	53.184	13.354	25,11%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-	-	-
BA2190	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	68.574.190	68.468.103	- 1.006.361	-1,47%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	64.324.949	64.461.057	- 1.015.525	-1,58%
	Voci di costo a carattere stipendiale	35.952.412	35.072.995		
	Straordinario e indennità personale	4.707.591	4.952.322	- 244.731	-4,94%

	Retribuzione per produttività personale	1.235.355	2.163.763	- 928.408	-42,91%
	Altro trattamento accessorio	7.899.796	7.860.247	39.549	0,50%
	Oneri sociali su retribuzione	14.374.824	14.401.624	- 26.800	-0,19%
	Altri oneri per il personale	154.971	10.106	144.865	1433,53%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	4.249.240	4.007.045	9.164	0,23%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.578.420	2.345.389		
	Straordinario e indennità personale	396.732	352.789	43.943	12,46%
	Retribuzione per produttività personale	61.768	143.259	- 81.491	-56,88%
	Altro trattamento accessorio	202.825	205.170	- 2.345	-1,14%
	Oneri sociali su retribuzione	1.009.495	960.438	49.057	5,11%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	-	-	-	-

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	292.405	247.993	- 3.648	-1,47%
BA2240	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	211.495	247.993	- 25.067	-10,11%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	211.495	180.753	12.537	6,94%
	Voci di costo a carattere stipendiale	88.609	70.404		
	Retribuzione di posizione	57.999	60.595	- 2.595	-4,28%
	Indennità di risultato	16.686	7.209	9.477	131,47%
	Altro trattamento accessorio	14	3.243	- 3.229	-99,57%
	Oneri sociali su retribuzione	46.003	39.304	6.700	17,05%
	Altri oneri per il personale	2.183		2.183	#DIV/0!
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	67.240	- 37.603	-55,92%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	29.636		
	Retribuzione di posizione	-	21.647	- 21.647	-100,00%
	Indennità di risultato	-	440	- 440	-100,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	#DIV/0!
	Oneri sociali su retribuzione	-	15.516	- 15.516	-100,00%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	-
BA2280	<u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u>	80.910		21.419	-
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Straordinario e indennità personale			-	-
	Retribuzione per produttività personale			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	80.910		21.419	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	59.491		-	
	Straordinario e indennità personale			-	-
	Retribuzione per produttività personale			-	-
	Altro trattamento accessorio	2.308		2.308	-
	Oneri sociali su retribuzione	19.111		19.111	--
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	-

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	17.906.728	17.431.290	37.152	0,21%
<u>BA2330</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	-	-	-	-
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	-
<u>BA2370</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	17.906.728	17.431.290	37.152	0,21%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	15.774.326	16.146.180	- 226.322	-1,40%
	Voci di costo a carattere stipendiale	9.621.406	9.766.938		
	Straordinario e indennità personale	1.099.127	1.097.536	1.591	0,14%
	Retribuzione per produttività personale	329.663	615.544	- 285.881	-46,44%
	Altro trattamento accessorio	1.075.333	1.062.560	12.774	1,20%
	Oneri sociali su retribuzione	3.500.405	3.598.535	- 98.129	-2,73%
	Altri oneri per il personale	148.392	5.068	143.324	2828,00%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	2.132.402	1.285.110	263.473	20,50%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.369.418	785.600		
	Straordinario e indennità personale	209.441	121.464	87.977	72,43%
	Retribuzione per produttività personale	29.472	49.223	- 19.751	-40,13%
	Altro trattamento accessorio	29.444	24.528	4.916	20,04%
	Oneri sociali su retribuzione	494.627	304.295	190.332	62,55%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	-

Tab. 68 - Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.704.209	6.214.913	151.444	2,44%
BA2420	<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	645.967	424.827	102.568	24,14%
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	506.333	424.827	33.073	7,79%
	Voci di costo a carattere stipendiale	198.034	149.601		
	Retribuzione di posizione	143.074	153.167	- 10.094	-6,59%
	Indennità di risultato	8.653	16.241	- 7.588	-46,72%
	Altro trattamento accessorio	45.686	16.110	29.577	183,59%
	Oneri sociali su retribuzione	108.703	89.708	18.995	21,17%
	Altri oneri per il personale	2.183	-	2.183	-
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	139.634	-	69.495	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	70.139	-		
	Retribuzione di posizione	34.336	-	34.336	-
	Indennità di risultato	2.756	-	2.756	-
	Altro trattamento accessorio	207	-	207	-
	Oneri sociali su retribuzione	32.196	-	32.196	-
	Altri oneri per il personale	-		-	-
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-
BA2460	<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	6.058.242	5.790.085	48.877	0,84%
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	5.699.361	5.790.085	- 65.908	-1,14%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.427.839	3.452.655		
	Straordinario e indennità personale	44.655	61.163	- 16.508	-26,99%
	Retribuzione per produttività personale	114.712	173.299	- 58.588	-33,81%
	Altro trattamento accessorio	825.211	847.679	- 22.468	-2,65%
	Oneri sociali su retribuzione	1.234.477	1.254.930	- 20.453	-1,63%
	Altri oneri per il personale	52.468	359	52.108	14499,89%
<i>BA2480</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	358.880	-	114.784	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	244.096	-		
	Straordinario e indennità personale	6.447	-	6.447	-
	Retribuzione per produttività personale	-		-	-
	Altro trattamento accessorio	15.921		15.921	-
	Oneri sociali su retribuzione	92.417	-	92.417	-
	Altri oneri per il personale	-		-	-
<i>BA2490</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/2020	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2020	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2020	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2020	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2020	IMPORTO FONDO AL 31/12/2020	VARIAZIONE FONDO ANNO 2020 VS FONDO ANNO 2010	VARIAZIONE FONDO ANNO 2020 VS FONDO INZIALE ANNO 2020
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI	12.150.891	12.150.891	570	72	61	581	12.547.975	397.084	397.084
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.600.505	9.600.505					9.600.505	-	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.302.283	2.302.283					2.302.283	-	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	248.103	248.103					645.187	397.084	397.084
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	1.446.913	1.446.913	68	11	12	67	1.487.285	40.372	40.372
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	975.563	975.563					975.563	-	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	125.862	125.862					125.862	-	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	345.488	345.488					385.860	40.372	40.372
PERSONALE NON DIRIGENTE	18.062.605	18.062.605	2.175	371	272	2.274	19.544.536	1.481.931	1.481.931
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	9.814.998	9.814.998					9.814.174	- 824	- 824
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	6.463.814	6.463.814					6.585.274	121.460	121.460
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	1.783.793	1.783.793					3.145.088	1.361.295	1.361.295
TOTALE	31.660.409	31.660.409	2.813	454	345	2.922	33.579.796	1.919.387	1.919.387

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Note alla Tab.70: Con l'applicazione del nuovo CCNL 16-18 dell'area negoziale del Personale non dirigente, sottoscritto in data 22.05.2018 i fondi contrattuali da tre sono stati ridotti solo a due: fondo ex. art. 80 (Incarichi e Condizioni di lavoro) ed ex. art. 81 (Fasce e produttività); secondo quanto indicato dalla lettera del CCNL il "Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica" è stato ripartito tra i 2 nuovi fondi mentre il "Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno" è interamente affluito al nuovo fondo ex. art. 80 e il "Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali" è interamente affluito al nuovo fondo ex. art. 81. Inoltre a dicembre 2019 è stata data applicazione anche al nuovo CCNL 16-18 della Dirigenza della Sanità. Il contratto ha "eliminato" l'area della Dirigenza Medica e Veterinaria e l'area della Dirigenza Sanitaria non Medica, Professionale, Tecnica ed Amministrativa, accorpando le figure della Dirigenza Medica e Sanitaria non Medica in una nuova area contrattuale denominata Dirigenza dell'Area Sanità. Le figure della Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa, invece, sono affluite nell'area contrattuale del personale delle Funzioni Locali e il nuovo CCNL 16-18 ha individuato per tali figure appositi fondi contrattuali dedicati.

CP01 –Costi del personale

CP01 – NO	I costi del personale non hanno registrato significativi incrementi rispetto all'esercizio precedente.
------------------	--

Se si considera anche la spesa per l'IRAP, la quota dei costi complessivamente riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2020 ammonta a € 166.032.896,80. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2021

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	133.407.713,22
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	447.789,46
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	19.021.352,24
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	7.108.332,38
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	623.201,01
6)	Personale Universitario Convenzionato	7.251.954,56
7)	Organi Direttivi	603.189,63
8)	Attività Libero Professionale	3.742.068,06
9)	Altri Costi	86.256,08
	TOTALE	172.291.856,64

Lo stesso aggregato nel 2020 ammontava a € 166.032.896,80 evidenziando un notevole incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2021 di € 6.258.959,84 (+ 3,77 %).

Occorre sottolineare, però, che questo considerevole aumento del costo è da attribuire per oltre il 50% ai maggiori oneri, rispetto al 2020, sostenuti per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID. L'impatto sui costi 2021 dei cosiddetti costi COVID diretti è stato stimato in complessivi 9.017.038,06 €, così dettagliabili:

- € 8.438.875,98 per assunzioni, sia di personale a tempo determinato che di personale a tempo indeterminato e proroghe di personale a tempo determinato;
- € 217.592,06 per incarichi di tipo Libero-Professionale e Co.Co.Co.;
- € 49.139,01 per il personale in comando presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia proveniente dalla Regione Lombardia;
- € 311.431,01 per le prestazioni aggiuntive eseguite dal personale sanitario (sia dirigenziale che del comparto sanitario) al fine di recuperare le prestazioni specialistiche non effettuate nel periodo di picco dell'emergenza;

Rispetto al 2020 c'è stato un importante incremento dei costi COVID: si è, infatti, passati dagli stimati € 5.506.108,06 del 2020 ai ricordati 9.017.038,06 € con un incremento di 3.510.930 € (+ 63,76%). Il dato sull'aumento dei costi, peraltro, risulterebbe ancora più marcato se si considera che nel 2021, rispetto al 2020, non sono state assegnate, ed erogate, risorse aggiuntive a titolo di premialità COVID. Senza tali risorse, operando, cioè, un raffronto su dati omogenei, l'incremento si andrebbe ad attestare su un + 5.430.782,00 €.

Il ragguardevole incremento dei costi COVID nel 2021 è, pertanto, da imputare essenzialmente al maggior ricorso ad unità di personale dedicato a fronteggiare l'emergenza epidemiologica. Nel 2020 l'emergenza si era palesata nel mese di marzo, consolidata nel mese di aprile ed aveva avuto caratteristiche particolari essendosi sviluppata in una “prima ondata” tra il mese di marzo e giugno 2020 e una “seconda ondata”, partire da ottobre 2020.

Il 2021, come già argomentato, si è caratterizzato dall'intensificazione del fenomeno, dall'allargamento in termini assoluti, dalla sostanziale costanza nel corso dell'anno e dall'implementazione della massiccia campagna vaccinale.

Per un'analisi maggiormente dettagliata si rimanda a quanto contenuto nella relazione sulla gestione del Direttore Generale.

Ferie non godute

In base alle direttive regionali (nota prot. n. 0069107/2009) l'ammontare economico delle ferie non godute dal personale dipendente è determinato nella misura della media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio. Per l'esercizio 2021 l'importo è risultato essere di € 29.371,25.

Nell'attuale piano dei conti, approvato con la D.G.R.U. n. 1174/2012 la partita è contabilizzata nei mastri relativi ai ruoli del personale dipendente:

- Co.ge 390.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge. 390.60.15 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge 390.60.18 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO
- Co.ge 410.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge 420.60.12 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge 420.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO

21. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	966.501	932.019	34.482	3,70%
BA2520	Perdite su crediti	9	20	- 11	-53,39%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	565.573	578.572	- 12.999	-2,25%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale</i>	191.126	201.690	- 10.564	-5,24%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo</i>	167.483	164.873	2.610	1,58%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario</i>	141.565	151.093	- 9.528	-6,31%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori</i>	65.399	60.917	4.483	7,36%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale</i>			-	-
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali</i>			-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	32.560	45.401	- 12.841	-28,28%
	<i>Indennità e oneri sociali per commissioni varie</i>	32.560	45.401	- 12.841	-28,28%
	<i>Contravvenzioni</i>	-	-	-	-
	<i>Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte non sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Altre svalutazioni</i>	-	-	-	-
	TOTALE	1.564.644	1.556.013	- 17.209	-1,11%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OG01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

22. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTOGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	1.481.682	964.424	517.257	53,63%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	132.903	59.520	73.383	123,29%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	886.710	700.000	186.710	26,67%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	462.069	204.904	257.165	125,50%
	<i>Accantonamenti per rischi su liti e arbitraggi</i>				
	<i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i>				
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	462.069	204.904	257.165	125,50%
BA2751	Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	-	360.712	- 360.712	-100,00%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	360.712	- 360.712	-100,00%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	-
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti priv. per ricerca	-	-	-	-
	Altri accantonamenti:	9.683.615	3.555.887	5.647.741	158,83%
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.450.026	616.732	833.294	135,11%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	165.359	70.331	95.028	135,12%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	4.342.722	533.010	3.809.712	714,75%
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	479.988			
BA2890	Altri accantonamenti	3.245.521	2.335.814	909.707	38,95%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libera professionale</i>	449.630	352.224	97.406	27,65%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libera professionale in regime di ricovero</i>	538	7.844	- 7.306	-93,15%
	<i>Accantonamenti per altri oneri e spese</i>	449.301	1.277.761	- 828.460	-64,84%
	<i>Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recap. Da Regione</i>	2.346.052	697.986	1.648.066	236,12%
	TOTALE	11.165.297	4.881.023	5.804.286	118,92%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2021 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

AC01 –Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AC01. La voce “Altri accantonamenti” è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?	SI	Si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

23. Proventi e oneri finanziari

	DETTOGLIO PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	6	142	-136	-95,89%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	3	81	-77	-95,90%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	55	-55	-100,00%
CA0040	Altri interessi attivi	3	6	-3	-56,78%
CA0050	Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI	6	142	-136	-95,89%
CA0110	Interessi passivi	32.471	70.017	-37.546	-53,62%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	32.471	70.017	-37.546	-53,62%
CA0140	Altri interessi passivi	-	-	-	-
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
	TOTALE ONERI	32.471	70.017	-37.546	-53,62%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	32.465	69.875	37.410	-53,54%

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OFO1. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	
OFO2. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	SI	Gli oneri finanziari del conto economico si riferiscono agli oneri per interessi passivi gravanti sui mutui che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ancora in essere.

24. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	NO	

25. Proventi e oneri straordinari

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2021
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.274.647
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	1.274.647
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	292.657
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	789.391
	<i>- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume</i>	338.179
	<i>- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	451.211
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	192.600
	<i>- di cui per prestaz. rese a STP di competenza di esercizi precedenti</i>	78.829
	<i>- UNIPG rimb.arretrati personale anno 2018/2020</i>	89.367,38
	<i>- Rimborsi vari di anni precedenti</i>	20.604
	<i>- Altro</i>	3.800

EA0090 "Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale" (CO.GE. 680.10.130): La voce espone un importo di € 292.656,66 relativo alle risorse di competenza 2020 relative all'accordo sul trattamento accessorio della dirigenza medica di cui all'art. 1, commi 435 e 435bis della L. n°205/2017 (DGRU n° 385/2021).

EA0130 “Sopravvenienze attive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi” (CO.GE. 680.10.17): La voce segna un importo di € 789.390,82 che si riferisce, quali voci principali, per € 338.179,38 a rimborso AIFA dei costi sostenuti per trattamenti, sia a valere sul Fondo 5% che in base agli accordi negoziali con le case produttrici e per € 451.211,44 a note di credito relative ad esercizi precedenti.

EA0140 “Altre sopravvenienze attive v/terzi” (CO.GE. 680.10.18): La voce risulta pari ad € 192.599,98. Tale somma è riferibile principalmente al conguaglio 2020 per prestazioni sanitarie erogate agli stranieri non in regola con le norme d’ingresso e di soggiorno (STP), in aderenza alle disposizioni regionali impartite per la chiusura dell’esercizio 2021 (per € 78.829,07) e al rimborso da parte dell’Università degli Studi di Perugia di arretrati recuperati al personale universitario (per € 89.367,38).

	DET TAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2021
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	5.565.021
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	5.565.021
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	3.889.481
	<i>- di cui per Insussistenza di somme accantonate nel corso degli anni a fondo oneri personale in quiescenza</i>	
	<i>- di cui per Insussistenza fondi accantonati per rinnovi contrattuali antecedenti a blocco rinnovi</i>	3.889.481
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all’acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi	1.146.861
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	528.679
	<i>- di cui Insussistenza accantonamento per contenzioso personale dipendente</i>	520.000
	<i>- di cui Altro</i>	8.679

EA0190 “La voce “Insussistenze attive v/terzi relative al personale” (CO.GE. 680.40.13): La voce espone un importo di € 3.889.481, che si è originato a seguito di una ricognizione effettuata dalla Direzione del Personale che ha ritenuto non più necessari gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti relativi a rinnovi contrattuali ante 2017.

EA0230 “Insussistenze attive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi” (CO.GE. 680.40.17) La voce espone un importo complessivo di € 1.146.861. Tale somma è costituita principalmente dalla registrazione, per € 837.760,00, di varie insussistenze di debito relative ad ordini 2020 per terapie oncologiche con Kymriah (Car T) risultati eccedenti . Altre partite significative si riferiscono, quanto ad € 135.800,00, alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai Fondi rischi per liti, arbitraggi e risarcimenti, per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione, e quanto ad € 111.017,84 alla registrazione di una insussistenza relativa a somme accantonate in esercizi precedenti per oneri connessi agli edifici universitari in uso all’Azienda Ospedaliera per i quali è stato raggiunto un accordo inferiore alla previsione di spesa.

EA0240 “Altre insussistenze attive v/terzi” (CO.GE. 680.40.18) La voce segna un importo di € 528.000 di cui € 520.000 si riferiscono alla registrazione di una insussistenza in seguito ad una revisione sulle somme accantonate nel 2014 per contenzioso relativo a personale dipendente (tempo divisa) risultati eccedenti.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2021
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	434.759,06
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	434.759
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	292.657
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	292.657
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	49.369
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	92.733

EA0380 "Sopravvenienze passive v/terzi" – relative al personale dirigenza medica (CO.GE 570.20.14):

La voce espone un importo di € 292.657 relativo ai costi del trattamento accessorio delle dirigenza medica, competenza 2020, di cui alla L. 205/17, art. 1, c. 435 e435 bis, definita con DGR 385/21 (si veda in contropartita la registrazione della sopravvenienza attiva - Voce CE EA0090)

EA0440 "Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE 570.20.20) : La voce espone un importo di € 49.369 che si riferisce a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.

EA0450 "Altre sopravvenienze passive v. terzi" (CO.GE 570.20.21): La voce in esame complessivamente segna un importo pari ad € 92.733, attengono anch'esse a costi di competenza di anni prece-

denti non contabilizzati negli anni di pertinenza. In particolare, per quanto riguarda gli importi più rilevanti, € 44.589,00 si riferiscono al contributo all'Associazione Chianelli di competenza dell'esercizio 2020.

	DETtaglio INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2021
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	220.356
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	105.034
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	115.323
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	106.159
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	9.164
	<i>- Recesso da consorzio</i>	9.164

EA0470 "Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (CO.GE 570.60.11) -La voce segna un importo pari ad € 105.034 per la registrazione delle insussistenze relative a debiti nei confronti della Regione per progetti ex artt 12 e 12 bis D.Lgs 502/92 e s.m.i. cancellati a seguito del Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/21 ai sensi dell'art 3,c. 4 del D.Lgs 118/2011 disposto con DGRU n. 383/2022.

EA0540 "Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE 570.60.17): L'importo contabilizzato in tale voce, pari ad € 106.159 , si riferisce all'emissione di note di credito su fatture attive di competenza 2019 a seguito del parere favorevole della Commissione Salute (seduta del 17/10/2021) alla proposta del Centro Nazionale Trapianti di adeguamento delle tariffe della tipizzazione dei donatori di midollo osseo a partire dal 1 gennaio 2019.

EA0550 "Altre insussistenze passive v/terzi" (CO.GE. 570.60.18): La voce complessivamente assommanti ad € 9.164, si riferisce principalmente alla cancellazione della quota di partecipazione al Consorzio Metis a seguito della revoca dell'adesione al Consorzio stesso comunicata dal Commissario

Straordinario dell’Azienda Ospedaliera di Perugia con nota prot. Int. N° 72228 del 20/11/2020 a far data dal 1 gennaio 2021.

Altre informazioni

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PS06. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	SI	VEDI PAGINE PRECEDENTI

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	MENSILE Dicembre 2021
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	28-apr-2022
Data stampa	29-apr-2022
Importi in EURO	

Importo a tutto il periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	88.474.937,26
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	312.974.272,56
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	342.857.594,71
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	58.591.615,11
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	3.851.639,20

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	398.679,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	18.140,70
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	0,00
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (7)	799,84
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	58.175.595,25

Criteri di aggregazione

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	ANNUALE 2021
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	10-feb-2022
Data stampa	11-feb-2022
Importi in EURO	

	Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
--	---------------------	----------------------------

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI**218.342.906,35****218.342.906,35**

1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	7.555.240,87	7.555.240,87
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	205.925.275,22	205.925.275,22
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	467.709,67	467.709,67
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	375.295,35	375.295,35
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.229.366,60	2.229.366,60
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	933.830,72	933.830,72
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	856.187,92	856.187,92

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**77.142.117,12****77.142.117,12**

2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	1.868.946,62	1.868.946,62
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	73.617.162,84	73.617.162,84
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	847.784,18	847.784,18
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	700.458,13	700.458,13
2202	Donazioni da imprese	5.000,00	5.000,00
2204	Donazioni da famiglie	11.805,00	11.805,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	90.960,35	90.960,35

ALTRE ENTRATE CORRENTI**15.711.901,90****15.711.901,90**

3101	Rimborsi assicurativi	395.519,11	395.519,11
3102	Rimborsi spese per personale comandato	161.605,73	161.605,73
3105	Riscossioni IVA	90.705,20	90.705,20
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	14.984.543,19	14.984.543,19
3201	Fitti attivi	79.522,85	79.522,85
3202	Interessi attivi	5,82	5,82

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE**1.777.347,19****1.777.347,19**

5101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	843.173,80	843.173,80
5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione	868.173,39	868.173,39
5106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	66.000,00	66.000,00

INCASSI DA REGOLARIZZARE**0,00****0,00**

9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
------	--	------	------

TOTALE INCASSI**312.974.272,56****312.974.272,56**

Criteri di aggregazione

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	ANNUALE 2021
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	10-feb-2022
Data stampa	11-feb-2022
Importi in EURO	

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

PERSONALE

		145.422.818,02	145.422.818,02
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	61.634.048,30	61.634.048,30
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	3.721.639,30	3.721.639,30
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	4.815.766,84	4.815.766,84
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	354.662,43	354.662,43
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.416.310,60	2.416.310,60
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	10.675.464,13	10.675.464,13
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	23.143.742,78	23.143.742,78
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	1.128.654,30	1.128.654,30
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	1.918.404,67	1.918.404,67
1303	Contributi aggiuntivi	817.964,36	817.964,36
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	30.713.291,14	30.713.291,14
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	52.423,02	52.423,02
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	4.014.690,34	4.014.690,34
1503	Rimborsi spese per personale comandato	15.755,81	15.755,81

ACQUISTO DI BENI

		96.736.092,99	96.736.092,99
2101	Prodotti farmaceutici	43.231.581,07	43.231.581,07
2102	Emoderivati	19.716,00	19.716,00
2103	Prodotti dietetici	280.741,50	280.741,50
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	64.034,35	64.034,35
2112	Dispositivi medici	49.040.855,14	49.040.855,14
2113	Prodotti chimici	29.054,75	29.054,75
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.545.388,95	1.545.388,95
2201	Prodotti alimentari	1.141.929,49	1.141.929,49
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	420.110,10	420.110,10
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	63.960,94	63.960,94
2204	Supporti informatici e cancelleria	305.783,32	305.783,32
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	61.167,21	61.167,21
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	229.630,32	229.630,32
2298	Altri beni non sanitari	302.139,85	302.139,85

ACQUISTI DI SERVIZI

		46.266.107,62	46.266.107,62
3118	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privati	2.254.246,00	2.254.246,00
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	1.200.002,00	1.200.002,00
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	9.345,40	9.345,40
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	50.465,83	50.465,83
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	67.653,39	67.653,39
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	496.586,64	496.586,64
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	208.785,80	208.785,80
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	9.198,60	9.198,60
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	733.926,36	733.926,36
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	42.607,60	42.607,60
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	8.443.522,60	8.443.522,60
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	725.160,34	725.160,34

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

3209	Utenze e canoni per energia elettrica	3.275.621,35	3.275.621,35
3210	Utenze e canoni per altri servizi	4.184.251,45	4.184.251,45
3211	Assicurazioni	3.917.737,36	3.917.737,36
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.671.470,45	1.671.470,45
3213	Corsi di formazione esternalizzata	65.951,14	65.951,14
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	392.740,30	392.740,30
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	4.036.830,20	4.036.830,20
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	169.734,47	169.734,47
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	353.462,68	353.462,68
3219	Spese legali	183.380,76	183.380,76
3220	Smaltimento rifiuti	3.097.102,40	3.097.102,40
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	844.496,99	844.496,99
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	79.392,50	79.392,50
3299	Altre spese per servizi non sanitari	9.752.435,01	9.752.435,01

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

11.455.224,84 **11.455.224,84**

4117	Contributi e trasferimenti a Universita'	10.564.298,81	10.564.298,81
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	890.926,03	890.926,03

ALTRE SPESE CORRENTI

38.599.281,66 **38.599.281,66**

5201	Noleggi	2.651.852,07	2.651.852,07
5202	Locazioni	21.465,20	21.465,20
5304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	1.506.992,03	1.506.992,03
5305	Interessi su mutui	31.755,15	31.755,15
5306	Interessi passivi v/fornitori	26.858,76	26.858,76
5401	IRAP	14.714.821,52	14.714.821,52
5402	IRES	90.309,00	90.309,00
5404	IVA	18.248.652,85	18.248.652,85
5499	Altri tributi	936.742,74	936.742,74
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	43.645,95	43.645,95
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	218.234,05	218.234,05
5504	Commissioni e Comitati	17.844,66	17.844,66
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	61.798,51	61.798,51
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	28.309,17	28.309,17

INVESTIMENTI FISSI

3.521.069,57 **3.521.069,57**

6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.802.345,30	2.802.345,30
6105	Mobili e arredi	123.477,33	123.477,33
6106	Automezzi	174.999,99	174.999,99
6199	Altri beni materiali	336.196,95	336.196,95
6200	Immobilizzazioni immateriali	84.050,00	84.050,00

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

857.000,01 **857.000,01**

8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	857.000,01	857.000,01
------	---	------------	------------

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00 **0,00**

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00
------	--	------	------

TOTALE PAGAMENTI

342.857.594,71 **342.857.594,71**

ATTIVITA'			(unità di euro)	(unità di euro)	SEGO (+/-)
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	2021	2020	
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	144.895.338,01	151.494.559	+
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	510.837,76	539.273	+
	AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	+
	AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	510.837,76	539.273	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.838.916,46	6.585.950	+
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-6.328.078,70	-6.046.677	+
	AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	-	-	+
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliori su beni di terzi	-	-	+
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-	-	+
	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	-	-	+
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	144.324.551,93	150.886.300	+
	AAA280	A.II.1) Terreni	500.000,00	500.000	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000,00	500.000	+
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	133.691.234,45	139.348.672	+
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	133.691.234,45	139.348.672	+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.771.288,28	188.765.587	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	-55.080.053,83	-49.416.915	+
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	-	-	+
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383	+
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	-13.700.383,01	-13.700.383	+
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.238.996,97	8.327.176	+
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	79.809.517,81	78.120.617	+
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	-72.570.520,84	-69.793.441	+
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	426.213,88	494.679	+
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	15.421.132,33	15.273.334	+
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	-14.994.918,45	-14.778.655	+
	AAA470	A.II.6) Automezzi	209.012,05	105.173	+
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	1.520.405,93	1.306.906	+
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	-1.311.393,88	-1.201.733	+
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	823.863,27	826.183	+
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	11.177.516,91	10.817.217	+
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	-10.353.653,64	-9.991.034	+
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.435.231,31	1.284.418	+
	AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-	-	+
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-	-	+
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-	-	+
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	59.948,32	68.986	+
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	-	-	+
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	+
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	+
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	+
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-	+
	AAA700	A.III.2) Titoli	59.948,32	68.986	+
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	59.948,32	68.986	+
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	-	+
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-	+
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	-	-	+
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	+
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-	+
	ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	171.620.459,14	177.576.466	+

ABA000	B.I) RIMANENZE	14.857.466,89	18.598.747	+
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	14.570.065,40	18.347.606	+
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.046.304,22	4.665.232	+
ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	-	-	+
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	9.986.226,64	13.147.480	+
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	31.331,72	30.541	+
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	16.342,89	5.226	+
ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	8.249,19	13.011	+
ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	481.610,74	486.116	+
ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	+
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	287.401,49	251.141	+
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	29.074,89	20.999	+
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	150.237,80	142.610	+
ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	35.349,37	18.525	+
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-	+
ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	72.739,43	69.006	+
ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquista di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
ABA190	B.II) CREDITI	97.839.269,37	70.406.131	+
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	4.456.931,85	2.653.183	+
SS	ABA210 56/2000	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo		+
SS	ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-
SS	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236,05	2.653.183
SS	ABA271	B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (D.lgs. 286/96)	-	-
SS	ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	3.672.695,80	-
ABA290	B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca	-	-	
SS	ABA300	B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-
SS	ABA310	B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-
SS	ABA320	B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-
SS	ABA330	B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-
ABA340	B.II.1.k) Crediti v/prefecture	-	-	
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	49.717.780,95	48.108.905	+
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	41.745.149,37	39.723.368	+
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP		+
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF		+
RR	ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	18.617.717,03	18.741.675
R	ABA400 intraregionale	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva	-	18.804.568
S	ABA410 extraregionale	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva	441.610,89	441.611
RR	ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	0
RR	ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	0
RR	ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	0
RR	ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	22.685.821,45	1.735.514
RR	ABA451 D.lgs. 286/98)	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	0
RR	ABA460	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	0
RR	ABA461 internazionale	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva	-	0
	ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	7.972.631,58	8.385.537
RR	ABA480 investimenti	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	7.972.631,58	8.385.537
RR	ABA490 dotazione	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo	-	0
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	0
RR	ABA501 disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano	-	0
RR	ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	0
RR	ABA520 investimenti esercizi precedenti	B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da	-	0
ABA521	B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	0	
RR	ABA522 sanitarie	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende	-	0
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	3.017,71	66.150	+
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	36.181.766,65	11.961.412	+
ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	35.643.694,55	11.853.760	+
R	ABA560 compensazione	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	14.614.748,76	-
R	ABA570 in compensazione	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	9.052.083,20	3.956.323
R	ABA580 prestazioni	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	11.976.862,59	7.897.437

RR	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	-	-	+
RR	ABA591	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
SS	ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	538.072,10	107.652	+
R	ABA601	B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	-	-	+
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-	+
	ABA650	B.II.6) Crediti v/Eario	1.687,64	76.985	+
	ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	7.478.084,57	7.539.497	+
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	2.031.358,77	957.553	+
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/alti soggetti pubblici	5.446.725,80	5.920.692	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/alti soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	-	661.252	+
	ABA711	B.II.7.e.1) Altri crediti diversi	-	661.252	
	ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)	-	-	
	ABA713	B.II.7.f) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
	ABA714	B.II.7.f.1) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
	ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	+
	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	58.923.722,88	88.571.588	+
	ABA760	B.IV.1) Cassa	43.564,86	42.944	+
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	58.591.615,11	88.474.937	+
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-	+
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	288.542,91	53.707	+
	AC2999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	55.916,66	123.229	+
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	-	+
	ACA010	C.I.1) Ratei attivi	-	-	+
R	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	55.916,66	123.229	+
	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	55.916,66	123.229	+
R	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	AZZ999	D) TOTALE ATTIVO	316.571.713,81	329.194.255	
	AD2999	E) CONTI D'ORDINE	-	544.438	+
	ADA000	E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	158.784	+
	ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	ADA020	E.III) BENI IN COMODATO	-	385.654	+
	ADA021	E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	ADA030	E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+
		PASSIVITÀ'	(unità di euro)	(unità di euro)	
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	173.459.987,26	177.885.981	+/-
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	2.602.661,98	2.602.662	+/-
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	163.752.926,39	167.643.924	+
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	116.593.793,91	121.647.950	+
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	12.012.023,20	7.574.000	+
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	7.574.000,00	7.574.000	+
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	+
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	4.438.023,20	-	+
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	13.429.791,23	13.340.768	+
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902,38	4.833.902	+
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	16.883.415,67	20.247.303	+
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.498.514,01	1.956.194	+
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	2.245.150,65	2.330.132	+
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	-	-	+
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.818,00	40.618	+
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	-	-	+
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	+
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	2.204.332,65	2.289.514	+
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	+
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	+
	PAA200	A.V.3) Altro	-	-	+
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.353.068,95	3.353.069	+/-
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	7.665,28	-	+/-
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	48.043.736,15	44.041.396	+
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	2.703.749,28	2.158.913	+
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	17.750.696,68	17.294.231	+
	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	5.474.355,97	5.178.087	+
	PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.053.659,24	3.440.756	+
	PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	+
	PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	6.017.344,56	5.387.966	+
	PBA051	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	-	-	
	PBA052	B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora	1.256.854,42	1.266.097	
	PBA060	B.II.7) Altri fondi rischi	1.948.482,49	2.021.324	+
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	+

	PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	-	-	+
	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	-	-	+
	PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	+
	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	-	-	+
	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	-	-	+
	PBA141	B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	809.027,21	1.369.865	+
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	360.712	
	PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	51.334,61	133.678	+
	PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	387.776,15	397.812	+
	PBA180	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca	167.276,74	264.784	+
	PBA190	B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	202.639,71	212.879	+
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	26.780.262,98	23.218.387	+
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	8.357.992,63	6.570.191	+
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	8.357.992,63	6.570.191	+
	PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	-	-	+
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	17.942.282,69	16.648.197	+
	PBA270	B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	479.987,66	-	
	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	+
	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	-	-	+
	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	+
	PCA020	C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUESCENZA SIMILI	-	-	
	PDZ999	D) DEBITI	90.090.429,06	102.424.400	+
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	857.000	+
	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	-	-	+
S	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	+
SS	PDA040	D.II.3) Conto quota FSR v/Stato	-	-	+
SS	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	+
SS	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	-	-	+
	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.695.895,48	18.190.995	+
RR	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	+
	PDA081	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	
R	PDA090	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	15.495.099	+
RR	PDA100	D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
RR	PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	
RR	PDA110	D.III.6) Conto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	2.421.504,40	2.421.504	+
RR	PDA111	D.III.7) Conto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
	PDA112	D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	
RR	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391,08	274.391	
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	+
	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-	783	+
	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	920.943,98	598.831	+
	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	839.249,82	423.726	+
RR	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	+
RR	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
R	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	+
R	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	+
R	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	839.249,82	423.726	+
RR	PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	
R	PDA212	D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
RR	PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	
SS	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	81.694,16	175.105	+
	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	+
RR	PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	
RR	PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	
RR	PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	
RR	PDA234	D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	

RR	PDA235	D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	-	
	PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	-	-	-	+
	PDA250	<i>D.VI.1) Debiti v/enti regionali</i>	-	-	-	+
	PDA260	<i>D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali</i>	-	-	-	+
	PDA270	<i>D.VI.3) Debiti v/altre partecipate</i>	-	-	-	+
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	35.901.758,55	31.620.678	+	
	PDA290	<i>D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie</i>	-	-	-	+
	PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni	-	-	-	
	PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	35.901.758,55	31.620.678	+	
	PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	38.704.439,04	34.577.392		
	PDA302	D.VII.3.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-2.802.680,49	-2.956.714		
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	+
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	6.862.541,25	6.536.329	+	
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.709.885,54	7.530.234	+	
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	35.999.404,26	37.089.550	+	
	PDA350	<i>D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori</i>	-	-	-	+
	PDA360	<i>D.XI.2) Debiti v/dipendenti</i>	24.543.099,25	23.274.406		
	PDA370	<i>D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie</i>	-	-	-	+
	PDA380	<i>D.XI.4) Altri debiti diversi</i>	11.456.305,01	13.815.144		
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	4.977.561,34	4.842.478	+	
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-	-	-	+
	PEA010	<i>E.I.1) Ratei passivi</i>	-	-	-	+
R	PEA020	<i>E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	+
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	4.977.561,34	4.842.478	+	
	PEA040	<i>E.II.1) Risconti passivi</i>	4.977.561,34	4.842.478	+	
R	PEA050	<i>E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	+
	PEA060	<i>E.II.3) Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L.. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191</i>	-	-	-	
	PFZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	316.571.713,81	329.194.255		
	PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	200.279,25	544.438	+	
	PFA000	<i>G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE</i>	96.579,25	158.784		
	PFA010	<i>G.II) DEPOSITI CAUZIONALI</i>	-	-	-	+
	PFA020	<i>G.III) BENI IN COMODATO</i>	103.700,00	385.654	+	
	PFA021	<i>G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE</i>	-	-	-	
	PFA030	<i>G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE</i>	-	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	2021	2020	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione			
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	94.317.550	96.217.787	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	81.771.227	89.918.928	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	77.254.528	84.971.951	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	27.847.450	80.865.383	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	2.727.078	4.106.568	
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	46.680.000		-
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	9.130.000		-
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	37.550.000		-
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015		-	-
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	4.516.698	4.946.976	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	12.530.105	6.298.859	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	90.563	125.854	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	90.563	125.854	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		-	-
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		-	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)		-	-
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati		-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro		-	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	12.439.542	6.173.005	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	522.635	443.806	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	11.792.481	1.868.947	+
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92		-	+
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	124.426	3.860.252	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre		-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	16.218		+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente		-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca		-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	16.218		+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati		-	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale		-	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi		-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	653.887	110.462	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	360.712		
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	86.185	76.288	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	100.556		+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	86.725	26.742	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	19.709	7.433	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	231.978.522	203.071.585	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	225.333.692	197.774.970	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	206.079.341	178.767.573	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	127.068.666	112.510.749	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	46.821.927	36.486.409	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.550.073	3.275.342	
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		-	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	28.638.675	26.480.443	+
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale		-	+

R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	+
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	+
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	+
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	+
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	14.630	+
	AA0440	<i>A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici</i>	7.050	32.095	+
	AA0450	<i>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	19.247.301	18.975.303	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	12.516.431	12.939.198	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	3.479.117	2.991.548	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	180.057	
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	2.543.483	2.521.205	+
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	+
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	+
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	169.865	172.560	+
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	+
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	538.404	170.735	+
SS	AA0580	<i>A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>	-	-	+
SS	AA0590	<i>A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione</i>	538.404	170.735	+
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	+
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	
S	AA0610	<i>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	-	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
	AA0660	<i>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i>	2.104.111	1.665.499	+
	AA0670	<i>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</i>	4.540.719	3.631.117	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	23.747	87.876	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.700.463	2.769.950	+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	85.315	36.471	+
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	649.806	628.113	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	81.388	108.706	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	AA0750	<i>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</i>	15.615.685	20.056.093	+
	AA0760	<i>A.5.A) Rimborsi assicurativi</i>	228.828	1.214.174	+
	AA0770	<i>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</i>	1.369.705	846.990	+
	AA0780	<i>A.5.B.1) Rimborsone degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione</i>	112.135	-	+

	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	1.257.570	846.990	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.447.486	9.229.257	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborsa degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.072	48.835	+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.608.576	3.935.424	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	39.449	5.244.998	+
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	8.794.389	-	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.050.977	695.361	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborsa degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	154.374	119.835	+
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	896.603	575.526	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	518.688	8.070.311	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborsa da aziende farmaceutiche per Pay back	-	6.519.951	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	6.519.951	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborsa per Pay back sui dispositivi medici	-	-	+
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	518.688	1.550.361	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.463.347	3.720.690	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	4.421.022	3.683.922	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	42.325	36.768	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.693.655	9.793.811	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	77.846	-	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	366.245	375.067	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.156	5.054.156	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.363.888	3.594.023	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	831.521	770.565	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	444.729	445.916	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	117.156	105.386	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	327.573	340.531	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	357.167.374	333.416.345	+
		B) Costi della produzione			+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	111.507.965	108.566.086	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	108.995.394	106.076.745	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	50.972.193	49.687.391	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	48.731.291	47.320.094	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.298.027	1.620.078	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	942.875	747.219	
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.072.427	1.271.874	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.072.427	1.271.874	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	55.692.792	53.933.087	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	33.850.784	32.470.987	+

	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.237.538	2.431.443	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	18.604.470	19.030.657	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	139.016	118.849	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	71.111	66.556	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	45.061	46.013	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	639.072	864.673	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	363.722	88.300	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	363.722	88.300	
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.512.572	2.489.341	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.201.486	1.064.447	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	409.886	368.130	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	83.043	79.758	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	343.253	306.041	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	241.463	303.429	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	233.440	367.536	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	56.530.327	50.332.343	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	18.965.666	14.435.129	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	-	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	

	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	799.570	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	799.570	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	799.570	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggetto a compensazione	-	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+

	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.569.798	1.729.870	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.569.798	1.729.870	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggetto a compensazione	-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.035.985	2.606.174	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	8.653	54.848	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.695.409	2.045.328	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	331.923	505.998	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della	-	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborso, assegni e contributi sanitari	884.190	687.025	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	884.190	687.025	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborso per cure all'estero	-	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborso, assegni e contributi	-	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborso, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborso, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	9.815.043	8.612.490	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	59.756	86.196	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	195.288	139.526	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	9.513.662	8.375.008	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	871.789	336.817	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	483.183	653.294	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.955.915	6.743.960	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	591.518	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	611.257	640.937	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	46.337	11.761	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	11.761	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	46.337	-	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.660.650	-	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	3.660.650	-	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	+
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	

SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	37.564.661	35.897.214	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	36.699.202	34.966.919	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.769.157	3.551.133	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.787.670	7.172.121	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-	-	
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-	-	
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.887.363	1.870.283	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	13.640	11.736	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.677.743	3.357.286	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	894.123	768.150	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.039.939	3.055.126	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	5.584.790	4.224.370	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	443.113	2.421.976	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	397.896	2.218.963	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	45.217	203.013	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.601.664	8.534.738	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	262.862	221.479	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	8.338.802	8.313.259	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	792.231	859.586	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	5.000	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	342.770	276.658	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	449.461	577.928	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	26.645	100.130	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	296.039	350.755	+
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	126.777	127.043	+
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n.	-	-	
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	73.227	70.708	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	60.670	61.564	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	12.558	9.145	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.321.076	7.373.457	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	153.884	194.484	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	677.236	717.818	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.880.953	5.861.787	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	58.002	38.857	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	102.965	150.371	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	448.036	410.140	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.177.120	3.164.378	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	25.060	23.287	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.089.412	3.071.702	+

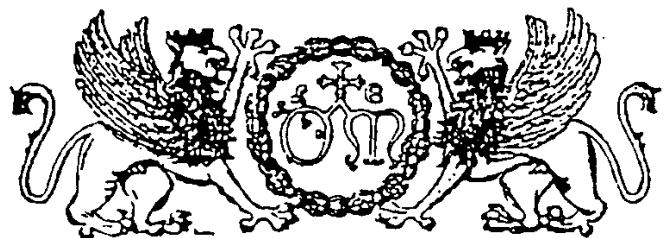
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.998.852	2.998.791	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	90.561	72.911	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	62.648	69.388	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	62.648	69.388	+
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA2080	Totale Costo del personale	148.364.467	143.791.784	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	123.461.125	119.897.589	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	54.886.935	51.429.486	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	50.761.924	47.081.857	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	45.079.225	43.262.883	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.682.699	3.818.974	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.125.012	4.347.628	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.844.098	4.132.151	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	280.914	215.477	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	68.574.190	68.468.103	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	64.324.949	64.461.057	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.249.240	4.007.045	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	292.405	247.993	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	211.495	247.993	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	211.495	180.753	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	67.240	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	80.910	-	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	80.910	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	17.906.728	17.431.290	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.906.728	17.431.290	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	15.774.326	16.146.180	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.132.402	1.285.110	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.704.209	6.214.913	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	645.967	424.827	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	506.333	424.827	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	139.634	-	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.058.242	5.790.085	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.699.361	5.790.085	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	358.880	-	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.564.644	1.556.013	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	966.501	932.019	+

	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	9	20	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	598.133	623.974	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	565.573	578.572	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	32.560	45.401	+
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	
	BA2560	Totale Ammortamenti	9.963.502	10.292.130	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	281.401	304.977	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.682.100	9.987.153	+
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.663.139	5.662.968	+
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.663.139	5.662.968	+
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.018.962	4.324.185	+
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	+
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	3.741.280	-1.825.065	+/-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	3.777.540	-1.790.325	+/-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	618.927	44.246	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	3.161.253	-1.477.477	
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-791	17.683	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-11.117	10.436	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	4.762	34.563	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	4.505	-419.776	
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-36.260	-34.740	+/-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-8.075	4.249	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-7.627	-70.665	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-16.824	23.141	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-3.733	8.534	
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.165.297	4.881.023	+
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	1.481.682	964.424	+
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	132.903	59.520	+
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	+
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	886.710	700.000	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	462.069	204.904	+
	BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	
	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	+
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	360.712	+
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	360.712	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	+
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	9.683.615	3.555.887	+

	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	+
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.450.026	616.732	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	165.359	70.331	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	4.342.722	533.010	+
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	479.988	-	
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	3.245.521	2.335.814	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	353.335.678	328.132.149	+
	C) Proventi e oneri finanziari				+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	6	142	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	3	81	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	55	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	3	6	+
	CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	+
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	+
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	+
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	+
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	+
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	32.471	70.017	+
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	32.471	70.017	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-	-	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	+
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-32.465	-69.875	+/-
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	+/-
	E) Proventi e oneri straordinari				+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	7.400.736	4.775.510	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	7.400.736	4.775.510	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	561.068	495.809	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.274.647	2.857.685	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	-	
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	956.131	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	1.274.647	1.901.554	+
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	292.657	-	+
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	789.391	1.353.826	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	192.600	547.728	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	5.565.021	1.422.016	+

R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	5.565.021	1.422.016	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	3.889.481	423.363	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.146.861	209.122	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	528.679	789.531	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	657.175	128.243	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	2.059	388	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	655.115	127.855	+
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	434.759	127.563	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	39.749	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	39.749	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	434.759	87.814	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	292.657	-	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	292.657	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	49.369	48	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	92.733	87.766	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	220.356	293	+
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	105.034	-	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	115.323	293	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	106.159	-	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	9.164	293	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	6.743.562	4.647.267	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	10.542.792	9.861.588	+/-
		Imposte e tasse			+
	YA0010	Y.1) IRAP	10.441.021	9.740.734	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	10.100.892	9.462.868	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	84.214	51.516	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	255.915	226.350	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	94.106	120.854	+

	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	94.106	120.854	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	10.535.127	9.861.588	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	7.665,28	0	+/-



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
 GENERALE**

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2021**Sommario**

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
1.1	Altre informazioni.....	4
1.2	Nodo smistamento Ordini	7
2.	CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	8
2.1	Storia, missione e valori.....	8
	2.2 L'organizzazione aziendale.....	11
3.	ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2021	19
4.	LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2021	30
	4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2021	30
	4.2 Riparto del F.S.R. anno 2021	32
	4.3 Il risultato d'esercizio.....	34
	4.4 Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo	41
	4.5 Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione.....	47
	4.6 Analisi dei crediti e dei debiti	65
	4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	66
	4.8 Il patrimonio immobiliare	70
	4.9 Le imposte sui redditi.....	71
5.	DATI RELATIVI AL PERSONALE	72
	5.1 La dinamica del personale in servizio.....	72
6.	FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	85
7.	DESTINAZIONE DELL'UTILE	86
8.	RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE.....	87
9.	ALLEGATI.....	92

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118, che ha trovato applicazione fin dall'esercizio 2012, contiene disposizioni che costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nelle gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrono al perseguitamento degli obiettivi sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci. Tali disposizioni sono tese a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi. In base all'art. 31 del D. Lgs. 118/2011 il bilancio d'esercizio deve essere adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento,

Tuttavia, la Legge n. 25 del 28/03/2022, art. 11 ter comma 1 lettera A ha prorogato tale termine al 31 maggio 2022 consentendo di fatto la prosecuzione della verifica da parte del tavolo MEF dell'equilibrio di bilancio del SSR per l'anno 2021

Secondo quanto previsto dall'articolo 26 del decreto D. Lgs. 118/2011 il Bilancio d'esercizio include:

- lo stato patrimoniale;
- il conto economico;
- il rendiconto finanziario;
- la nota integrativa (corredato dai modelli SP e CE dell'anno di riferimento);
- la relazione sulla gestione del Direttore Generale.

Inoltre il sopra citato art. 31 richiede che il bilancio d'esercizio sia corredata dalla relazione del Collegio Sindacale.

Il Decreto del Ministero della salute 20/3/2013 ha definito gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2021, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011. La relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

Al presente bilancio, sono allegati i modelli LA, nei quali è presente l'analisi dei costi per ciascun livello di assistenza, ed il CE COVID con la relativa relazione.

L'art. 77 quater, ultimo capoverso, del D.L. 25/6/2008 (convertito in L. 6/8/2008 n. 133), ha inoltre disposto di allegare al bilancio d'esercizio i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide; la norma stabilisce infatti che *“Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stabilite, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, le relative modalità di attuazione”*. Detto decreto è stato emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze il 23/12/2009 ed è stato poi pubblicato nella G.U. n. 33 del 10/2/2010. La disposizione in esame fa decorrere l'adempimento dall'approvazione del bilancio di esercizio 2010 in poi in quanto all'art. 2 stabilisce che *“Gli enti soggetti alla rilevazione di cui all'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 allegano, a seconda del tipo di contabilità cui sono tenuti, al rendiconto o al bilancio di esercizio relativi agli anni 2010 e successivi, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide.”*. I prospetti sono allegati in coda alla nota integrativa.

L'art. 41, 1° c. del D.L. n. 66/2014 prevede, infine, l'obbligo di allegare al bilancio di esercizio un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002; la norma dispone anche che tale prospetto sia accompagnato da una relazione con l'indicazione delle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

1.1 Altre informazioni

L'anno 2021 si è caratterizzato dal protrarsi dello stato di emergenza legata al virus COV-19. Tale condizione, in analogia a quanto accaduto nell'anno precedente, ha determinato un continuo incremento dei costi per il mantenimento delle condizioni di sicurezza nella gestione dell'attività sanitaria dell'Azienda. Tuttavia, a differenza di quanto accaduto nell'anno 2020, la cronicizzazione della situazione di emergenza, se da un lato ha evidenziato maggiori costi legati alla gestione dell'evento pandemico dall'altro ha consentito comunque la ripresa della produzione ed il raggiungimento del pareggio di bilancio.

I primi mesi dell'anno 2021 sono stati caratterizzati in maniera significativi dalla pandemia COVID19, l'Umbria e in particolare la provincia di Perugia nei primi due mesi dell'anno è stata

dichiarata zona rossa e l'attività ospedaliera, che con molta difficoltà aveva leggermente ripreso ha subito un'altra brusca frenata. Inoltre nel 2021, come già accaduto nell'anno precedente, l'assetto organizzativo ha subito l'ennesima rimodulazione in base all'evoluzione pandemica e a quanto disposto dalla Regione dell'Umbria. La pandemia COVID19 si è andata e si va a inserire, comunque, in quadro economico e sociale di per se non facile, che ha contribuito all'aumento dei bisogni della popolazione. Contemporaneamente a questi fenomeni si va sempre più assistendo a un invecchiamento della popolazione, a una precarizzazione non solamente delle fasce di popolazione più giovane, ma anche a quella degli over 40 e a una disgregazione delle reti familiari che fanno sì che si debbano orientare le politiche sociali, economiche e sanitarie verso queste fasce che con la pandemia COVID19 hanno visto peggiorare la loro personale situazione socio – economica. In questo contesto l'Azienda Ospedaliera di Perugia non ha solamente esercitato il ruolo di ospedale di riferimento regionale, ma anche di ospedale cittadino, intercettando e dando risposta ad alcuni dei bisogni sopra descritti. L'anno 2021 è stato sicuramente influenzato dalla pandemia COVID19 le cui ripercussioni in termini di performance sanitarie si sono fatte sentire. Il secondo semestre, tuttavia, costituisce per certi versi un punto di ripartenza rispetto all'anno precedente, in cui unica protagonista era stata la pandemia COVID19. Il rallentamento della situazione emergenziale ha consentito, infatti, di riprogrammare e rimodulare l'attività, secondo le disposizioni regioanli, verso volumi più simili all'epoca pre COVID. Un importante impatto della pandemia si è avuto sulla mobilità sanitaria dell'anno 2021, ma la possibilità di riprendere le attività in maniera sempre più spedita nella seconda metà dell'anno 2021 ha fatto sì che essa abbia tenuto e siano stati raggiunti non solo i tetti di global budget con le due aziende territoriali umbre ma anche il valore posto in bilancio per la mobilità extraregionale. Le premesse dei primi due trimestri non erano delle migliori in particolar modo per la ASL Umbria 1 e l'extra regione, infatti per l'azienda territoriale il delta tra proiezione e tetto si attestava oltre i 13 milioni di euro di disavanzo per poi assottigliarsi nel secondo e terzo trimestre, sino ad arrivare a un superamento del tetto a fine di circa € 840.000. Tutto ciò è stato possibile, come più avanti si illustrerà, grazie al piano di recupero delle liste di attesa chirurgiche e delle prestazioni ambulatoriali sospese durante i periodi di lockdown; il peso percentuale della mobilità sanitaria relativi a ricoveri e specialistica ambulatoriale raggiungono il valore del 29% nel quarto trimestre 2021 a differenza degli altri trimestri in cui le percentuali variano tra il 23% e il 25%. Discorso analogo va fatto per la mobilità sanitaria extraregionale dove si è passati dalla proiezione del primo trimestre che faceva registrare un delta di -2,3 milioni di euro rispetto al dato di bilancio sino a chiudere l'anno solare con un aumento, rispetto a quanto

preventivato, di circa 839.000 euro. Diverso infine è stato l'andamento della mobilità con la ASL Umbria 2, che ha visto un incremento nel corso dei trimestri, ma il cui dato di produzione non è mai sceso sotto il tetto di global budget stabilito della Regione dell'Umbria e che alla fine è stato superato di circa 4,1 milioni di euro.

Come sopra illustrato questi risultati sono stati ottenuti grazie ai due piani di recupero messi in campo dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, ovvero quello relativo alle lista di attesa chirurgiche e di quello riguardante le prestazioni ambulatoriali sospese durante i periodi di lockdown. Per di più, è doveroso evidenziare che per l'anno 2021 la Regione Umbria ha riconosciuto la produzione effettiva delle Aziende Ospedaliere, modificando i tetti di cui alla DGR n. 1118 del 10.11.2021 secondo i volumi rideterminati ed allegati alla DGR 448/2022. Il riconoscimento della produzione effettiva delle Aziende Ospedaliere ha restituito la giusta dignità alla produzione di questa Azienda che dopo diversi anni ha smesso di perdere risorse economiche a fronte di costi impiegati nella produzione. Per anni, infatti, l'Azienda ha prodotto prestazioni che superavano i tetti del "Global budget", a beneficio del sistema e senza alcun riconoscimento economico della produzione effettuata, questo meccanismo, protratto nel tempo, ha rischiato di mettere a rischio il risultato economico Aziendale e non solo. Si riporta di seguito il dettaglio storico delle risorse cui l'Azienda ha dovuto rinunciare negli ultimi anni, che, nonostante un saldo negativo del 2020, ammontano ad un totale di 19,2 milioni di euro.

	2020	2019	2018	2017	totale
usl umbria 1 tetto	172.797.528	172.797.528	172.797.528	172.797.528	691.190.112
usl umbria 1 Prod	157.230.981	178.495.899	181.376.676	181.705.973	698.809.529
delta	-15.566.547	5.698.371	8.579.148	8.908.445	7.619.417
usl umbria 2 tetto	18.713.949	18.713.949	18.713.949	18.713.949	74.855.796
usl umbria 1 Prod	20.389.829	22.650.456	22.481.186	21.002.268	86.523.739
delta	1.675.880	3.936.507	3.767.237	2.288.319	11.667.943
Totale produzione					785.333.268,00
Totale produzione non riconosciuta					19.287.360,00

Per il modesto utile conseguito, in aggiunta agli utili realizzati negli anni precedenti, ai sensi di quanto disposto dal D.Lgs 118/2011, si chiede fin da ora la possibilità di utilizzarlo a finanziamento degli investimenti che l'Azienda dovrà effettuare nel corso del 2022 e degli esercizi successivi.

1.2 Nodo smistamento Ordini

Ai fini di quanto disposto dai commi 411, 412, 413, 414 e 415 della legge n. 205/2017, ed ai successivi DM del 7 dicembre 2018 e DM del 27 dicembre 2019, in merito allo stato di attuazione del Nodo Smistamento Ordini, si segnala che l'attività non ha comportato particolari problemi dal momento che questa Azienda, già da diversi anni, utilizza l'ordine di acquisto, sia per i beni che per i servizi.

La criticità più rilevante è legata alla scarsità di **risorse disponibili**: una condizione ottimale per la gestione degli ordini elettronici e contratti, sarebbe infatti quella che consenta la gestione del budget e degli ordini annuali.

Tuttavia, il fatto di avere a disposizione risorse limitate per gran parte dell'esercizio, determina la necessità di rimodulare costantemente il budget per reperire i fondi e procedere a recuperare da economie di contratti per consentire l'emissione degli ordini in NSO.

Questa condizione, sistematicamente dà luogo a ritardi nella emissione degli ordinativi di fornitura ed in taluni casi anche a ritardi nella liquidazione delle fatture.

.

2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

2.1 Storia, missione e valori

L'Azienda Ospedaliera di Perugia "S. Maria della Misericordia" (di seguito "Azienda Ospedaliera di Perugia") nasce con la pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3/3/1994 nel quale, ai sensi dell'art. 4 comma 1 del D. Lgs 502/1992, viene riconosciuta quale ospedale di rilievo nazionale e di alta specializzazione da costituire in Azienda Ospedaliera. L'Azienda diventa operativa dal 13/2/1995 quando con il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 104 viene nominato il primo Direttore Generale e definita la sede legale.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, è dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia imprenditoriale, amministrativa, contabile, tecnica, patrimoniale e gestionale (cfr. art. 3, comma 1 bis, D. Lgs. 502/92) ed è posta sotto la vigilanza della Regione medesima, quale ente strumentale dell'ente regionale, che mantiene funzioni di indirizzo tecnico, di promozione e di supporto.

Con l'emanazione della legge regionale 19 dicembre 1995 n. 51 "Norme in materia di contabilità, di amministrazione dei beni, di attività contrattuale e di controllo delle Aziende sanitarie regionali" pubblicata nel B.U.R. Umbria 27 dicembre 1995, n. 64, S.O. n. 1. e successive modifiche e integrazioni si è data piena attuazione ai fondamentali principi di riforma sanitaria (D.Lgs. 502/92, D.Lgs. 229/99 e ss.mm.ii.), con particolare riferimento al processo di aziendalizzazione delle ex Unità Sanitarie Locali.

Con la L.R. 12/11/2012 n. 18 la Regione dell'Umbria ha disciplinato il riordino complessivo del Servizio sanitario regionale definendo assetto istituzionale, organizzazione e competenze delle aziende ospedaliere e delle aziende ospedaliero universitarie.

L'organizzazione e il funzionamento aziendale sono disciplinati con un atto di diritto privato adottato dal Direttore Generale (cd. Atto Aziendale) nel rispetto dei principi e dei criteri stabiliti con la legge regionale 20 gennaio 1998, n. 3 "Ordinamento del Sistema Sanitario Regionale" e successive modifiche ed integrazioni.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, senza scopo di lucro ha la finalità di proteggere, promuovere e migliorare la salute della popolazione residente e presente nel territorio regionale mediante programmi e azioni coerenti con gli obiettivi dettati dalla legislazione sanitaria e sociosanitaria nazionale e regionale.

Per il raggiungimento delle finalità illustrate, l’Azienda Ospedaliera di Perugia disciplina la propria organizzazione ed il proprio funzionamento improntando l’attività ai criteri di efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto del vincolo di bilancio e dell’equilibrio economico.

La *Mission* dell’Azienda Ospedaliera di Perugia si concretizza, in sostanza, nella funzione pubblica di tutela della salute, mediante l’adozione di criteri di ottimizzazione dei risultati da un punto di vista clinico - epidemiologico ed economico-finanziario.

Lo scopo è quello di fornire prestazioni ed attività efficaci, essenziali ed appropriate in modo efficiente ed economico.

La *Vision* strategica dell’Azienda mira a creare un ambiente organizzativo basato sull’appropriatezza delle prestazioni e dei servizi erogati in risposta ai bisogni dei cittadini, promuovendo modelli organizzativi innovativi sulla base anche di una corretta gestione delle risorse disponibili.

I principi ispiratori che orientano l’Azienda sono in sintesi basati sui seguenti valori:

- la **centralità del cittadino** nel servizio sanitario attraverso una pratica professionale attenta;
- l'**equità** degli interventi da garantire attraverso l’appropriatezza delle prestazioni e delle attività erogate in una logica di miglioramento continuo compatibile con le risorse disponibili;
- la **trasparenza** dei processi decisionali e delle politiche aziendali esplicitando i livelli di responsabilità ed autonomia dei professionisti;
- la **solidarietà** garantendo l’accessibilità e la fruibilità dei servizi a tutti i cittadini;
- l'**innovazione** continua sia in ambito clinico - assistenziale che gestionale -organizzativo nel rispetto del principio della distinzione tra attività di programmazione, indirizzo e controllo, di competenza degli organi istituzionali, ed attività di organizzazione e gestione, di competenza dei dirigenti;
- la **valorizzazione**, responsabilizzazione e coinvolgimento della dirigenza e delle risorse professionali dell’azienda a tutti i livelli;
- l’orientamento delle attività in senso progettuale e, quindi, per obiettivi, correlate direttamente da una parte ai **bisogni dell’utenza**, mutevoli e differenziati, e dall’altra, alle effettive risorse a disposizione;
- la promozione del **modello dipartimentale** nell’Azienda;

- la **sicurezza** delle prestazioni intesa come l'insieme di regole, procedure e comportamenti finalizzati a garantire la tutela dei pazienti e dei lavoratori.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, costituisce un'Azienda ad alta specialità che, per il complesso di tecnologie, di specifiche professionalità e per tipologia di prestazioni fornite, è un punto di eccellenza sia per la sanità umbra che per quella nazionale.

Come rappresentato nella DGRU n. 364 del 20/04/2022 la Regione Umbria e l'Università degli Studi di Perugia hanno stipulato una pre-intesa convergendo sulle seguenti necessità:

- costituire l'Azienda ospedaliero-universitaria di Perugia e l'Azienda ospedaliero-universitaria di Terni quali Strutture nelle quali si realizzi la piena integrazione tra le Parti e che costituiscano, nel contempo, elemento fondamentale del Sistema Sanitario Regionale;
- rinnovare e rafforzare le condizioni di collaborazione reciproca nel campo delle attività assistenziali, della formazione e della ricerca biomedica e sanitaria;
- implementare l'innovazione scientifica e tecnologica nell'ambito della ricerca medico-chirurgica, nell'ambito delle applicazioni assistenziali della stessa e di sanità pubblica;
- rafforzare la collaborazione reciproca nell'ambito della rete formativa universitaria articolata presso le ulteriori strutture sanitarie territoriali, diverse dalle aziende ospedaliero-universitarie, ai fini della formazione medico-specialistica e delle lauree sanitarie.

L'ospedale di Perugia, concepito come corpo multiplo, si estende su una superficie di oltre 130 mila metri quadrati con ampi spazi dedicati alla piastra dei servizi e laboratori di assistenza e ricerca. Si tratta di un complesso articolato e dinamico di attività sanitarie: 51 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 792 posti letto (743 in regime ordinario, 49 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 39.000 ricoveri annui, di cui più di 4.400 di alta specialità; sono oltre 62.000 gli accessi al Pronto Soccorso, 2,2 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e 6,5 milioni quelle laboratoristiche.

L'Azienda ospedaliera ha adottato sistemi di verifica della qualità, è orientata ai principi innovativi di organizzazione centrati sulla soddisfazione delle necessità della persona e della comunità e coglie la sfida offerta dallo sviluppo tecnologico anche a supporto del comfort dell'assistito.

2.2 L'organizzazione aziendale

Sono organi dell'azienda sanitaria il Direttore Generale, il Collegio di Direzione ed il Collegio Sindacale. La sommità della piramide organizzativa aziendale è costituita da tre direzioni centrali: Direzione Generale, Direzione Amministrativa e Direzione Sanitaria. La base della piramide è sostenuta da due livelli organizzativi:

Il primo livello è costituito dalle Direzioni di linea – Le strutture in linea si articolano in strutture complesse, strutture semplici e posizioni organizzative. Il secondo livello è costituito dalle Direzioni di Staff e dalle Direzioni di Uffici.

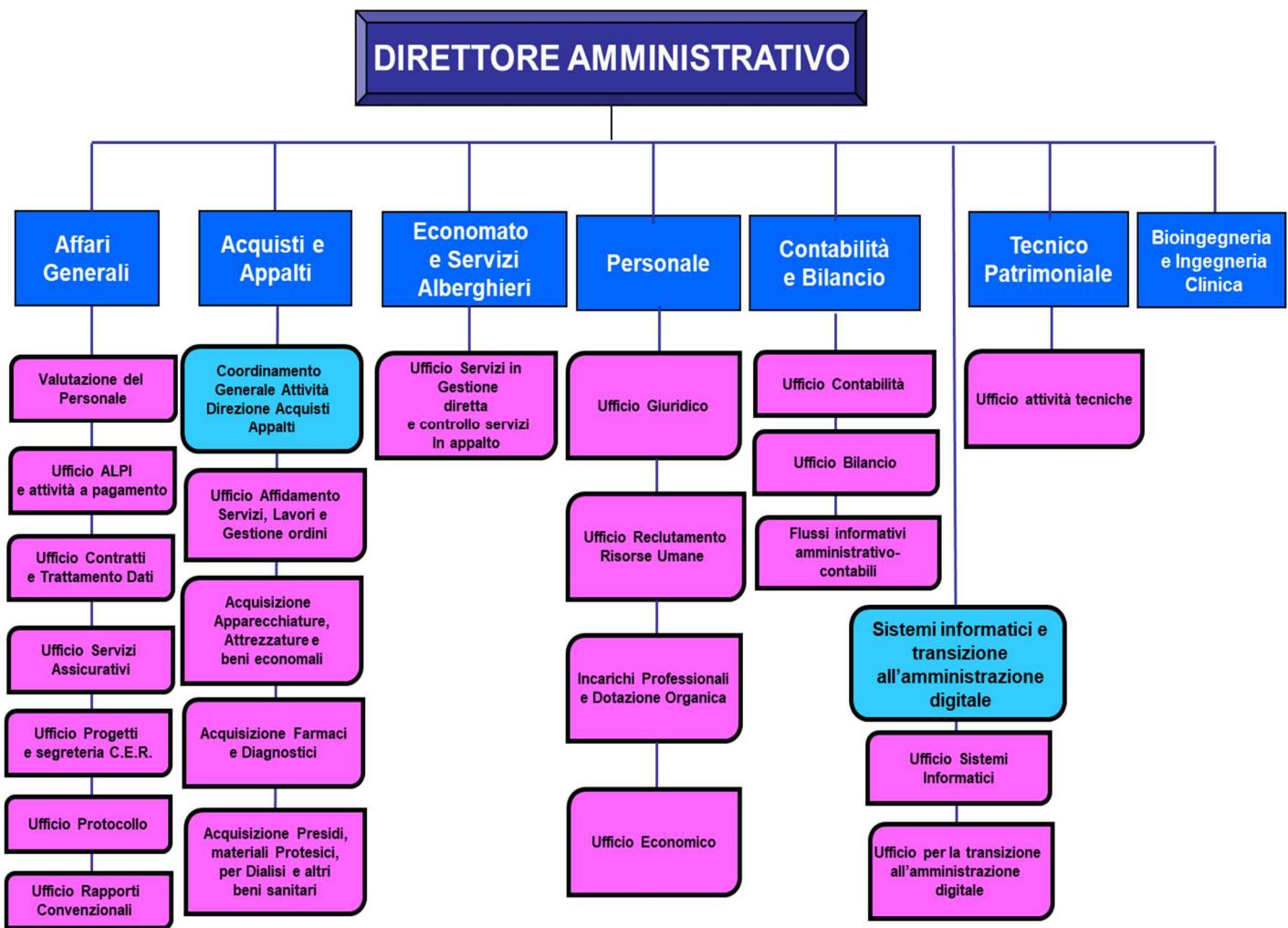
Di seguito si riportano dei prospetti esplicativi dell'organizzazione aziendale:



ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE SANITARIA



ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE AMMINISTRATIVA



Organizzazione dipartimentale

Il processo/percorso di trasferimento di tutte le attività sanitarie al Polo Unico, completato nel 2009, ha comportato senza dubbio, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, problematiche organizzative e gestionali riscontrabili nella quotidianità assistenziale, e al contempo ha richiesto un impegno significativo a tutti gli operatori-attori coinvolti. Il processo di trasferimento, con il passaggio dalla vecchia concezione di ospedale a padiglioni al nuovo complesso ospedaliero del Polo Unico, comunque ha costituito ed è stato vissuto come un'opportunità quasi unica per la vita di un grande nosocomio al fine di un ripensamento radicale del modello logistico/organizzativo e per implementare dei percorsi innovativi verso il nuovo ospedale, che si caratterizzi per:

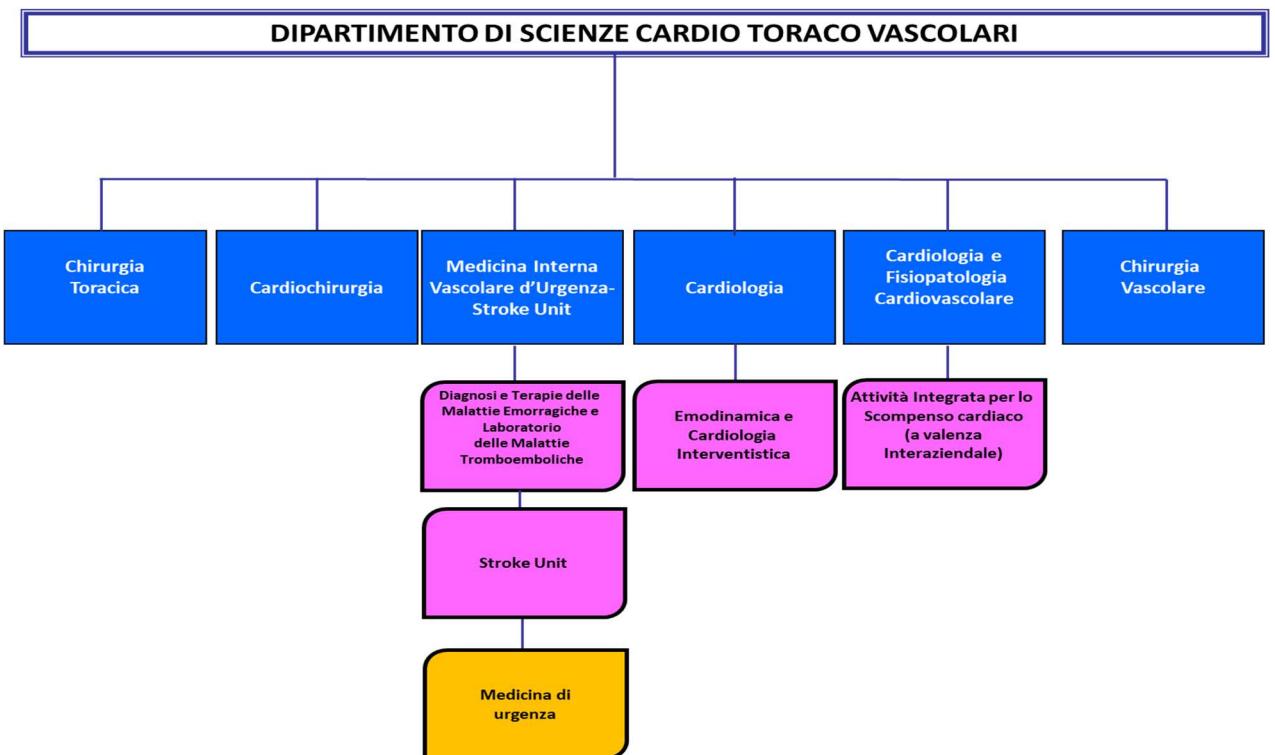
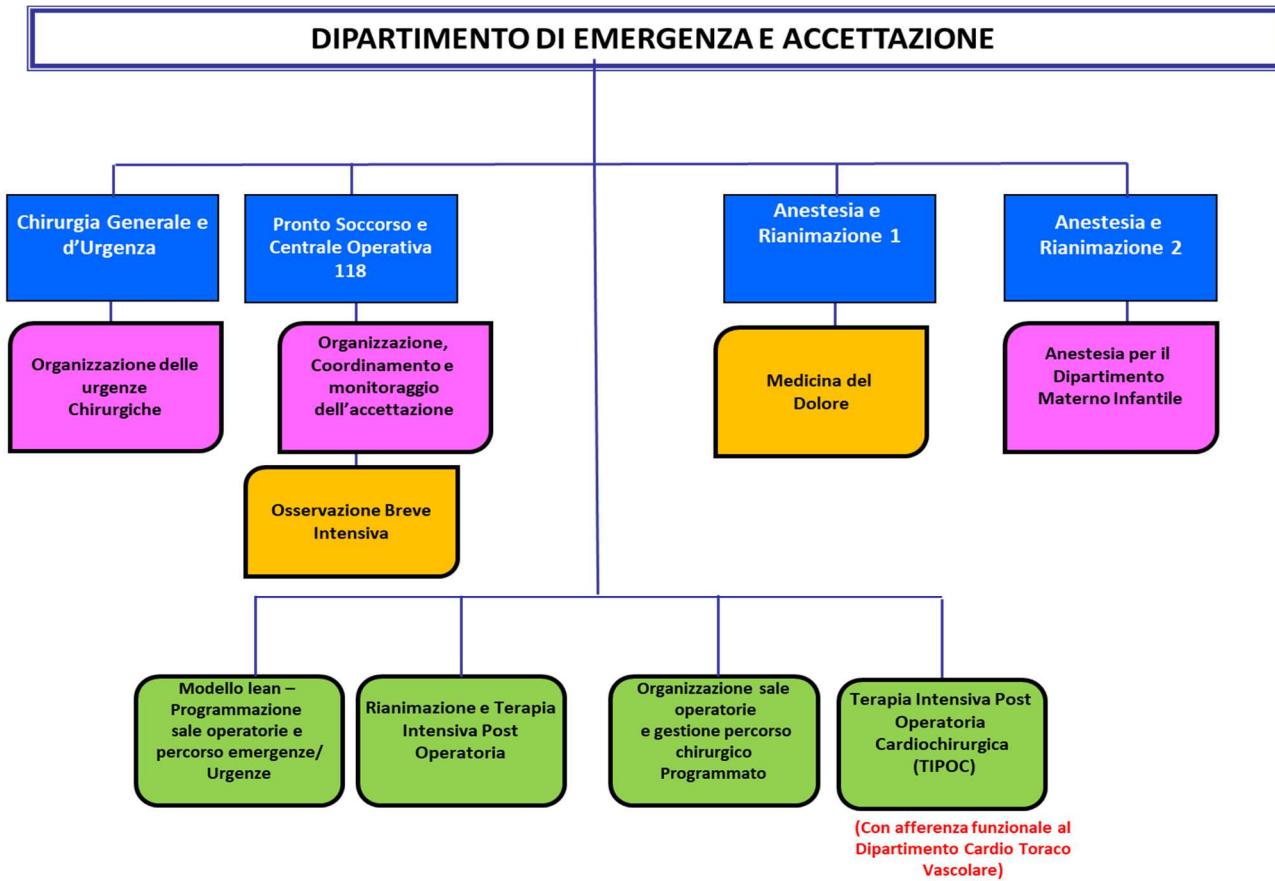
- Ridisegnare l'assistenza per aree di intensità di cura omogenee, calibrando le risorse a seconda del bisogno clinico assistenziale del paziente.

- Consolidare l'organizzazione per processi assistenziali intesi come sequenza integrata di attività, promuovendo la massima integrazione multidisciplinare tra le varie Unità Operative e figure professionali.
- Migliorare l'efficienza complessiva dei processi assistenziali attraverso una migliore appropriatezza dell'uso delle risorse e la diffusione dell'utilizzo dei profili di cura per uniformare le metodologie di lavoro e pianificare le attività e le risorse all'interno di ogni struttura sanitaria.

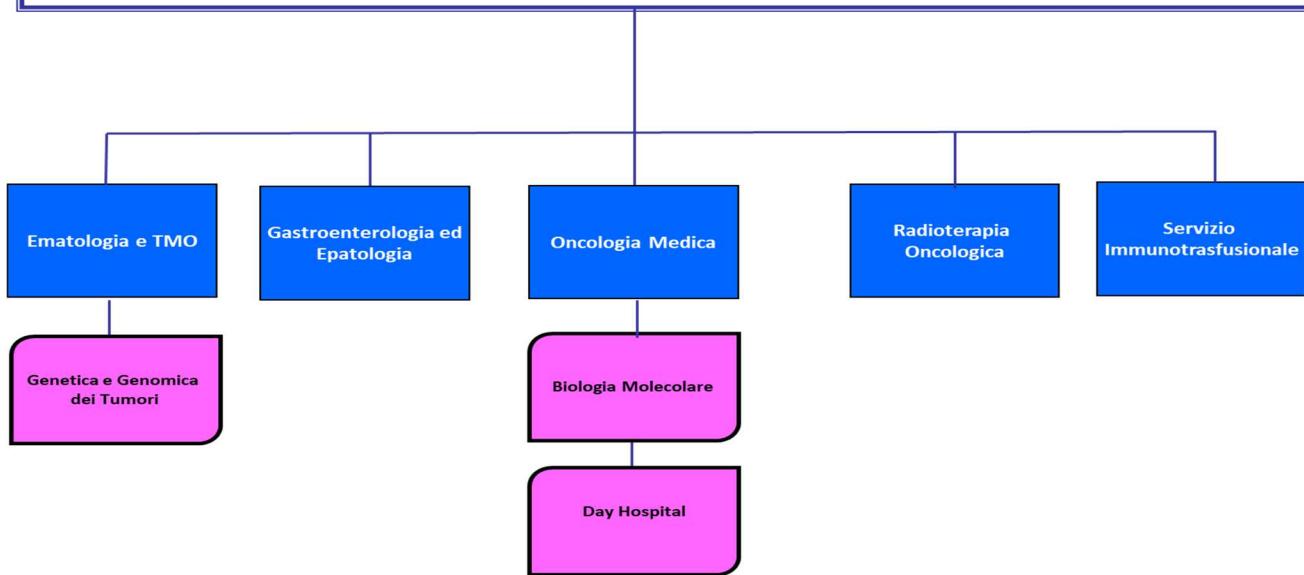
Riconoscendo che il contesto organizzativo gestionale privilegiato per lo sviluppo di tale modello è rappresentato, nell'ambito ospedaliero, dalla struttura dipartimentale, una delle priorità perseguitate e realizzate dalla strategia aziendale già dal 2008, dopo anni di trattative, è stata l'individuazione dei Dipartimenti Ospedalieri e l'implementazione di una compiuta organizzazione dipartimentale; il Dipartimento è individuato quale ambito organizzativo in cui sono attribuite ai professionisti specifiche responsabilità gestionali sia nelle aree di miglioramento e valutazione delle loro performance e sia nelle modalità di integrazione della loro operatività.

I Dipartimenti ad Attività integrata svolgono tutte le funzioni necessarie a garantire l'esercizio coordinato ed integrato delle attività di assistenza con quelle di ricerca e di formazione coerenti con la specifica area assistenziale. Inoltre assicurano la pratica attuazione ed il rispetto delle specifiche normative e regolamenti aziendali, ed in particolare: sicurezza nei luoghi di lavoro, radioprotezione, gestione dei rifiuti sanitari, libera professione intramoenia, tutela della privacy, accesso agli atti, etc. La riorganizzazione aziendale dei Dipartimenti deve comunque perseguire l'obiettivo di semplificare l'attuale situazione organizzativa complessiva dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, portando la stessa verso una configurazione nuova, moderna e con una sempre più marcata connotazione di alta specialità.

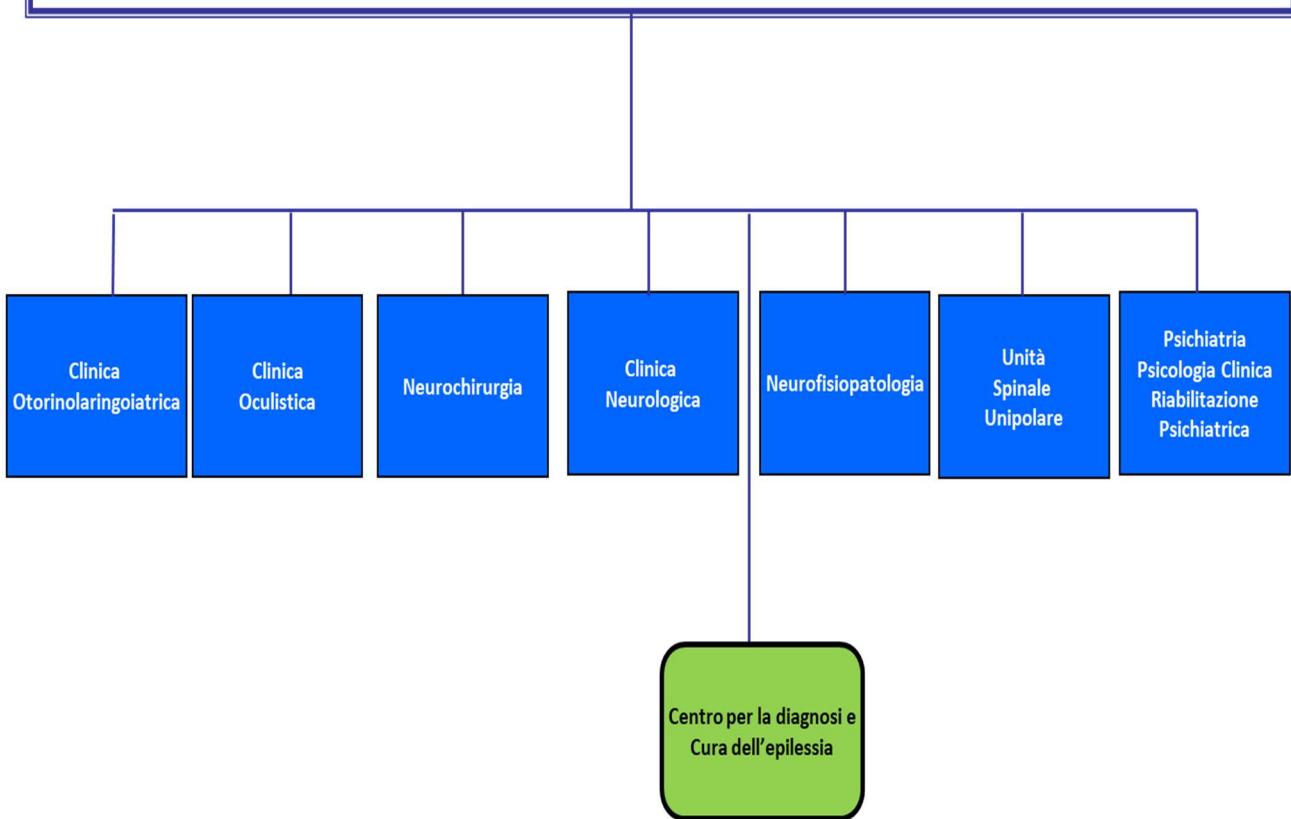
Viene, qui di seguito, riportata la composizione dei nove Dipartimenti Sanitari ad Attività integrata:



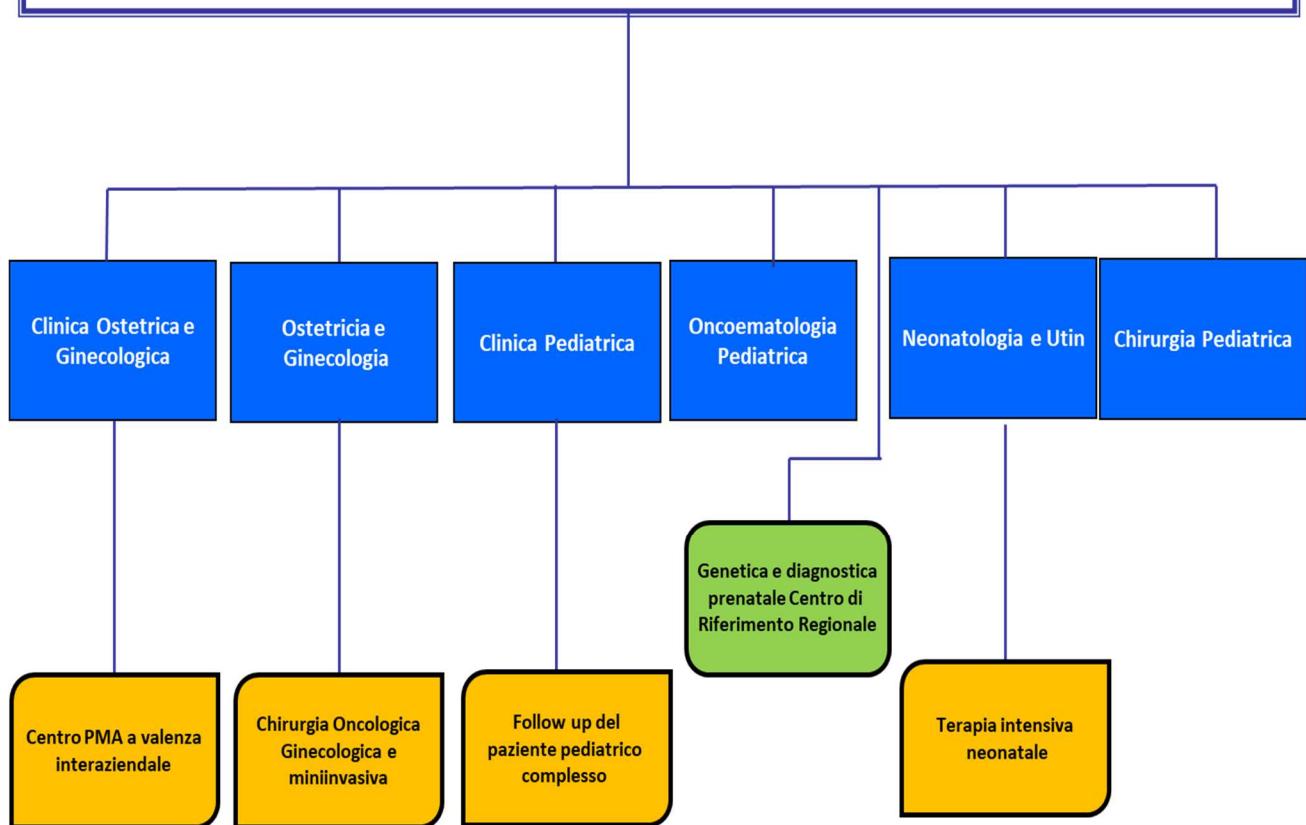
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTERLOGICHE



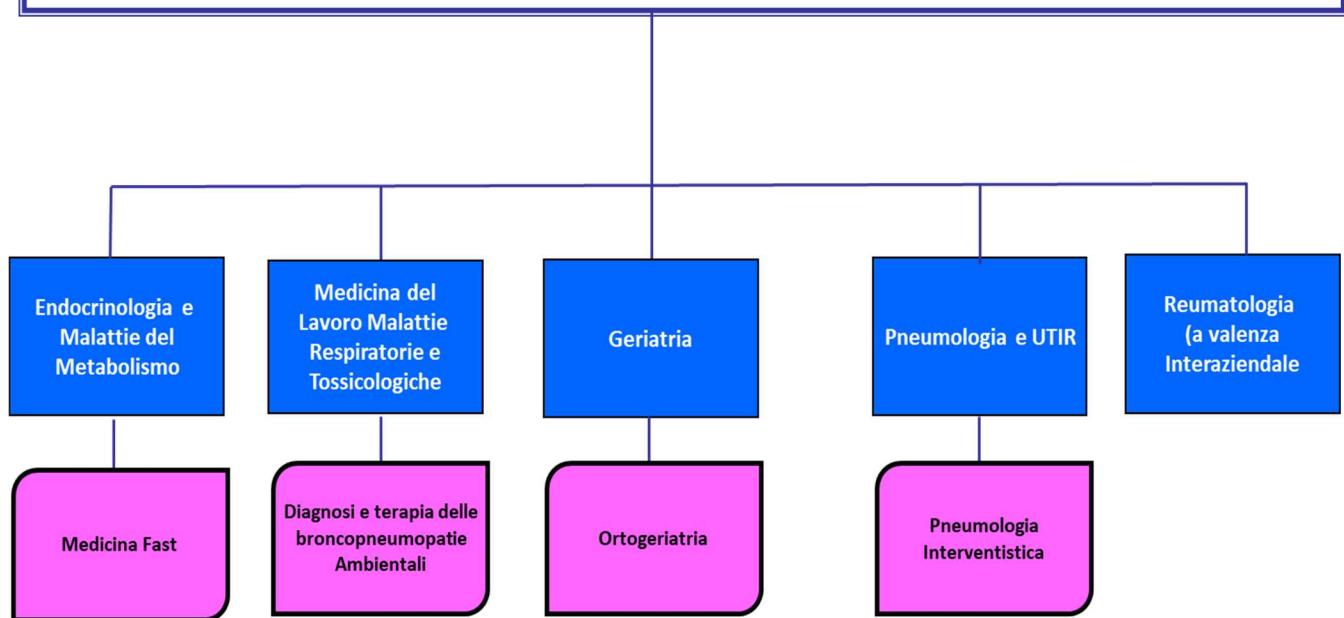
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI

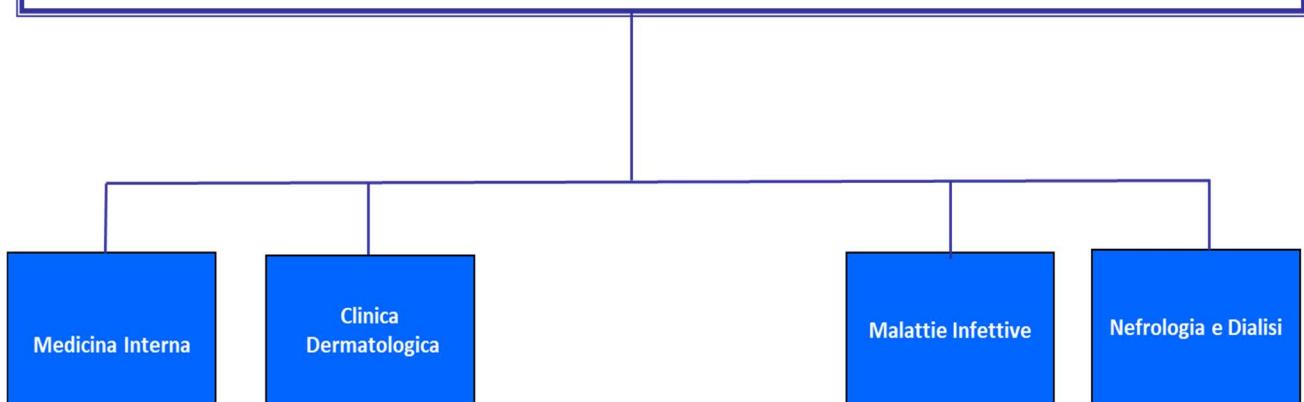
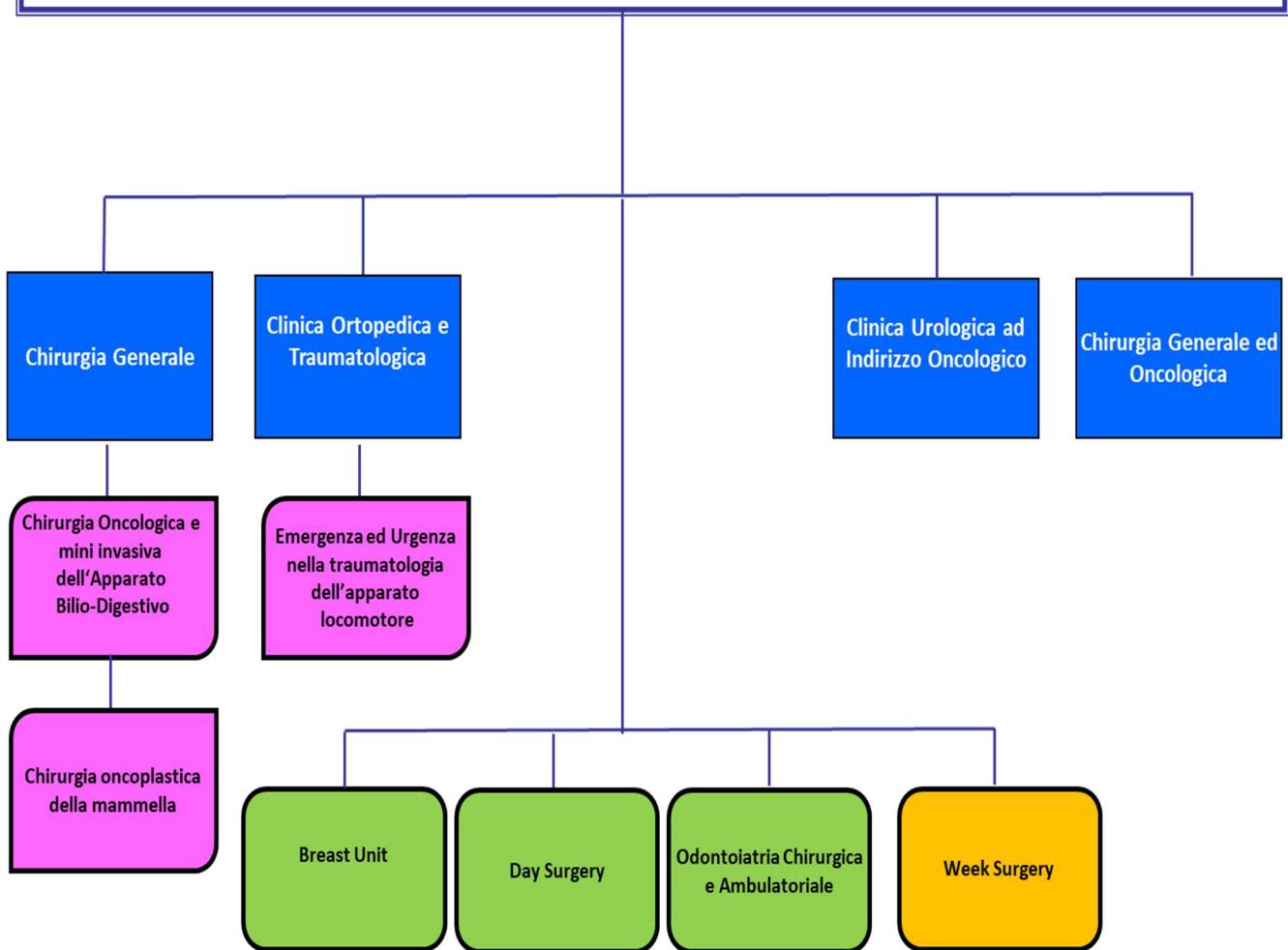


DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE



DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1



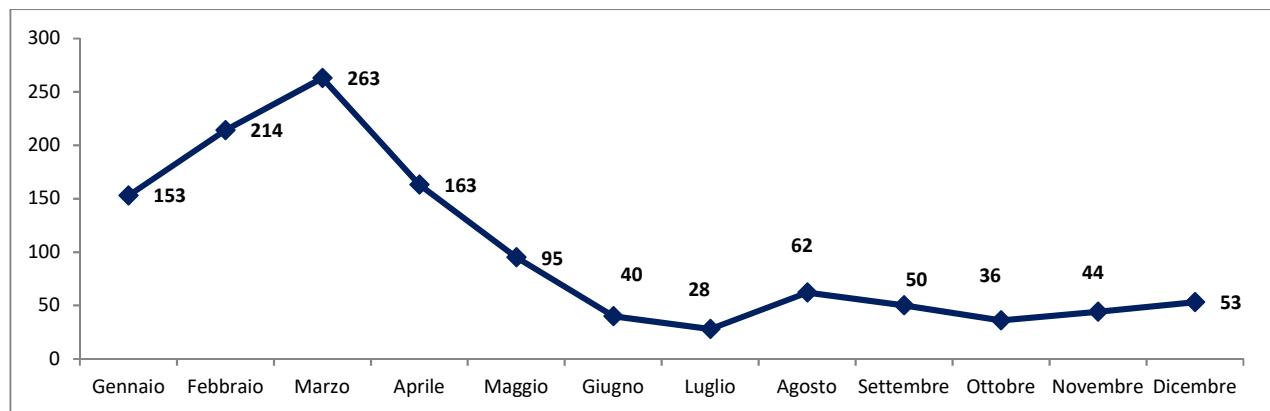
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2**DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE**

3. ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2021

L'attività (ricoveri, specialistica, ambulatoriale e file F) dell'anno 2021 si è conclusa con il superamento sia dei tetti di global budget assegnati per le due aziende territoriali e sia con quanto posto a bilancio per l'attività extraregione. Questo risultato è stato ottenuto non solo con il coinvolgimento delle case di cura private, come d'accordo stipulato nell'anno 2020, ma anche con lo sforzo organizzativo messo anche in campo dalla direzione generale nell'ultimo trimestre 2021 per il recupero di molti interventi posticipati durante la pandemia COVID19.

Il Covid-19 ha naturalmente influito sulla produzione dell'anno 2021, infatti analizzando le diagnosi indicanti il COVID19 (riportate nelle SDO) sono 1.347 (1.201 di essi in regime ordinario) i casi trattati in Azienda Ospedaliera di Perugia e che rappresentano il 4% del totale (nella tabella sottostante i dati suddivisi per diagnosi principale).

Codice Diagnosi	Descrizione	Casi
48041	Polmonite in COVID-19, virus identificato	644
51891	Sindrome da distress respiratorio (ARDS) in COVID-19, virus identificato	386
04321	COVID-19 paucisintomatica, virus identificato	211
04311	COVID-19 conclamata, virus identificato	85
04331	COVID-19 asintomatica, virus identificato	13
V0700	Necessità di isolamento per rischio collegato a infezione da SARS-CoV-2	3
51971	Altra infezione delle vie respiratorie in COVID-19, virus identificato	2
04332	COVID-19 asintomatica, virus non identificato	1
48042	Polmonite in COVID-19, virus non identificato	1
V7184	Osservazione e valutazione per sospetta esposizione a SARS-CoV-2	1
Totale		1.347



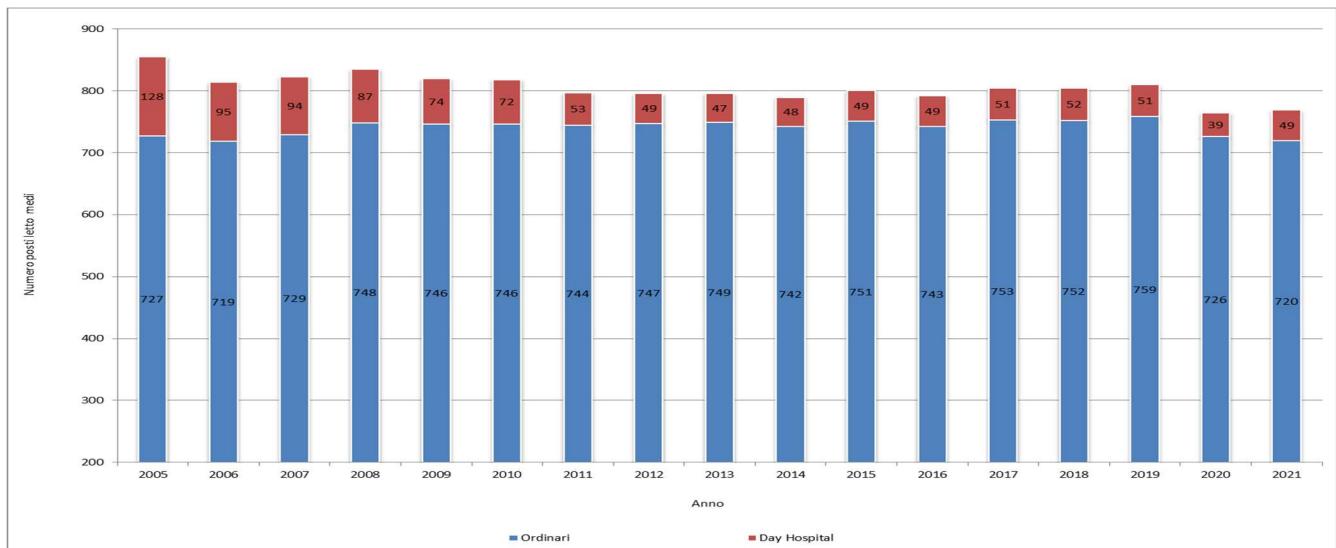
A supporto di quanto rappresentato nella prima tabella, la figura sottostante, raffigura l'andamento dei ricoveri ordinari dei casi COVID19 e si osserva come nei primi 4 mesi dell'anno siano concentrati il 66% dei casi. Il fatturato delle case di cura dell'anno 2021 è stato pari a € 3.660.590,20

TRIMESTRE	CASA DI CURA VILLA FIORITA		CASA DI CURA LIOTTI		CLINICA LAMI		ISTITUTO CLINICO PORTA SOLE		TOTALE	
	Casi	Fatturato	Casi	Fatturato	Casi	Fatturato	Casi	Fatturato	Casi	Fatturato
1 TRIMESTRE	103	228.631,20	188	242.207,80	142	338.911,60	173	245.021,00	606	1.054.771,60
2 TRIMESTRE	107	229.899,60	231	305.529,40	132	324.965,80	257	339.075,60	727	1.199.470,40
3 TRIMESTRE	76	134.396,20	75	100.209,00	58	127.935,20	51	72.585,60	260	435.126,00
4 TRIMESTRE	108	231.196,20	219	262.563,60	105	254.562,60	197	222.899,80	629	971.222,20
TOTALE GENERALE	394	824.123,20	713	910.509,80	437	1.046.375,20	678	879.582,00	2.222	3.660.590,20

Un'analisi effettuata nei primi mesi dell'anno 2022 mostra come si stia assistendo a un calo del peso medio dell'attività di ricovero da 1,46 del 2021 a 1,36 del 2022. L'alta specialità anch'essa considerata come dato provvisorio è in diminuzione di circa due punti percentuali e in particolare per residenti nell'ASL Umbria 1. Nell'anno 2022 si sta comunque assistendo a un aumento dei DRG chirurgici, ma questo dato vista la situazione dei primi dell'anno precedente e la non attribuzione del DRG ad alcuni ricoveri potrebbe essere non essere realistica della differenza tra anno 2022 e anno 2021. Inoltre dal 1 Aprile 2021 è terminata la convenzione delle case di cura e quindi quella attività dovrà essere comunque recuperate all'interno dell'Azienda senza dimenticare poi che si tratteranno pazienti con COVID.

3.1 L'attività di ricovero

L'andamento che va dal 2005 al 2021 della dotazione di posti letto ordinari e di day hospital dell'Azienda Ospedaliera di Perugia viene rappresentato nel grafico sottostante e descritto nel dettaglio nella tabella successiva.

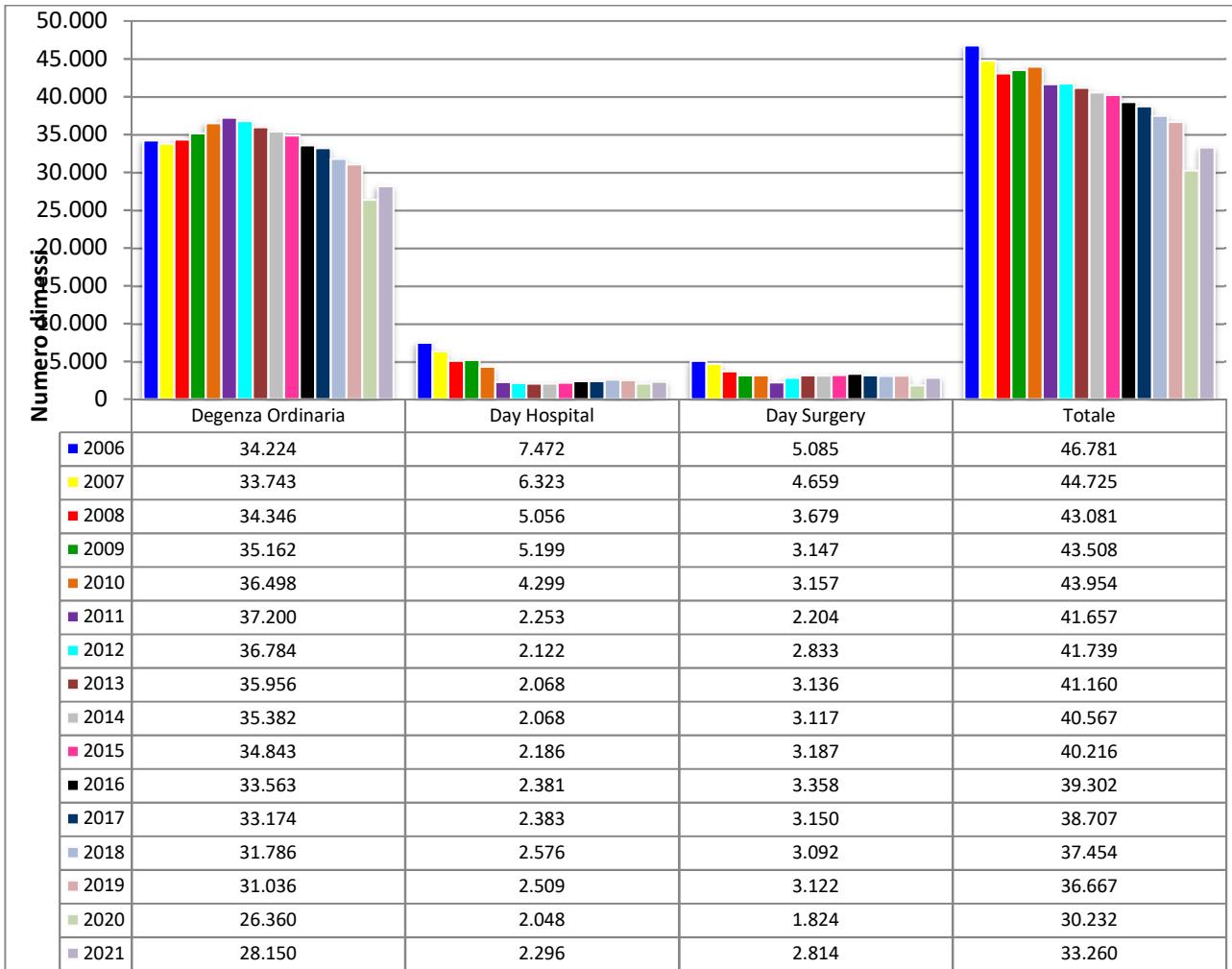


Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2021

CDR	UNITA' DI DEGENZA	Letti Medi Anno 2021 ordinari	Posti Letto Medi Day Hospital Day Surgery Anno 2021	NOTE
01	Chirurgia Toracica	11,13		
02	Chir. Gen. e Urgenza	22,08		
03	Chirurgia Generale Silvestrini	14,83		
04	Clinica Ortopedica	32,00	1,25	
08	Ostetricia Ginecologia Osp./Un.	43,25	4,00	
09	Cl.Otorinolaringoiatrica	10,08		
10	Clinica Oculistica	4,00		
12	Clinica Odontoiatrica		0,67	
13	Clinica Urologica	14,83	1,67	
15	Neurochirurgia	15,58		
17	Cardiochirurgia	12,00		
19	Med.Int.Ang.Mal.Arter.	45,78		
21	Med.int. e Sc. End. E Metab.	23,00	0,17	
22	Med.Int. e Vascolare	67,23	0,17	
23	Medicina del Lavoro	20,64		
24	Ematologia con Trap. Midollo Osseo	37,00	10,00	
25	Gastroenterologia	24,33		
26	Gereontologia-Geriatria	21,00		
27	Clinica Dermatologica	6,92		
28	Malattie Infettive	16,48	0,83	
29	Cardiologia	24,00	1,58	
2902	U. T. I. C.	8,00		
30	Cardiologia e Fisiopatol. Cardiovasc.	10,00		
31	Oncologia Medica	19,33	8,00	
32	Pneumologia	19,00	1,00	
33	Clinica Pediatrica	14,25	0,83	
34	Oncoematologia Pediatrica	7,00	1,75	

CDR	UNITA' DI DEGENZA	Letti Medi Anno 2021 ordinari	Posti Letto Medi Day Hospital Day Surgery Anno 2021	NOTE
35	Neonatale	23,17		+ 15 Rooming
3503	terapia Intensiva Neonatale	6,00		
36	Nefrologia con Trapianto Rene	11,33		
37	Clinica Neurologica	12,58	1,50	
38	Neurofisiopatologia	0,83	1,00	
39	Unita' Spinale Unipolare	12,00		
40	UnitàTerapia Intensiva	20,83		
41	UnitàTerapia Intensiva 1			
4102	Ter.Int.Cardichirurgica	7,00		
43	Chirurgia Vascolare	14,00	0,33	
48	Radioterapia		1,00	
61	Chir. Gen. e Oncologica	3,56		
6102	Brest - Unit	3,69		
70	MEDICINA NUCLEARE 1	0,83	1,00	
76	CHIRURGIA PEDIATRICA	4,00		
D4	PSICHIATRIA	17,00		
D7	Week surgery	3,83		
EI	Medicina covid - Sanità Militare	7,47		
GI	Unità Degenza Infermieristica	11,33		
MF	Maxillo facciale	1,67		
RM	Reumatologia		2,00	
D713	Day Surgery Comune		10,17	
Totale		704,91	48,92	
D712	week surgery comune:	0112 - 0212 - 0312 - 0912 - 1012 - 1312 - 1512 - 2712 - 3212 - 4312 - 6112 - MF12 + 6102 (dal 01/05/2021 fino?)		
D713	Day Surgery Comune Chirurgie:	0213 - 0323 - 0913 - 1013 - 1513 - 2713 - 6113 - 7613 - 7623 - MF13 - 0813 (* dal?)		

L'andamento del volume della produzione, dal 2006 al 2021 è riportato nel grafico seguente

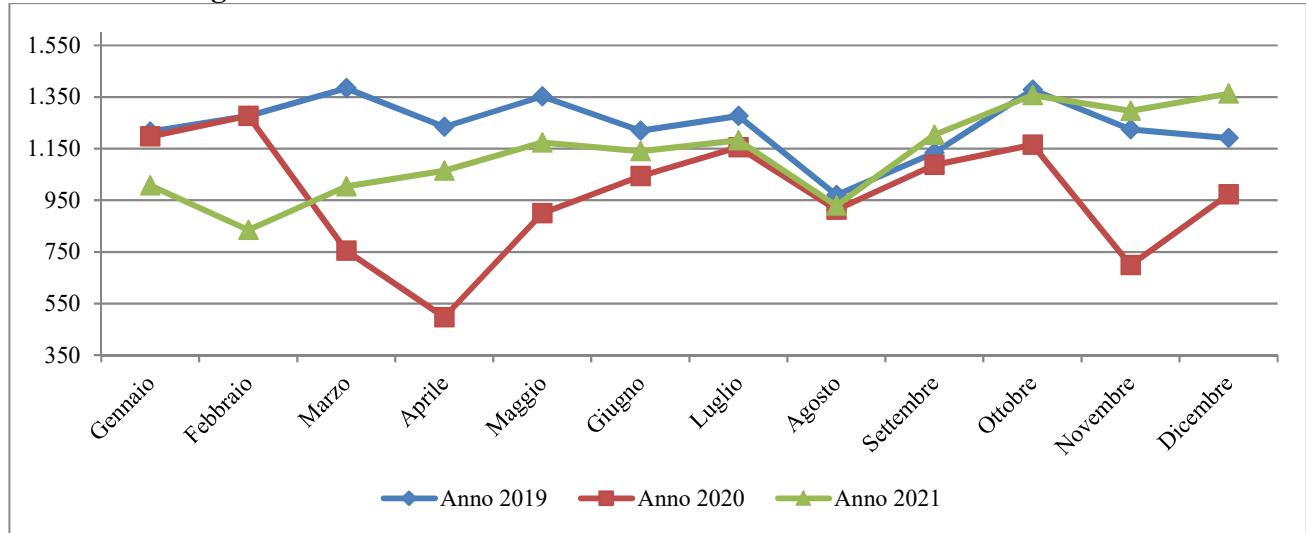


Dimessi per regime di ricovero. Periodo 2019 – 2021

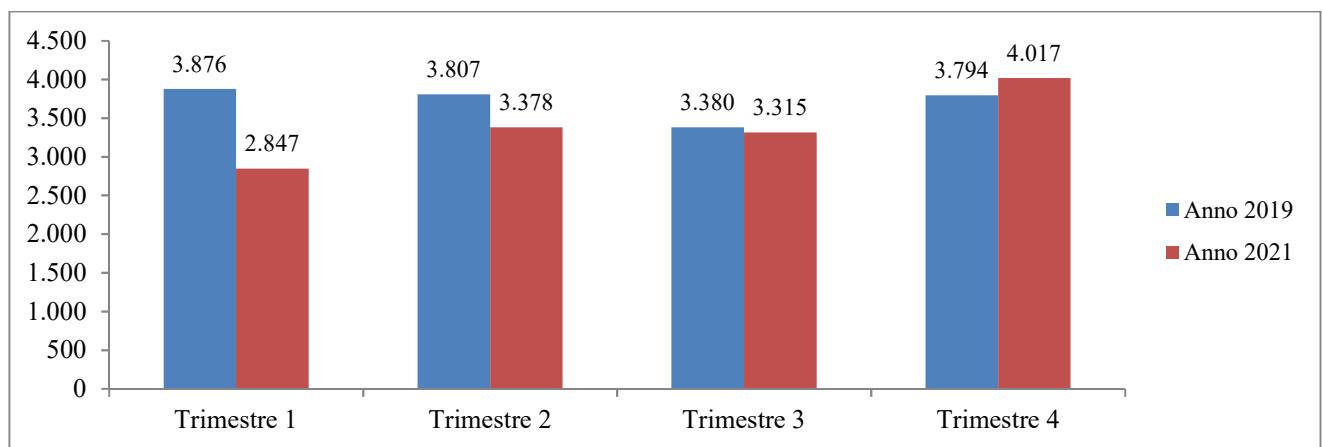
Regime	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Dimessi Ordinari	31.036	26.360	28.150
Day Surgery	3.122	1.824	2.814
Day Hospital	2.509	2.048	2.296
Totale	36.667	30.232	33.260

Negli ultimi cinque mesi dell’anno l’attività di ricovero sia stata superiore a quella registrata nell’anno 2019 (+ 136 dimessi) e in particolare per i DRG chirurgici (+158 dimessi chirurgici tra Luglio – Dicembre 2019 e lo stesso periodo dell’anno 2021. L’attività chirurgica complessiva ha comunque tenuto visto i prodromi dei primi mesi dell’anno 2021. In tabella 2 viene invece rappresentato l’andamento trimestrale dei dimessi chirurgici ordinari e diurni tra il 2019 e il 2021 dove si evince come nell’ultimo trimestre l’azione di recupero sia stata molto incisiva ma anche come già questa azione di ripresa era cominciata nella parte finale dell’anno 2021.

Dimessi chirurgici. Periodo 2019 – 2021



Nella figura seguente viene rappresentato l'andamento trimestrale dei DRG chirurgici, ordinari e diurni a confronto con l'esercizio 2019



L'attività chirurgica ordinaria nei mesi compresi tra Settembre e Dicembre ha fatto registrare un aumento di 200 interventi mentre quella per ricoveri diurni chirurgici un aumento, nello stesso periodo, di 93 e ciò rende visibile come il piano di recupero delle liste di attesa chirurgica abbia portato i suoi frutti. Un dato importante da mettere in evidenza è quello degli interventi programmati in classe A, infatti essi sono passati dai 3.315 dell'anno 2019 ai 3.756 dell'anno 2021, non solo la percentuale di essi sul totale dei chirurgici è passata dal 51,5% del 2019 al 66,4% dell'anno appena trascorso. Sommando agli interventi in classe A (tempo di attesa inferiore a 30 giorni) quelli in classe B (attesa 60 giorni) la percentuale passa dal 73,7% all'85,9% dell'anno 2021.

A supporto di quanto sopra rappresentato l'obiettivo assegnato ai Direttori Generali delle aziende sanitarie umbro prevedeva il recupero degli interventi chirurgici sospesi per la classe A e la classe B. Nonostante le difficoltà dovute alla gestione della pandemia la performance ottenuta dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è molto soddisfacente, infatti il 91,0% degli interventi in classe A è stato recuperato mentre per la classe B la percentuale di recupero si attesta al 61,6% e complessivamente le due oggetto di monitoraggio raggiungono il 73,6%.

La percentuale di dimessi con peso medio superiore a 2,5 è passata dal 15,2% del 2019 al 16,4% dell'anno 2021 e questo mostra come la complessità dell'attività chirurgica non sia crollata rispetto a un anno senza pandemia.

L'attività trapiantologica dell'Azienda Ospedaliera nel triennio 2019 – 2021 ha avuto un trend in aumento, infatti si è passati dai 134 (midollo osseo, rene e cornea) del 2019 ai 142 del 2020 sino ad arrivare ai 168 dell'anno 2021. In particolare sono aumentati quelli di rene e di trapianto del midollo osseo mentre quelli di rene hanno oscillato nel periodo tra i 7 e i 9.

I dati PNE relativi ai volumi dei tumori maligni (triennio 2019 – 2021) mostrano come l'attività è stata pesantemente influenzata dalla pandemia COVID19 anche se per alcuni di essi si segnala un minimo aumento.

Volumi di attività PNE per tumori maligni. Periodo 2019 – 2021

Indicatore	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO PANCREAS	13	4	13
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO COLON	151	111	125
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO ESOFAGO	1	7	5
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO STOMACO	38	41	34
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO RETTO	12	8	5
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO COLECISTI	1	1	1
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO FEGATO	45	33	26
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO VESCICA	27	26	22
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO PROSTATA	78	54	59
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO RENE	39	39	48
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO UTERO	38	45	43
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO MAMMELLA	299	259	302
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO POLMONE	137	108	110
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO LARINGE	17	13	12
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO OVAIO	10	14	11
VOLMI INTERVENTI TUMORE MALIGNO TIROIDE	70	56	45

Un dato importante da segnalare per quel che riguarda l'attività chirurgica è la percentuale di fratture di femore operate entro le 48 ore (Bersaglio MeS), infatti la performance 2019 era pari al 70,8%, mentre quella del 2021 è stata pari al 72,0% (nell'anno pandemico 2020 la percentuale era stata 68,5%). Questo risultato è stato ottenuto anche grazie al percorso ortogeriatrico.

La maggior parte degli indicatori di performance ha risentito in maniera importante, come già sottolineato, della pandemia COVID19 e della conseguente riorganizzazione non solo dell'assetto ospedaliero ma anche della rimodulazione dell'attività, in particolare quella chirurgica maggiormente condizionata dall'emergenza pandemica sia in termini di sedute operatorie, sale operatorie e anestesisti.

L'altra azione di recupero importante è quella fatta per le prestazioni ambulatoriali sospese durante il periodo di lockdown, infatti l'attività di recupero di esse è terminata il 20/11/2021. La tabella 3 mostra come nel secondo semestre dell'anno 2021 le prestazioni ambulatoriali per esterni erogate siano superiori a quelle dello stesso periodo dell'anno 2019. Questa azione di recupero aveva comunque iniziato ad avere i suoi effetti già dal secondo trimestre anche se la differenza ammontava a oltre 55.000 prestazioni.

Attività ambulatoriale per pazienti esterni. Periodo 2019 – 2021

Trimestre	Anno 2019	Anno 2021	Differenza
1 Trimestre	863.995	676.867	-187.128
2 Trimestre	857.286	802.097	-55.189
3 Trimestre	806.075	805.657	-418
4 Trimestre	866.119	885.256	19.137
Totale	3.393.475	3.169.877	-223.598

Inoltre l'Azienda Ospedaliera di Perugia è stata coinvolta nel recupero delle prestazioni relative al percorso di tutela. Per quelle di stretta competenza, ha attivato sin da subito un programma di recupero, coinvolgendo le strutture interessate mediante sedute straordinarie di produttività aggiuntiva. Sono state create apposite agende dedicate per la prenotazione CUP di II livello e la programmazione degli appuntamenti. La fase 1 dell'attività di recupero delle prestazioni è terminata, fatta eccezione per le viste pneumologiche sospese per la riconversione del reparto della Struttura Complessa di Pneumologia e Utir in reparto COVID e per la numerosità degli utenti in lista di attesa. Per la fase 2 del recupero di prestazioni inserite nel percorso di tutela sospese sono state intraprese le seguenti azioni:

1. sono stati contatti i direttori delle strutture complesse delle discipline interessate nel recupero delle 40 prestazioni inserite nei percorsi di tutela (PDT) per predisporre un piano di abbattimento lista, mediante il regime di produttività aggiuntiva;
2. Sono state create agende CUP dedicate, secondo le indicazioni pervenute da parte degli uffici dell'ASL Umbria 1, comunicando agli uffici preposti alla prenotazione di quest'ultima azienda

3.2 L'attività di specialistica ambulatoriale

Nell'anno 2021 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state oltre 3.169877, rilevando un aumento del 17% rispetto all'esercizio precedente. Complessivamente, sommando l'attività di laboratorio del Servizio di Patologia Clinica ed Ematologia (sono ricomprese anche le prestazioni effettuate per il laboratorio di "Piazzale Europa" e per i punti prelievo dei distretti dell' "Asl 2 di Perugia"), si arriva a circa 6.600.000 prestazioni, circa l'1,5% in più rispetto all'anno precedente. L'aumento del numero di prestazioni per interni è dovuta in larga parte alla ripresa delle attività di ricovero e in particolare dall'incremento delle prestazioni erogate per degenti da parte del servizio di "Patologia Clinica ed Ematologia".

Il primo Dipartimento per numerosità di prestazioni effettuate nell'anno 2021 è quello di "Diagnostica per Immagini e di Laboratorio" che si compone della maggior parte dei servizi diagnostici. I Dipartimenti che seguono per numerosità di prestazioni sono quelli di "Scienze Onco-emato-gastroenterologiche".

3.2 File F

Il FILE F nasce come strumento di compensazione interregionale di farmaci somministrati al di fuori del regime di ricovero, e viene poi adottato a strumento di compensazione intraregionale per diverse tipologie di prestazioni farmaceutiche. Per permettere alle strutture ospedaliere di somministrare farmaci in regime diverso da quello di ricovero e di fornire ai pazienti, per l'uso domiciliare, quei farmaci non disponibili sul Territorio, il Ministero della Salute e alcune Regioni hanno definito le modalità per richiedere il rimborso della spesa per la loro somministrazione diretta. Viene definito

FILE F il tracciato record per la gestione, attivazione e rendicontazione dei farmaci somministrati e forniti dalle strutture ospedaliere per l'utilizzo ambulatoriale e domiciliare ai pazienti non ricoverati, al fine di garantire la continuità assistenziale.

E' uno strumento che garantisce al paziente la continuità della cura nell'ambito delle diverse forme in cui viene erogata l'assistenza, un miglior servizio ed una maggiore compliance del percorso di cura, mentre all'Azienda Ospedaliera una maggiore appropriatezza nei consumi e per alcune tipologie di farmaci, un risparmio sulla spesa farmaceutica.

Non esiste un elenco di farmaci da inserire nel File F, ma tipologie di prestazioni che richiedono l'uso di farmaci che possono essere rimborsati mediante l'utilizzo di tale strumento.

La Delibera della Giunta Regionale n. 857 del 24/07/2017 definisce le tipologie di farmaci che rientrano in mobilità farmaceutica, specificando quali sono ricomprese nell'area del global budget e quali nell'area dell'extra global budget.

CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESE IN GLOBAL BUDGET:

- Farmaci classificati in fascia h-osp (Determinazione AIFA 25 luglio 2005): Medicinale soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero o in struttura ad esso assimilabile; si tratta di prodotti farmaceutici che, per le caratteristiche farmacologiche, o per innovatività, per modalità di somministrazione o per altri motivi di salute pubblica, non possono essere utilizzati in situazioni di sufficiente sicurezza al di fuori delle strutture nosocomiali (es. antiblastici, antibiotici), medicinali soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero da specialisti di specifiche branche della medicina.
- Farmaci utilizzati in regime ambulatoriale, esclusivamente per le prestazioni la cui tariffa non comprende il costo del farmaco
- Farmaci utilizzati e forniti in regime di day hospital nell'ambito di cicli di cura programmati di ricovero, forniti al domicilio del paziente.
- Farmaci somministrati in regime di ricovero ad emofilici (non residenti in Umbria)

CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESE IN EXTRAGLOBAL BUDGET:

- Dispensazione diretta dei farmaci che richiedono un controllo ricorrente al paziente: farmaci compresi nell' elenco 2 allegato alla Determinazione AIFA 29 ottobre 2009, e successivi aggiornamenti, contenente il PHT
- Dispensazione diretta da parte delle aziende sanitarie dei medicinali necessari al trattamento dei pazienti domiciliari, residenziali e semiresidenziali
- Dispensazione diretta in continuità assistenziale (L.405/2001, quantità di farmaci dispensata è limitata “a garantire la continuità di cura assistenziale fino alla stabilizzazione della fase acuta della patologia già trattata in regime di ricovero”.)
- Farmaci forniti ai sensi del comma 4, art. 1 della l. 23/12/1996 n. 648.
- Farmaci classificati h (ai sensi della determinazione AIFA 25 luglio 2005):
- ex - H-OSP2: medicinali che per condizioni di impiego clinico e di setting assistenziale, oltre ad essere utilizzabili in ambiente ospedaliero o in struttura ad esso assimilabile, possono essere impiegati anche in ambito extra-ospedaliero, secondo le disposizioni delle regioni
- H-RRL: medicinali soggetti a prescrizione medica limitativa, vendibili al pubblico su prescrizione di centri ospedalieri e di specialisti.
- terapie iposensibilizzanti (vaccini per imenotteri) e preparati galenici

Nel corso degli ultimi anni la commercializzazione di specialità medicinali innovative ad alto costo e sottoposte a monitoraggio AIFA, e l'accessibilità alle stesse da parte dei pazienti con somministrazione ambulatoriale e domiciliare, ha determinato un considerevole aumento della spesa farmaceutica ricompresa in File F.

Il crescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e l'introduzione di nuovi farmaci ad alto costo oncologici, ematologici, neurologici e per il trattamento dell'HIV, come ad esempio Nivolumab, Pembrolizumab, Alemtuzumab ecc., hanno inciso sull'andamento della spesa. Per quanto attiene Nivolumab, Pembrolizumab e Aterolizumab, essendo inseriti nell'elenco dei farmaci oncologici innovativi, la spesa sostenuta sarà rimborsata totalmente attingendo allo specifico fondo nazionale.

4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2021

4.1 *Obiettivi economico finanziari dell'anno 2021*

La Regione Umbria, con DGR 1297/2020 del 23/12/2020 ha individuato *Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021*

In data 21/04/2021 la Regione ha approvato la DGR 369 “*Azienda Ospedaliera di Perugia Santa Maria della Misericordia. Controllo atto n. 607 del 31.3.2021 “Bilancio Preventivo Economico 2021 – Presa d’atto del parere del Collegio Sindacale.” ex art. 83 del Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali (l.r. 9 aprile 2015, n. 11)*

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2021 è stata effettuata rispettando gli indirizzi vincolanti regionali di cui alla D.G.R.U. n. DGR 1297/2020, tuttavia, i ridotti stanziamenti iniziali, se da un lato hanno consentito la gestione dell’Azienda, dall’altra hanno dato luogo ad una serie di criticità legate agli approvvigionamenti di beni e servizi, criticità che solo nella seconda parte dell’anno sono state poi recuperate.

In sede di redazione del Bilancio di esercizio la Direzione Regionale Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane, con nota 16 maggio 2022 ha inviato gli indirizzi vincolanti per le Aziende Sanitarie Regionali ai fini della predisposizione del bilancio di 2021, fissando le linee di indirizzo.

Per le voci relative a **Contributi da Regione per quota FSR indistinto, Pronto Soccorso e per funzioni “Altro”** sono stati indicati i finanziamenti a quota capitaria, ed in generale, tutti i contributi legati alla quota indistinta delle disponibilità finanziarie del SSN di parte corrente destinate all’erogazione dei livelli essenziali di assistenza LEA.

Tali contributi comprendono, le quote “finalizzate” relative ad Hanseniani, AIDS, Assistenza e ricerca sulla Fibrosi cistica. Inoltre, il fondo sanitario indistinto, include le risorse per gli interventi finalizzati di cui all’Intesa Stato regioni Rep. Atti n. 152/CSR/2021 alla cui realizzazione provvedono gli Enti del SSR, tra le quali:

- cura per la dipendenza da gioco d’azzardo (art. 1, c. 133, L.190/2014);
- rinnovo delle convenzioni con il SSN (L. 133/2008);
- regolarizzazione dei lavoratori extracomunitari (L.102/2009);
- concorso al rimborso per acquisito vaccini compresi nel NPNV (art. 1, c. 408, L. 232/2016);
- assunzione e stabilizzazione del personale del SSN ai sensi dell’art. 1, c. 543, L. 205/2015 (art. 1,c. 409, L. 232/2016);
- copertura minor gettito per soppressione superticket (art. 1, cc. 446 e 447, L. 160/2019);

Il fondo sanitario indistinto include inoltre:

- il rimborso per il personale temporaneamente assegnato presso la Direzione Salute e Welfare in virtù della sottoscrizione di specifici protocolli di intesa (art. 23 bis, c. 7 – DLgs n. 165/2001);
- la quota premiale di cui alla DGR n. 448 del 11.05.2022;
- la ridefinizione dei tetti relativi ai volumi finanziari di mobilità intra regionale

Nella seguente tabella si riporta il totale delle risorse finanziarie assegnate all’Azienda inserite nel Bilancio 2021

Fondo Sanitario Indistinto (Voce AA031)	Funzioni – Pronto Soccorso (Voce AA034)	Funzioni – Altro (Voce AA035)	Fondo Sanitario Indistinto di parte corrente 2021DDGR n. 1118/2021 – 448/2022
27.847.450	9.130.000	37.550.000	74.527.450

Per quanto concerne i **Contributi da Regione per quota FSR vincolato** sono indicati i contributi assegnati risultanti dalle intese di riparto per l’anno 2021 relativi alle seguenti linee di finanziamento, sia pure con una inspiegabile riduzione rispetto all’anno precedente di circa 500 mila euro:

- Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale (L. n. 662/1996 e L. 133/2008) per euro 881.878,86
- Farmaci Oncologici Innovativi (L. n. 232/2016 - art. 1, comma 401) per euro 3.634.819,24

Per la voce relativa ai **Contributi da ministero della salute (extra fondo)** a decorrere dal 1 gennaio 2017 la Legge di Bilancio 2017 ha previsto il trasferimento della responsabilità gestionale di risorse pari a 80 milioni di Euro annui per il rimborso delle prestazioni sanitarie di cui all’art. 35, comma 3 del D.Lgs. 289/1998 dal Ministero dell’Interno al Ministero della Salute. Pertanto, dal 1 gennaio 2017 spetta al Ministero della Salute il rimborso nei confronti delle Regioni per le prestazioni urgenti o comunque essenziali erogate agli stranieri non in regola con le norme di ingresso e di soggiorno (c.d. irregolari). Il riparto delle suddette risorse per l’anno 2021 ha previsto per la Regione Umbria un importo complessivo pari ad Euro 862.835,85, di cui assegnati a questa Azienda euro 522.635,10 . Con Intesa Stato-Regioni, rep. Atti n.29/CSR/2022, inoltre, è stata approvata la ripartizione complessiva a livello nazionale quale contributo statale alle spese sanitarie collegate all’emergenza COVID-19, per cui sono stati assegnati a questa Azienda a titolo di Riparto fondo: art. 16 DL n.146/2021 - art. 11 DL n.4/2022 - art. 26 DL n.17/2022 euro 11.792.481,11

Per la **mobilità intraregionale** (c.d. “**global budget**”) eccezionalmente, come espresso in premessa, con DGR N. 448 del 11/05/2022, sono stati ridefiniti i tetti di cui alla DGR n. 1118 del 10.11.2021, per cui finalmente è stata riconosciuta alle Aziende ospedaliere la produzione effettiva svolta nell’anno 2021

Relativamente alle altre voci di bilancio, si specifica quanto segue:

1. Per la spesa relativa all’acquisto di beni e servizi è operato un rinvio alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, a quanto previsto dalla DGR 1297/2020
2. I costi del personale, devono tenere conto dei vincoli previsti dalla normativa vigente e delle previste limitazioni.
3. I costi di produzione, come previsto dalla normativa vigente, al netto dei costi del personale, sono soggetti al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell’anno 2004: l’Azienda potrà comunque ritenersi adempiente, rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora abbia assicurato l’equilibrio economico di bilancio.
4. La DGRU ricorda che l’equilibrio economico-finanziario costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie per le quali, ai sensi dell’art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, il mancato raggiungimento costituisce causa di decadenza automatica dell’incarico di Direttore Generale.
5. La verifica dell’andamento della gestione aziendale, rispetto all’obiettivo economico finanziario assegnato, deve essere ordinariamente effettuata con cadenza trimestrale, salvo eventuali verifiche straordinarie promosse dalla Direzione regionale “Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse umane”.
6. La possibilità per le Aziende Sanitarie regionali di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio viene limitata esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell’equilibrio economico di gestione, per il 2021, nonostante le Direzioni aziendali si siano impegnate al rispetto dell’equilibrio economico-finanziario i costi derivanti dall’emergenza pandemica non hanno determinato la possibilità accantonare contributi in conto esercizio da destinare ad investimenti per gli anni a venire.

4.2 Riparto del F.S.R. anno 2021

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2021, per quanto esposto nel paragrafo precedente è comprensivo anche del finanziamento

dell'emergenza Covid e riepilogati nelle linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2021. Per quanto attiene al sistema di remunerazione delle Aziende Ospedaliere, gli atti in esame hanno stabilito che le stesse ricevono una quota a mandato, per specifiche funzioni, più il finanziamento dell'attività svolta in base agli accordi stipulati con le ASL, accordi cui è demandata la funzione di definire i volumi di attività da erogare ed i corrispondenti corrispettivi, sulla base delle tariffe vigenti e secondo regole mirate a garantire l'equilibrio del sistema e la qualità e l'appropriatezza dell'assistenza. I volumi finanziari complessivi degli scambi per mobilità sanitaria intraregionale per il 2021 nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati definiti dalle Delibere della Giunta Regionale sopra ricordate, tenendo conto anche del dato storico dell'attività effettuata nel 2020, dell'innalzamento della complessità della casistica trattata (incremento del case mix), e delle modifiche tariffarie intervenute, secondo il seguente schema:

Definizione dei dati di **mobilità sanitaria regionale** – Anno 2021

	AZIENDE DI RESIDENZA DEGLI ASSISTITI		
	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	TOTALE
Tetto di mobilità	172.797.528	18.713.949	191.511.477
Valore riconosciuto	173.639.587	22.911.065	196.550.652
Ulteriore riconoscimento	842.059	4.197.116	5.039.175

I valori indicati rappresentano il tetto massimo fissato per gli accordi bilaterali per le prestazioni di ricovero ospedaliero per acuti (regime ordinario e day hospital), per le prestazioni di ricovero ospedaliero di riabilitazione (regime ordinario e day hospital), e per le prestazioni ambulatoriali e di diagnostica strumentale.

Le prestazioni di **mobilità sanitaria extraregionale** sono assoggettate alle tariffe di cui al D.M. 18/10/2012.

Mobilità Sanitaria 2021 - Fatturato		Extraregione				
Flusso		I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV Trimestre	Totale
Ricoveri elevata complessità	1.713.398,56	1.932.321,84	2.035.309,00	1.794.009,28		7.475.038,68
Ricoveri medio/bassa spec.	1.007.670,00	1.323.067,00	1.373.804,00	1.106.551,21		4.811.092,21
Stranieri STP	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Stranieri CEE	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Onere C	49.390,00	21.843,00	101.492,00	57.575,00		230.300,00
Specialistica ambulatoriale	837.984,72	868.050,62	903.302,73	869.779,36		3.479.117,43
File F in GB	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Ex File F extra GB	514.261,67	700.258,93	729.098,51	599.864,14		2.543.483,25
Elisoccordo-Ambulanza	11.720,00	40.970,00	74.709,00	42.466,33		169.865,33
Totale	4.134.424,95	4.886.511,39	5.217.715,24	4.470.245,33		18.708.896,91

		Extraregione				
Flusso		I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV Trimestre	Totale
Ricoveri	2.770.458,56	3.277.231,84	3.510.605,00	2.958.135,49		12.516.430,89
Specialistica	837.984,72	868.050,62	903.302,73	869.779,36		3.479.117,43
File F	514.261,67	700.258,93	729.098,51	599.864,14		2.543.483,25
Elisoccordo-Ambulanza	11.720,00	40.970,00	74.709,00	42.466,33		169.865,33
Totale	4.134.424,95	4.886.511,39	5.217.715,24	4.470.245,33		18.708.896,91

4.3 Il risultato d'esercizio

Anche per l'anno 2021 l'Azienda è riuscita a mantenere il pareggio di bilancio. questo è potuto accadere sia per l'incremento dei contributi regionali finalizzati alla gestione del Covid, sia perché la Regione ha riconosciuto il valore della produzione effettuata dall'Azienda Ospedaliera nei confronti delle Asl, consentendone l'iscrizione in bilancio a fronte dei costi che sono stati rilevati dalle Aziende Sanitarie, ricostituendo un equilibrio regionale tra risorse impiegate e produzione effettiva.

Per quanto riguarda i **costi della produzione**, che ammontano ad euro 353.335.678 si rileva un incremento in valore assoluto pari ad euro 25.203.529, mentre il totale costi COVID ammonta ad euro 27.615.299. Tale situazione evidenzia come l'azienda abbia saputo “riconvertirsi” per gestire l'evento pandemico: a parità di produzione 2021 l'azienda avrebbe ridotto i costi per oltre 2 milioni di euro.

Di seguito lo schema relativo alla composizione dei costi 2021 raffrontato con l'anno 2020 e con i costi sostenuti per fronteggiare la pandemia:

CODICE	VOCE MODELLO CE	Previsione 2021	2021	Covid 2021	2020
	<i>B) Costi della produzione</i>				
BA0010	B.1) Acquisti di beni	93.398.900	111.507.965	9.132.732	108.566.086
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	90.976.707	108.995.394	9.024.939	106.076.745
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	48.020.638	50.972.193	1.542.811	49.687.391
BA0040	<i>B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali</i>	46.686.364	48.731.291	1.453.105	47.320.094
BA0050	<i>B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC</i>	839.591	1.298.027	52.171	1.620.078
BA0051	<i>B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali</i>	494.683	942.875	37.534	747.219
BA0060	<i>B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale</i>	-	-	-	-
BA0070	<i>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</i>	1.018.025	1.072.427	-	1.271.874
BA0100	<i>B.1.A.2.3) da altri soggetti</i>	1.018.025	1.072.427	-	1.271.874
BA0210	<i>B.1.A.3) Dispositivi medici</i>	40.815.802	55.692.792	5.713.961	53.933.087
BA0220	<i>B.1.A.3.1) Dispositivi medici</i>	26.130.809	33.850.784	998.268	32.470.987
BA0230	<i>B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	2.036.190	3.237.538	-	2.431.443
BA0240	<i>B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	12.648.803	18.604.470	4.715.693	19.030.657
BA0250	<i>B.1.A.4) Prodotti dietetici</i>	151.763	139.016	22.775	118.849
BA0260	<i>B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	69.664	71.111	10.061	66.556
BA0270	<i>B.1.A.6) Prodotti chimici</i>	41.903	45.061	7.185	46.013
BA0280	<i>B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	-	-	-	-
BA0290	<i>B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	858.911	639.072	1.728.147	864.673
BA0300	<i>B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	363.722	-	88.300
BA0308	<i>B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	-	363.722	-	88.300
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.422.193	2.512.572	107.793	2.489.341
BA0320	<i>B.1.B.1) Prodotti alimentari</i>	1.099.527	1.201.486	48.121	1.064.447
BA0330	<i>B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>	262.652	409.886	50.676	368.130
BA0340	<i>B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	91.627	83.043	-	79.758
BA0350	<i>B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria</i>	176.303	343.253	-	306.041
BA0360	<i>B.1.B.5) Materiale per la manutenzione</i>	295.028	241.463	7.584	303.429
BA0370	<i>B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari</i>	497.056	233.440	1.412	367.536
BA0380	<i>B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	47.886.413	56.530.327	9.101.140	50.332.343
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.725.209	18.965.666	5.602.107	14.435.129
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	-	-
BA0420	<i>B.2.A.1.1) - da convenzione</i>	-	-	-	-
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	-	-
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
BA0780	<i>B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	-	-	-	-
BA0790	<i>B.2.A.6.4) - da privato</i>	-	-	-	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	799.570
BA0840	<i>B.2.A.7.4) - da privato</i>	-	-	-	799.570
BA0850	<i>B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	-	-	-	-
BA0860	<i>B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati</i>	-	-	-	-
BA0870	<i>B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private</i>	-	-	-	-
BA0880	<i>B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati</i>	-	-	-	799.570
BA0890	<i>B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	-	-	-	-
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	Previsione 2021	2021	Covid 2021	2020
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.384.935	1.569.798	388.540	1.729.870
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.384.935	1.569.798	388.540	1.729.870
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	-
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.129.812	3.035.985	-	2.606.174
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	115.623	8.653	-	54.848
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.505.278	2.695.409	-	2.045.328
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58)	508.911	331.923	-	505.998
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	429.055	884.190	429.780	687.025
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	429.055	884.190	429.780	687.025
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	-	-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.781.407	9.815.043	1.123.197	8.612.490
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	144.000	59.756	-	86.196
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	57.799	195.288	-	139.526
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.579.608	9.513.662	1.076.859	8.375.008
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	397.542	871.789	233.169	336.817
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	293.187	483.183	44.175	653.294
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.771.936	6.955.915	-	6.743.960
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	591.518	591.518	-
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.116.944	611.257	207.998	640.937
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsonei stipendiali del personale sanitario in comando	-	46.337	46.337	11.761
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsonei stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	11.761
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsonei stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsonei stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	46.337	46.337	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	Previsione 2021	2021	Covid 2021	2020
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	3.660.650	3.660.590	-
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	3.660.650	3.660.590	-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	34.161.204	37.564.661	3.499.032	35.897.214
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	33.147.341	36.699.202	3.479.256	34.966.919
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.481.836	2.769.157	27.670	3.551.133
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.891.634	7.787.670	582.100	7.172.121
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-	-	-
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	190.000	-	-	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.443.892	1.887.363	-	1.870.283
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	13.744	13.640	-	11.736
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.940.319	3.677.743	362.421	3.357.286
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	733.018	894.123	-	768.150
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.619.277	5.039.939	334.091	3.055.126
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	5.311.416	5.584.790	520.940	4.224.370
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	2.237.918	443.113	-	2.421.976
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.913.077	397.896	-	2.218.963
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	324.841	45.217	-	203.013
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.284.286	8.601.664	1.652.034	8.534.738
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	286.000	262.862	-	221.479
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	6.998.286	8.338.802	1.652.034	8.313.259
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	897.557	792.231	19.776	859.586
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.000	-	-	5.000
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	340.230	342.770	19.776	276.658
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	543.328	449.461	-	577.928
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-	26.645	-	100.130
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	310.515	296.039	-	350.755
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	232.812	126.777	-	127.043
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	116.305	73.227	-	70.708
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	80.589	60.670	-	61.564
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	35.717	12.558	-	9.145
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.405.911	7.321.076	332.934	7.373.457
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	180.000	153.884	-	194.484
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	700.000	677.236	332.934	717.818
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.982.631	5.880.953	-	5.861.787

CODICE	VOCE MODELLO CE	Previsione 2021	2021	Covid 2021	2020
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	98.957	58.002	-	38.857
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	102.244	102.965	-	150.371
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	342.078	448.036	-	410.140
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.070.446	3.177.120	11.495	3.164.378
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	65.000	25.060	-	23.287
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.887.911	3.089.412	11.495	3.071.702
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.824.623	2.998.852	9.617	2.998.791
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	63.288	90.561	1.878	72.911
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	117.535	62.648	-	69.388
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	45.206	-	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	72.329	62.648	-	69.388
BA2080	Totale Costo del personale	139.128.649	148.364.467	7.922.599	143.791.784
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	115.862.142	123.461.125	6.209.291	119.897.589
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.171.766	54.886.935	2.984.859	51.429.486
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	45.757.007	50.761.924	2.892.390	47.081.857
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	42.202.208	45.079.225	544.407	43.262.883
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.554.799	5.682.699	2.347.984	3.818.974
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.414.759	4.125.012	92.469	4.347.628
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.952.053	3.844.098	-	4.132.151
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	462.706	280.914	92.469	215.477
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	65.690.376	68.574.190	3.224.432	68.468.103
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	60.579.257	64.324.949	577.572	64.461.057
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	5.111.119	4.249.240	2.646.860	4.007.045
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	283.333	292.405	-	247.993
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	283.333	211.495	-	247.993
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	222.795	211.495	-	180.753
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	60.537	-	-	67.240
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	80.910	-	-
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	80.910	-	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	17.692.356	17.906.728	1.713.307	17.431.290
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	Previsione 2021	2021	Covid 2021	2020
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.692.356	17.906.728	1.713.307	17.431.290
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	16.180.385	15.774.326	104.336	16.146.180
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.511.972	2.132.402	1.608.971	1.285.110
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	5.290.818	6.704.209	-	6.214.913
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	407.443	645.967	-	424.827
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	350.339	506.333	-	424.827
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	57.104	139.634	-	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.883.375	6.058.242	-	5.790.085
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.883.131	5.699.361	-	5.790.085
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	244	358.880	-	-
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.573.444	1.564.644	-	1.556.013
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	865.743	966.501	-	932.019
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	3.500	9	-	20
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	704.200	598.133	-	623.974
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	630.500	565.573	-	578.572
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	73.700	32.560	-	45.401
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-
BA2560	Totale Ammortamenti	10.862.130	9.963.502	-	10.292.130
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	385.723	281.401	-	304.977
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.476.407	9.682.100	-	9.987.153
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.662.968	5.663.139	-	5.662.968
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.662.968	5.663.139	-	5.662.968
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.813.439	4.018.962	-	4.324.185
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	-	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-	3.741.280	-	-1.825.065
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	3.777.540	-	-1.790.325
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	618.927	-	44.246
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-	3.161.253	-	-1.477.477
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-	-791	-	17.683
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-11.117	-	10.436

CODICE	VOCE MODELLO CE	Previsione 2021	2021	Covid 2021	2020
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	4.762	-	34.563
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	4.505	-	-419.776
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-36.260	-	-34.740
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-8.075	-	4.249
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-	-7.627	-	-70.665
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-	-16.824	-	23.141
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	-	-
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-3.733	-	8.534
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	4.082.861	11.165.297	1.114.400	4.881.023
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	-	1.481.682	-	964.424
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	132.903	-	59.520
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	886.710	-	700.000
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	462.069	-	204.904
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	360.712
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	-	-	360.712
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	-
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	4.082.861	9.683.615	1.114.400	3.555.887
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.697.546	1.450.026	-	616.732
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	224.642	165.359	-	70.331
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.160.673	4.342.722	-	533.010
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	479.988	-	-
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	-	3.245.521	1.114.400	2.335.814
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	307.408.753	353.335.678	27.615.299	328.132.149

Il confronto tra il bilancio di previsione economico per il 2021 approvato con deliberazione n 2274/2020 risulta pertanto inficiato dalla completa parziale assegnazione dei fondi da parte della Regione e dalle mancate previsioni in ordine alla gestione del Covid19.

Gli incrementi significativi dei costi, infatti, si rilevano soltanto per alcune tipologie, segnale questo legato alla riduzione dei costi diretti e non necessari alla produzione di prestazioni. Si evidenzia infatti come l’Azienda a causa delle chiusure imposte dalle misure di contrasto alla pandemia da COVID19, per la prima volta non sia riuscita a raggiungere il tetto del global budget situazione questa che ha determinato, a prescindere dalla compressione delle risorse impiegate, il pareggio di bilancio. Per maggiori dettagli si rimanda a quanto riportato nel questionario COVID che sarà oggetto di un successivo provvedimento integrativo della presente Relazione.

Nei paragrafi successivi i valori di bilancio 2021 sono posti a confronto sia con i dati previsionali dello stesso esercizio sia con il risultato dell’anno precedente.

4.4 Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo

L’Azienda Ospedaliera di Perugia, sulla scorta di quanto previsto dal D. Lgs 118/11 e dalla L.R. 9 aprile 2015 ha provveduto alla elaborazione del bilancio di previsione annuale per l’anno 2021, approvandolo con deliberazione 2274/2020.

RICAVI

La tabella che segue mette a confronto i valori delle voci di ricavo appartenenti all’area del valore della produzione, come determinati in fase previsionale e quali risultano a consuntivo. Come appare evidente, le risorse che vengono assegnate in fase di previsione, sono di gran lunga inferiori alle risorse che poi vengono ridefinite a consuntivo. Le ripartizioni effettuate dalla Regione, se da un lato consentono il mantenimento dell’equilibrio economico regionale, determinano nel corso dell’anno notevoli difficoltà di gestione.

CODICE	VOCE MODELLO CE	2021	Covid 2021	2020
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	94.317.550	14.519.560	96.217.787
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	81.771.227	2.727.078	89.918.928
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	77.254.528	2.727.078	84.971.951
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	27.847.450	-	80.865.383
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	2.727.078	2.727.078	4.106.568
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	46.680.000	-	-
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	9.130.000	-	-
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	37.550.000	-	-
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all’art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	4.516.698	-	4.946.976
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	12.530.105	11.792.481	6.298.859
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	90.563	-	125.854
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	90.563	-	125.854
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-

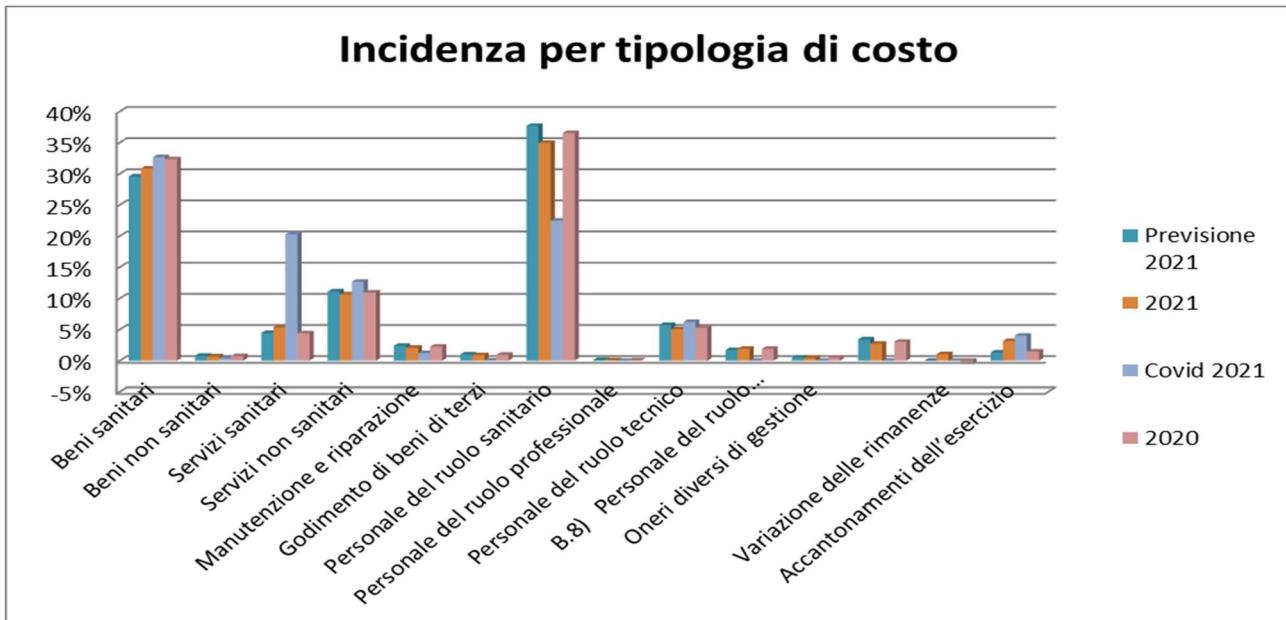
CODICE	VOCE MODELLO CE	2021	Covid 2021	2020
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	12.439.542	11.792.481	6.173.005
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	522.635	-	443.806
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	11.792.481	11.792.481	1.868.947
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	124.426	-	3.860.252
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	16.218	-	-
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	16.218	-	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	-
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-	-
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	653.887	360.712	110.462
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	360.712	360.712	-
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	86.185	-	76.288
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	100.556	-	-
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	86.725	-	26.742
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	19.709	-	7.433
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	231.978.522	6.669.597	203.071.585
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	225.333.692	6.669.597	197.774.970
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	206.079.341	6.669.597	178.767.573
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	127.068.666	-	112.510.749
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	46.821.927	6.669.597	36.486.409
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.550.073	-	3.275.342
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	28.638.675	-	26.480.443
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	14.630
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	7.050	-	32.095
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	19.247.301	-	18.975.303
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	12.516.431	-	12.939.198
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	3.479.117	-	2.991.548
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	180.057
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-

CODICE	VOCE MODELLO CE	2021	Covid 2021	2020
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	2.543.483	-	2.521.205
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	169.865	-	172.560
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	538.404	-	170.735
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	538.404	-	170.735
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.104.111	-	1.665.499
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.540.719	-	3.631.117
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	23.747	-	87.876
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.700.463	-	2.769.950
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	85.315	-	36.471
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	649.806	-	628.113
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	81.388	-	108.706
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	15.615.685	2.030.736	20.056.093
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	228.828	-	1.214.174
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	1.369.705	-	846.990
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	112.135	-	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	1.257.570	-	846.990
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.447.486	2.030.736	9.229.257
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.072	-	48.835
AA0820	A.5.C.2) Rimborso per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.608.576	-	3.935.424
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	39.449	-	5.244.998
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	8.794.389	2.030.736	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.050.977	-	695.361
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	154.374	-	119.835
AA0860	A.5.D.2) Rimborso per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	896.603	-	575.526
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	518.688	-	8.070.311
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-	-	6.519.951

CODICE	VOCE MODELLO CE	2021	Covid 2021	2020
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	6.519.951
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	-
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	-
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	518.688	-	1.550.361
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.463.347	-	3.720.690
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	4.421.022	-	3.683.922
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	42.325	-	36.768
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.693.655	-	9.793.811
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	77.846	-	-
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	366.245	-	375.067
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.156	-	5.054.156
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.363.888	-	3.594.023
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	831.521	-	770.565
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	444.729	-	445.916
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	-
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	117.156	-	105.386
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	327.573	-	340.531
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	357.167.374	23.580.604	333.416.345

COSTI -

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2021 è complessivamente aumentato di € 45.926.925 rispetto al bilancio di previsione, determinando un incremento percentuale pari al 15%. È tuttavia doveroso evidenziare come l'incremento dei costi sia in ogni caso inferiore all'incremento dei costi relativi alla gestione dell'emergenza COVID , pari a 27.615.299, indicatore questo della capacità dell'Azienda di "riconvertirsi" e far fronte all'emergenza, reimpiegando risorse. Nel grafico che segue è riportato **l'andamento dei costi** sia rispetto al Bilancio di previsione che rispetto al Bilancio dell'anno precedente



I beni sanitari rappresentano oltre il 30% del totale del costo della produzione per il 2021 e determinano uno scostamento rispetto al bilancio di previsione del 20% pari ad euro 18.018.687. La riorganizzazione dell'ospedale a seguito delle ondate di pandemia che ha visto dapprima una compressione e poi una ripresa delle attività chirurgiche programmate e delle attività specialistiche ambulatoriali hanno avuto sul consumo di Dispositivi medici specialistici un effetto altalenante. Le procedure adottate hanno portato ad un aumento assai significativo nel consumo di mascherine (chirurgiche ed FFP), Camici, tute, occhiali visiere ecc. ancora oggi largamente utilizzati.

L'Azienda ha posto in essere le diverse azioni per migliorare l'appropriatezza prescrittiva e per l'efficientamento dei processi, di seguito si riportano le più significative:

1. L'utilizzo del sistema gestionale delle terapie oncologiche LOG80 consente di routine di garantire l'appropriatezza prescrittiva di tutte le terapie prescritte attraverso l'associazione di pazienti affetti da una determinata patologia con un protocollo di terapia validato per quella patologia da medico e farmacista appartenenti alla Rete Oncologica Regionale dell'Umbria;
2. Tutte le terapie contenenti farmaci sottoposte a Registro Osservazionale AIFA sono verificate da uno specifico Team di Farmacisti (Progetto Appropriatezza e Farmacovigilanza Farmaci Alto Costo) che affiancano i medici nella fase di inserimento delle schede AIFA e che provvedono all'inserimento delle dispensazioni garantendo così l'appropriatezza prescrittiva di tali farmaci secondo i criteri di arruolamento stabiliti da AIFA;
3. Implementazione del percorso prescrittivo/autorizzativo dei medicinali off-label finalizzato ad una maggiore sicurezza per i pazienti ed un maggior contenimento dei costi;
4. Con l'implementazione del sistema di prescrizione Galileo, il sistema filtra in una prima possibilità di prescrizione i medicinali appartenenti al prontuario di reparto che hanno un profilo farmacoeconomico più vantaggioso;

5. Implementazione della Stewardship antimicrobica nei reparti Chirurgici finalizzata a gestire la necessità di trattare infezioni complicate multiresistenti ed a prescrivere più appropriatamente particolari categorie di antibiotici.
6. Partecipazione ai lavori del tavolo regionale per la predisposizione di report di consumo espressi in DDD/100gg.deg. e contenenti il report delle resistenze microbiologiche finalizzato alla realizzazione di Audit nei reparti per discutere i dati e migliorare l'appropriatezza prescrittiva.
7. Partecipazione ai tavoli di lavoro Regionale per l'appropriatezza prescrittiva di Farmaci per HCV, Inibitori di pompa protonica, Vitamina D, Antibiotici.
8. Per quanto riguarda i Dispositivi Medici particolarmente costosi, come ad esempio DM per apparato Cardiovascolare e protesici coronarici e periferici è stato predisposto un capitolo tecnico speciale che consentirà l'effettuazione della Gara Regionale con la selezione e aggiudicazione di prodotti con un profilo costo/qualità più vantaggioso.
9. Specifiche modifiche organizzative di livello sovraaziendale hanno portato un efficientamento del sistema Regionale a seguito della centralizzazione in questo ospedale delle attività di emodinamica e aritmologia (c.d. "Hub"), con il conseguente risultato per l'A.O.Perugia di un aumento delle attività e di consumi di tali tipologie di Dispositivi ad alto costo.
10. Centralizzazione dell'allestimento dei farmaci oncologici per conto dei DH della ASL1 di Assisi, Pantalla e Castiglion del Lago, in ottica di miglioramento della qualità e risparmio di risorse in ottica regionale.

4.5 Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione.

Ai fini di una maggiore comprensibilità dei dati del bilancio, di seguito, si espone una riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e si opera un confronto con i valori dell'esercizio precedente. In particolare, lo schema della tabella che segue evidenzia i ricavi e i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2021.

RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	Bilancio 2021	Incidenza % su ricavi caratteristici	Bilancio 2020	Incidenza % su ricavi caratteristici
Contributi in c/esercizio	94.317.550	27%	96.217.787	30%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	0%	-	0%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	653.887	0%	110.462	0%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	231.978.522	67%	203.071.585	63%
Concorsi, recuperi e rimborsi	15.615.685	4%	20.056.093	6%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.463.347	1%	3.720.690	1%
Altri ricavi e proventi	444.729		445.916	
totale Ricavi caratteristici	347.473.719	100%	323.622.534	100%

COSTI GESTIONE CARATTERISTICA	Bilancio 2021	Incidenza % su costi caratteristici	Bilancio 2020	Incidenza % su costi caratteristici
Acquisti di beni	111.507.965	32%	108.566.086	33%
Variazione delle rimanenze	3.741.280	1%	- 1.825.065	-1%
Acquisto di servizi, compresa Irap	56.540.219	16%	50.332.343	15%
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.321.076	2%	7.373.457	2%
Godimento di beni di terzi	3.177.120	1%	3.164.378	1%
Costo del personale	158.805.488	45%	153.306.168	47%
Oneri diversi di gestione	1.564.644	0%	1.556.013	0%
Svalutazioni e accantonamenti	11.165.297	3%	4.881.023	1%
Totale costi caratteristici	353.823.089	100%	327.354.403	100%
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 6.349.370	- 6.349.370	- 3.731.869	
GESTIONE NON CARATTERISTICA:	Bilancio 2021		Bilancio 2020	

MARGINE OPERATIVO LORDO	- 6.349.370	-	- 3.731.869	
Proventi e Oneri finanziari	- 32.465		- 69.875	
Proventi e Oneri Straordinari	6.743.562		4.647.267	
Rettifiche di Valore delle Attività finanziarie	-		-	
MARGINE OPERATIVO NETTO	361.726		845.523	
TOTALE AMMORTAMENTI	9.963.502		10.292.130	
STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	9.693.655		9.793.811	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	91.880	-	347.204	
IMPOSTE E TASSE ESCLUSA IRAP	84.214		347.204	
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.665		-	

RICAVI CARATTERISTICI

La tipologia dei ricavi dell’Azienda Ospedaliera di Perugia rimane sostanzialmente imperniata sulle consuete categorie della mobilità sanitaria, dei contributi in conto esercizio dalla Regione, e delle così dette entrate proprie.

Il sistema di remunerazione per le strutture erogatrici del sistema sanitario regionale prevede, infatti, l’assegnazione di una quota a mandato, per specifiche funzioni, più il finanziamento a prestazione della restante attività sia che sia resa alle aziende territoriali regionali (in base ad accordi che devono definire i volumi di attività ed i relativi corrispettivi, sulla base delle tariffe vigenti e secondo regole mirate a garantire l’equilibrio del sistema e la qualità ed appropriatezza dell’assistenza), sia che venga rivolta a cittadini iscritti nell’anagrafe delle Asl extraregionali.

Per quanto riguarda il dettaglio delle assegnazioni regionali si rimanda a quanto compiutamente rappresentato nella Nota Integrativa

Anche l’andamento dei ticket è coerente con quanto già esposto per le altre tipologie di prestazioni, indicando in maniera inequivocabile la contrazione della produzione effettuata.

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

Per quanto riguarda il dettaglio dei proventi straordinari si rimanda a quanto dettagliatamente esposto nella Nota Integrativa

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

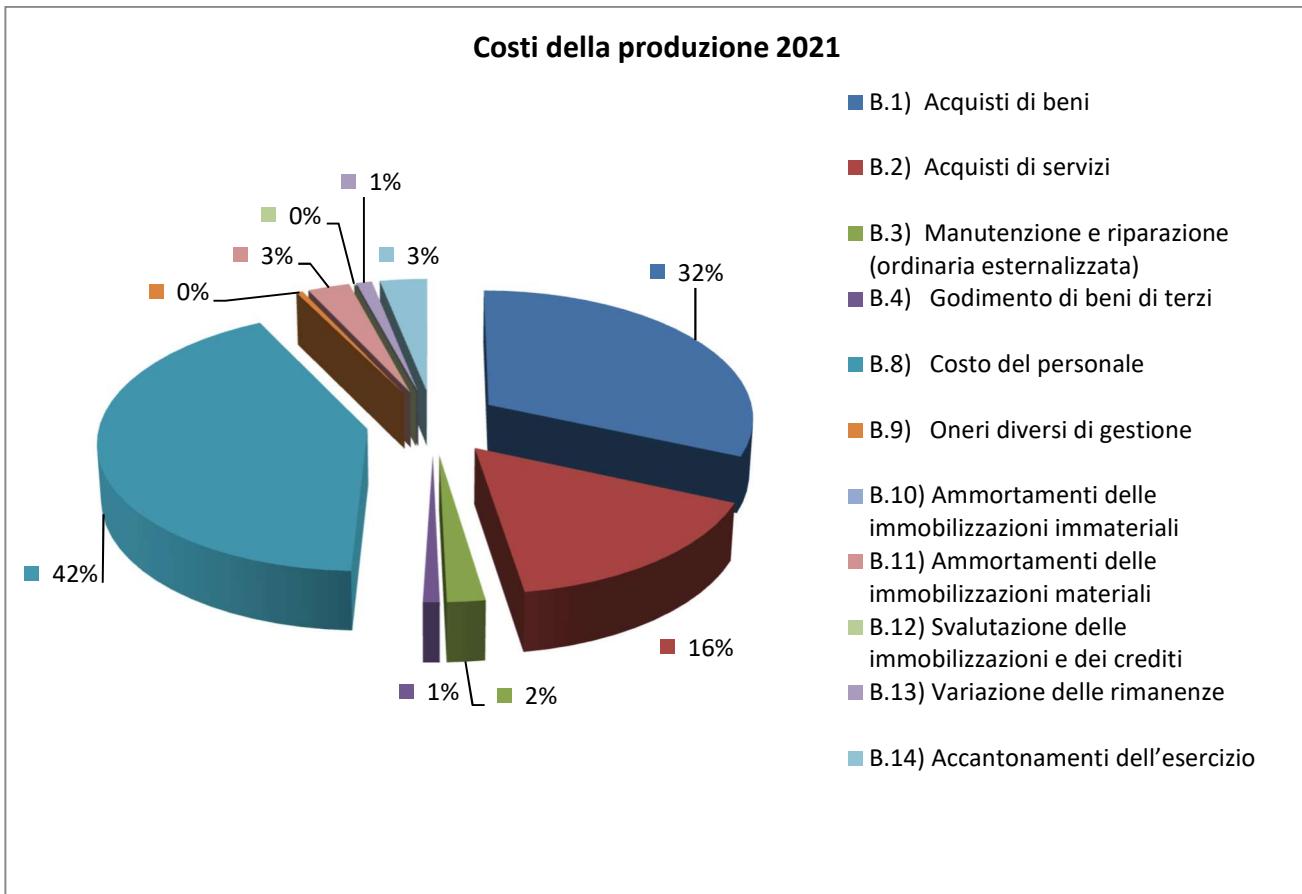
Per quanto riguarda il dettaglio dei proventi straordinari si rimanda a quanto dettagliatamente esposto nella Nota Integrativa

Costi caratteristici

I costi della produzione dell'esercizio 2021 (Voce B dello Schema di Conto Economico) sono risultati ammontare a € 353.335.678 segnando un incremento di € 25.203.529 (+ 8 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2020

Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, gli acquisti di servizi non sanitarie il costo del personale e la variazione delle rimanenze che, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia un maggiore consumo di scorte

Nel grafico che segue viene rappresentata l'incidenza, di ciascuna aggregazione di costi rispetto al totale del costo della produzione



Costi del Personale

Per un approfondito esame della spesa del personale, anche in relazione ai vincoli posti dalla vigente normativa nazionale e regionale, si rinvia alla trattazione contenuta nel capitolo 5.

Costi dei beni sanitari

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 108.995.394 costituiscono, nel 2021, il 31% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2020 (ove il costo era di € 106.076.745) di € 2.918.649 pari a + 2,27 %.

Nel 2021 le rimanenze sanitarie si sono decrementate di € 3.741.280, risultato dovuto soprattutto alle difficoltà di approvvigionamento nell'ultimo periodo dell'anno, dove gli effetti di un adeguato finanziamento sono stati più evidenti.

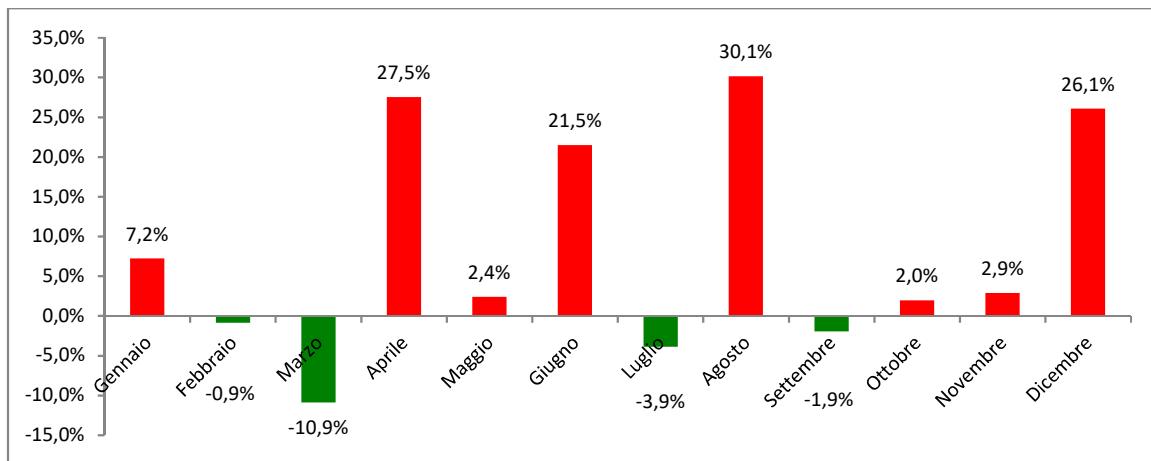
Analisi dei consumi di farmaci, presidi, diagnostici e altro materiale anni triennio 2019 -2021.

I consumi dell'anno 2021 sono stati pari a € 110.246.681,98, per comprendere tale dato, al pari di quanto fatto per la produzione ospedaliera, è necessario effettuare il confronto anche con un periodo pre-covid. Nella tabella che segue viene presentato l'andamento mensile nel periodo 2019– 2021.

Mese	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Gennaio	8.472.045,19	7.915.870,05	9.083.015,16
Febbraio	7.881.120,50	7.980.001,83	7.813.732,38
Marzo	10.074.731,08	8.284.751,69	8.978.402,83
Aprile	8.420.875,25	6.603.215,47	10.737.041,46
Maggio	8.977.135,41	7.719.971,81	9.191.681,49
Giugno	7.511.391,10	7.829.760,21	9.125.541,63
Luglio	9.310.659,26	10.588.314,77	8.951.758,07
Agosto	6.070.034,73	8.662.763,30	7.899.394,97
Settembre	9.188.589,17	9.678.371,76	9.010.907,23
Ottobre	8.457.561,50	8.844.675,12	8.622.980,40
Novembre	9.482.171,31	10.543.238,35	9.753.921,12
Dicembre	8.787.776,00	9.564.073,49	11.078.305,24
Totale	102.634.090,50	104.215.007,85	110.246.681,98

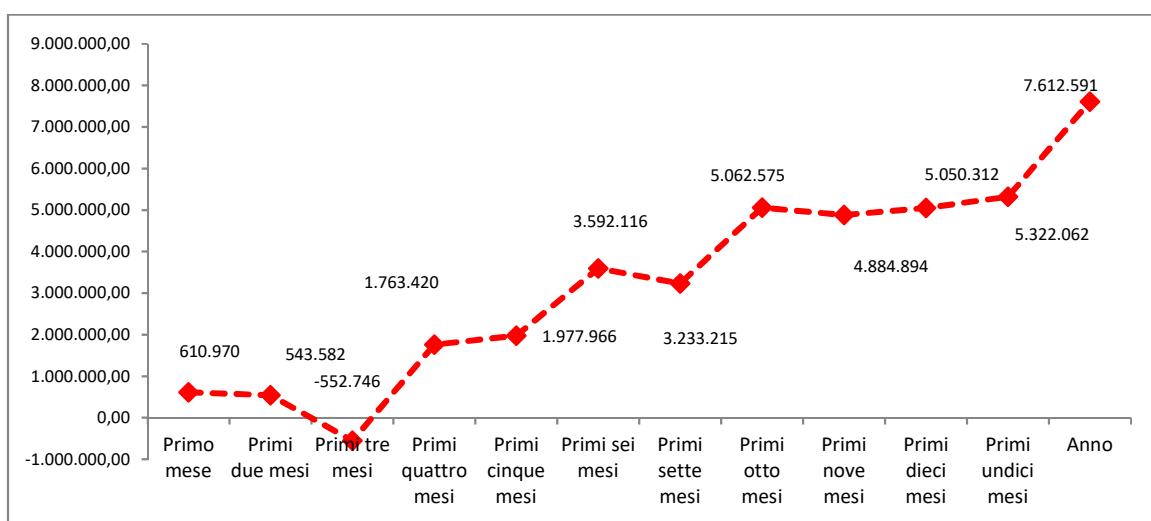
Questo dato di consumo, molto importante, per il 2021 è caratterizzato, diversamente da quanto accaduto negli anni passati, da una riduzione delle scorte di magazzino. Andando ad analizzare esclusivamente gli anni 2019 e 2021 si osserva come mensilmente la variazione percentuale tra i due anni sia caratterizzata da una significativa variabilità. Infatti solo per quattro mesi il dato di consumo dell'anno appena trascorso è stato inferiore a quello del 2019. In particolare Dicembre, per le motivazioni sopra esposte, Aprile, Giugno e Agosto hanno fatto registrare scostamenti percentuali al di sopra del 20%.

Variazione percentuale consumi per mese. Anni 2019 – 2021.



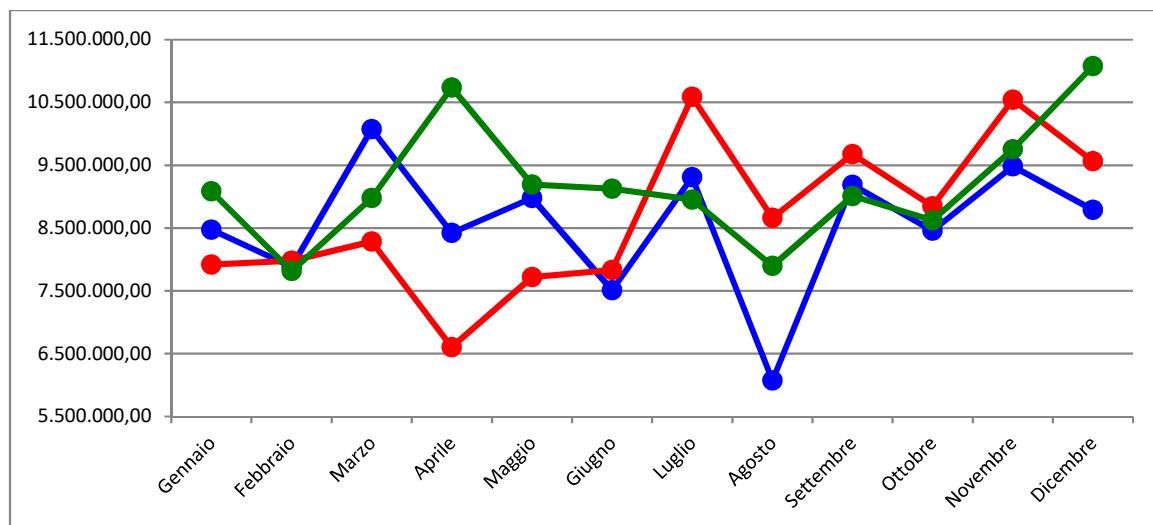
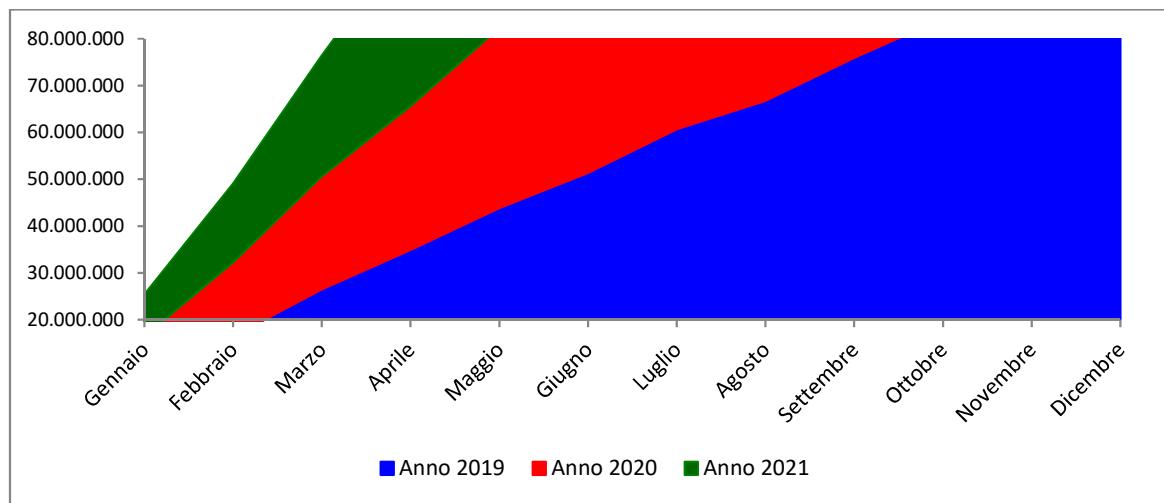
La figura mostra come si sia sviluppata, nel corso dei mesi, la differenza (cumulata) negli anni 2019 e 2021. Per quest'ultimo anno si osserva come nel primo trimestre si è registrato un calo dei consumi -€ 552.746 per poi risalire sino ai +€ 5.062.575 dei primi 8 mesi, stabilizzarsi tra settembre e novembre per poi decisamente impennare nell'ultimo mese. Suddividendo i consumi in trimestri tabella 2, si può evincere come il secondo trimestre del 2021 abbia fatto registrare un delta significativo rispetto all'anno 2019 (+€ 4.144.862,82), seguito da quello dell'ultimo trimestre pari a: +€ 2.727.697,95. Infine la figura 2 mostra il trend mensile dei consumi del triennio 2019 – 2021 e la figura 2 il trend dei valori cumulati, da cui si osserva come la crescita della curva 2021 sia molto più rapida e ripida rispetto a quella degli altri due anni di osservazione

Consumi cumulati. Anni 2019 – 2021.



Consumi per trimestre. Anni 2019 – 2020 – 2021.

Trimestre	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Trimestre 1	26.427.896,77	24.180.623,57	25.875.150,37
Trimestre 2	24.909.401,76	22.152.947,49	29.054.264,58
Trimestre 3	24.569.283,16	28.929.449,83	25.862.060,27
Trimestre 4	26.727.508,81	28.951.986,96	29.455.206,76
Totale	102.634.090,50	104.215.007,85	110.246.681,98

Trend mensile. Anni 2019 – 2021**Trend dei consumi cumulati. Anni 2019 – 2021**

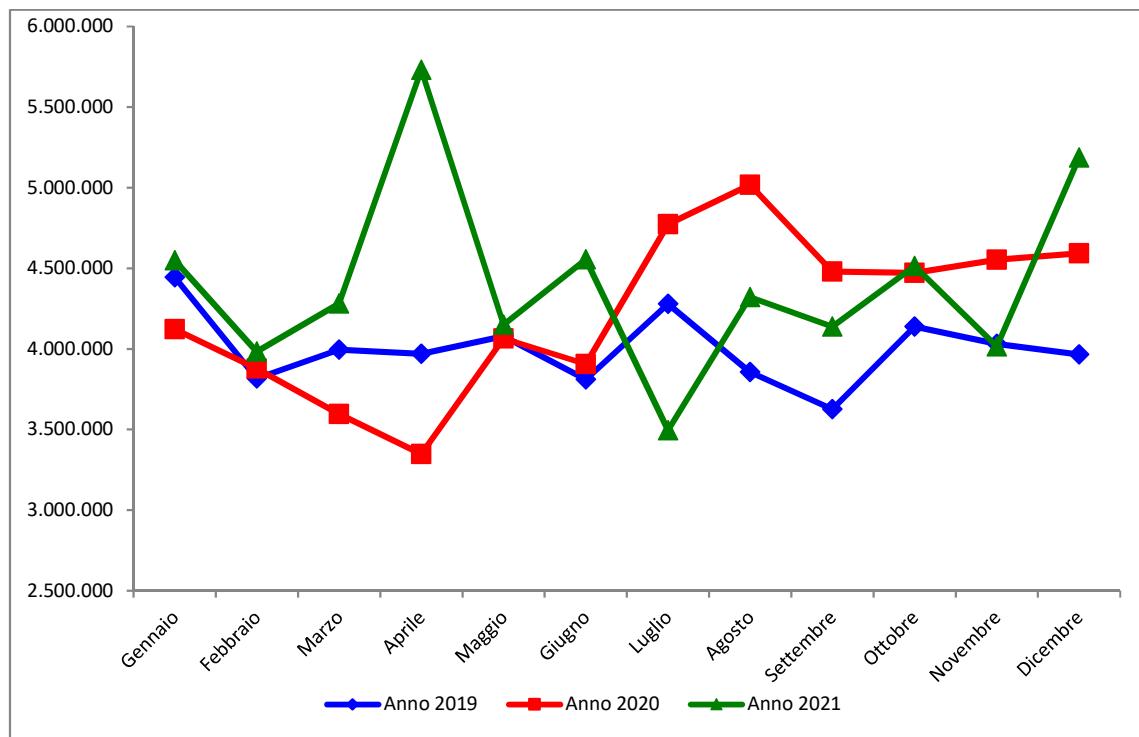
Analizzando i dati per fattore produttivo (Tabella 3) si può osservare come farmaci e diagnostici siano coloro che tra il 2019 e il 2021 hanno avuto un aumento più significativo, per i primi più importante (+€ 4.907.956 pari al +10,2%) e per i secondi +€ 3.192.908 (+19,9%). I presidi dell'anno del 2021 stanno tornando sui livelli del 2019 ma sono in ancora in diminuzione di -€ 107.522, anche se negli ultimi tre mesi dell'anno, periodo in cui la attività chirurgica ha subito un buon impulso, l'aumento rispetto allo stesso periodo dell'anno 2019 è di € 561.650,85. I farmaci, nel 2021, incidono per il 48,0% sul totale dei consumi (negli anni precedenti il loro peso percentuale era di 46,8% e 48,8%), i presidi che nell'anno precedente rappresentavano il 32,9% del totale (tra fine Maggio e Luglio si era ripresa l'attività chirurgica in elezione sino ad allora sospesa o quanto meno molto ridotta), mentre nello stesso nel 2021 rappresentavano il 34,0% del totale e nel 2019 il 36,6%, dato quest'ultimo sinonimo di un'attività chirurgica a pieno regime. I diagnostici vedono aumentare la loro incidenza (come logico dopo la grande attività di diagnostica dovuta alla pandemia) e passano dal 15,6% del 2019 al 17,8% del 2020 e 2021.

Consumi per fattore produttivo. Anni 2019 – 2020 – 2021.

Fattore produttivo	Composizione percentuale					
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
FARMACI	48.008.189,35	50.804.335,26	52.916.144,98	46,8%	48,8%	48,0%
PRESIDI	37.576.662,34	34.268.548,39	37.469.140,65	36,6%	32,9%	34,0%
DIAGNOSTICI	16.054.255,49	18.269.564,14	19.247.163,49	15,6%	17,5%	17,4%
ALTRO	994.983,32	872.560,06	614.232,86	0,9%	0,8%	0,6%
Totale	102.634.090,50	104.215.007,85	110.246.681,98	100,0%	100,0%	100,0%

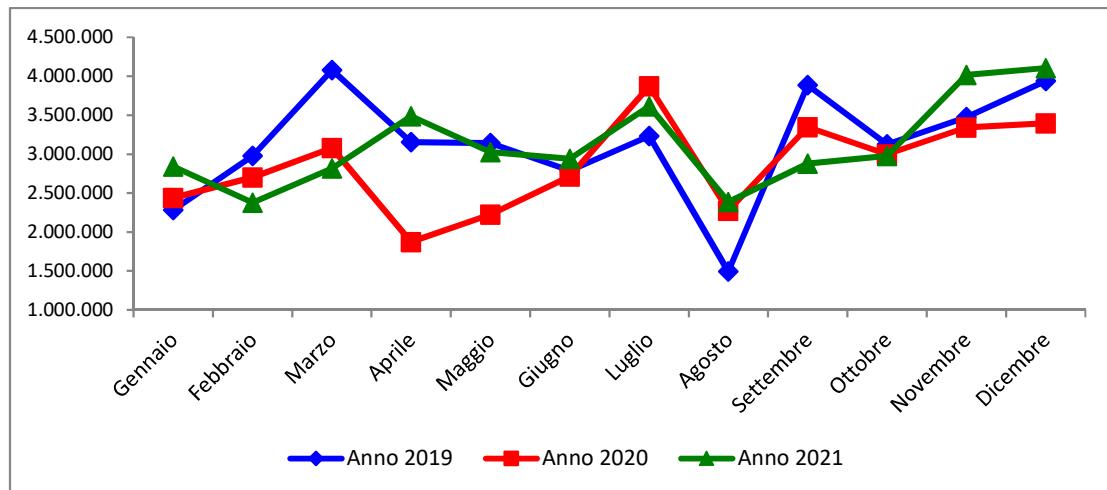
Nelle figure seguenti vengono rappresentati l'andamento dei fattori produttivi per mese e anno. Per quel che riguarda i farmaci si nota dalla figura 4 come si passi da una tendenza globale alla linearità del trend 2019 (con un decremento a partire da Luglio) a una variabilità marcata nel 2021, con il picco massimo di aprile (€ 5.731.057,36) dove le CAR – T hanno contribuito all'aumento dei consumi.

Andamento dei consumi per mese dei farmaci. Anni 2019 – 2021



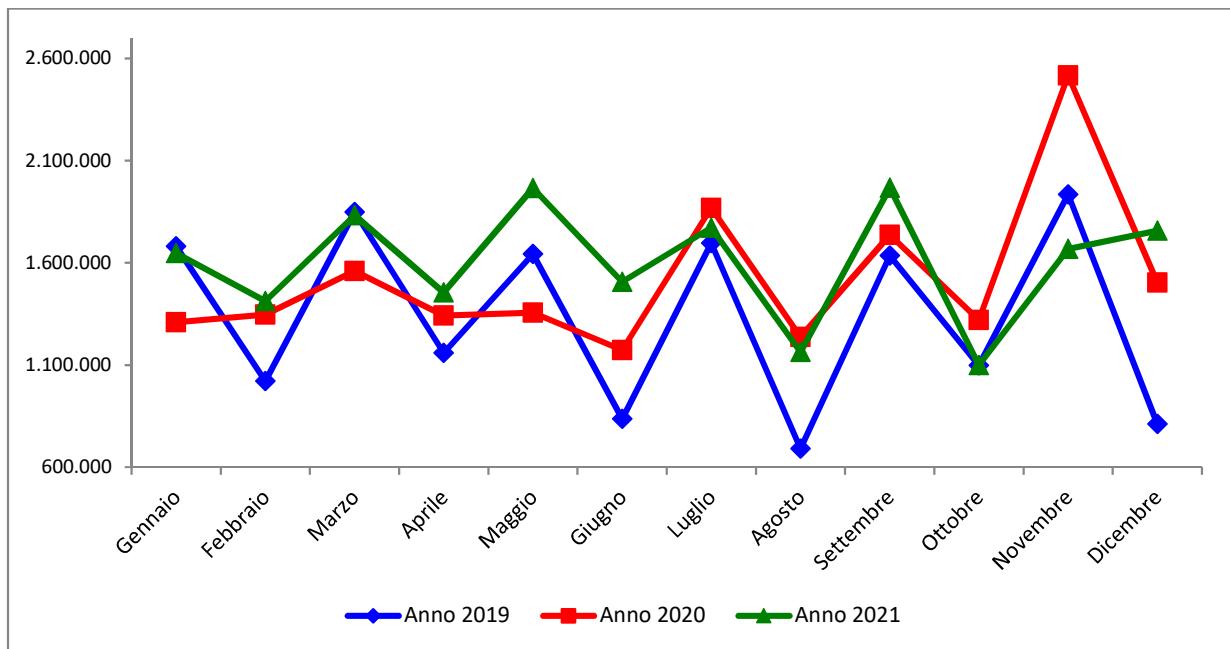
L’andamento dei presidi (Figura 5) presenta tre traiettorie molto diverse tra di loro, come d’altronde ci si poteva attendere vista l’attività chirurgica elettiva per qualche mese sospesa nell’anno 2020 per la pandemia (Aprile però ha rappresentato per il 2020 un punto di minimo e di successiva ripartenza) e per la lenta ripresa dell’attività. Nell’anno 2021 il più alto consumo di presidi si ha nel mese di Dicembre, mentre nell’anno 2019 si è avuto nel mese di Marzo.

Andamento dei consumi per mese dei presidi. Anni 2019 – 2021

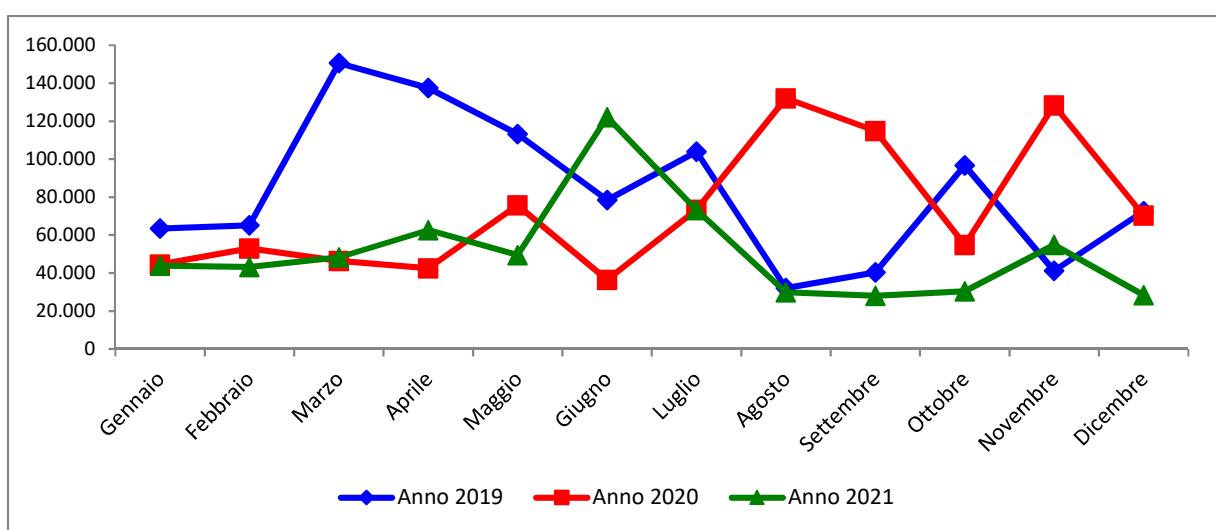


Per i diagnostici si osserva come l'andamento dell'anno 2021 ha ripreso l'andamento che aveva caratterizzato l'anno 2019, con picchi bimensile (gli ordini di materiale vengono effettuati ogni due mesi) al contrario di quanto accaduto nel 2020 in cui per la diagnostica del COVID19 il trend era stato pressoché regolare per i primi sei mesi, per poi riprendere nel terzo trimestre un andamento simile al 2019 e 2021. L'altro materiale è rappresentato in figura 7.

Andamento dei consumi per mese dei diagnostici. Anni 2019 – 2021

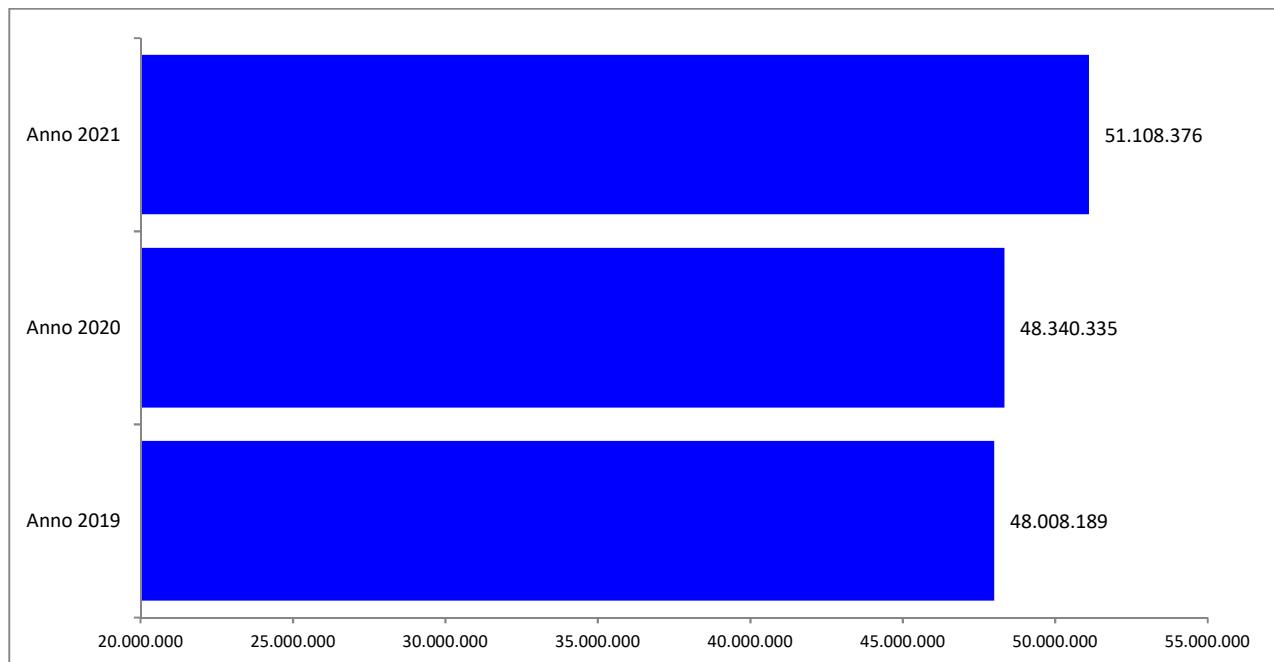


Andamento dei consumi per mese dell'altro materiale. Anni 2019 – 2021



Per quanto i farmaci, le voci che hanno più inciso su questa voce di spesa è causata dalla introduzione della metodica delle CAR – T (KYMRIAH*EV 1-3 SACCHE e YESCARTA*EV 1 SACCA) pari a +€ 1.807.769,02. Una migliore analisi può essere eseguita escludendo dal confronto le CAR – T e si ha che il consumo di farmaci del 2021 è in tendenziale aumento rispetto a quello dell'anno 2019 (infatti la differenza tra i due anni è di € 3.100.186,61 (nel mese precedente era stata di € .879.547,79):

Andamento dei consumi dei farmaci (CAR – T escluse). Anni 2019 – 2021



Gli aumenti più significativi si registrano tra il 2019 e il 2021 per: il SOLIRIS 1 FL 30ML 300MG IV (in aumento i pazienti) con un trend in crescita esponenziale (2019 – 2020 : 711.249,38 e 2020 – 2021 : € 524.067,90 e tra 2021 – 2019 € 1.235.317,28), per il BIKTARVY*30CPR 50+200+25MG FL (2019 – 2020 : € 1.007.296,34 e 2020 – 2021 : € 588.099,00 e tra 2021 – 2019 € 1.595.395,34) e in ultimo per il DARZALEX*EV 1FL 20ML 20MG/ML che aumenta del 69,1% tra il 2019 e il 2021 e che già nel 2020 aveva fatto registrare un +61,9% rispetto all'anno precedente. L'Ematologia e TMO (che per l'anno 2021 incide per il 25,6% (CAR – T incluse) sui consumi totali dei farmaci) è la struttura che tra 2019 e 2021 fa registrare l'aumento più importante di farmaci (escludendo anche le già citate CAR – T) incrementando di € 2.179.585,54 e complessivamente di € 4.224.731,85. Analizzando i consumi della Struttura Complessa di Ematologia e TMO, escludendo sempre le CAR – T) si osserva dalla tabella 4 come i farmaci sono quelli che hanno un aumento molto significativo

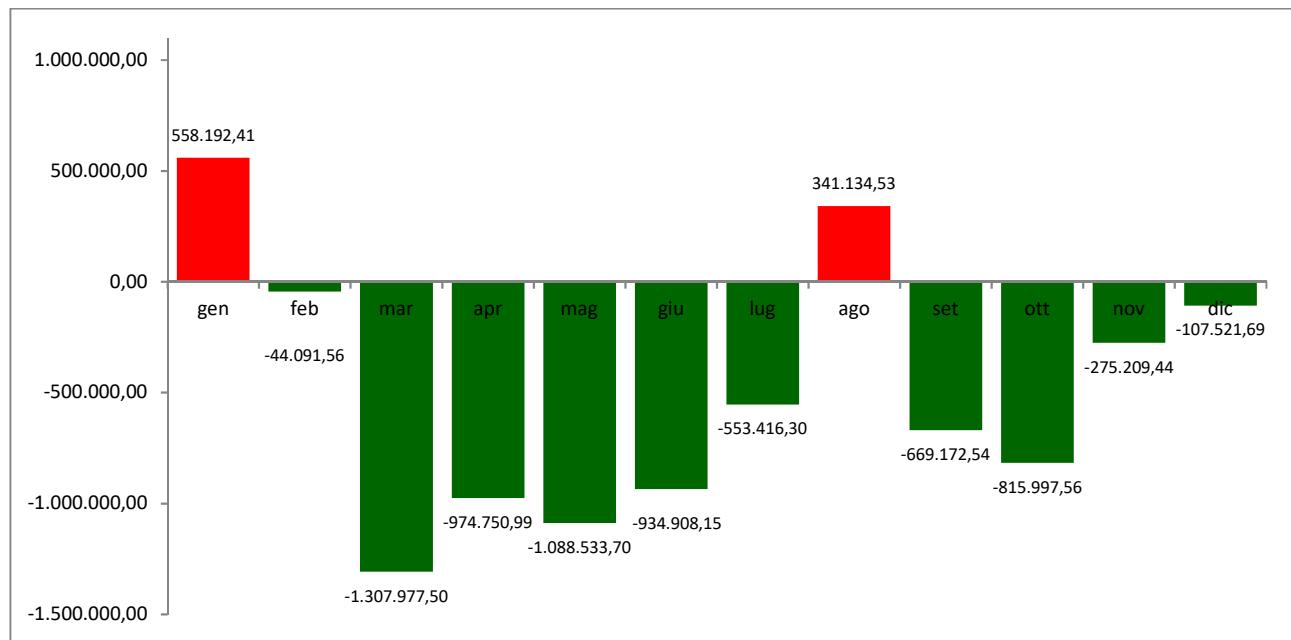
rispetto al 2019 (già nel 2020 comunque il loro valore era di quasi 11,5 milioni di euro) ma anche i diagnostici crescono se pur di poco in maniera costante nel triennio 2019 – 2021.

**Andamento dei consumi dei farmaci (CAR – T escluse) della Struttura Complessa di Ematologia e
TMO. Anni 2019 – 2021**

Fattore Produttivo	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
FARMACI	9.541.731,70	11.440.571,05	11.721.317,24
PRESIDI	346.508,41	414.918,61	416.499,78
DIAGNOSTICI	3.125.394,56	3.162.233,22	3.276.823,02
ALTRO	33.024,15	53.529,85	48.981,61
TOTALE	13.046.658,82	15.071.252,73	15.463.621,65

Per quanto riguarda i presidi tutte le strutture nel confronto tra il 2019 e il 2021 sono quelle di Neuroradiologia e di Diagnostica per Immagini quelle a registrare aumenti sopra i € 300.000 per l'aumento di procedure interventistiche. I decrementi maggiori dei consumi di presidi tra il 2019 e il 2021 si registrano per Cardiologia (- € 1.117.842,90) che incide sul totale dei presidi per il 27,6%, per la Clinica Ortopedica e Traumatologica (-€-931.538,20) e per la Clinica Otorinolaringoiatrica (- € 303.492,07).

Scostamenti mensili dei presidi. Anni 2019 – 2021



Il dato dei diagnostici è sicuramente influenzato dalla pandemia COVID19 infatti la struttura che aumenta di più i consumi, tra il 2021 e il 2019 è la Microbiologia (€1 1.798.461,03). Escludendo l'aumento, giustificabile con caricamenti per motivi di logistica e di richieste continue in urgenza dei test per il monitoraggio dei tamponi dei dipendenti nei centri di costo della Farmacia Ospedaliera, la struttura che aumenta di più il consumo di diagnostici tra il 2019 e il 2021 è la struttura Servizio di Patologica Clinica ed Ematologia (+€ 370.274,88).

Nella tabella che segue viene riportato l'andamento triennale e rispettivi incrementi dei consumi delle strutture.

Consumi per struttura. Anni 2019 – 2021.

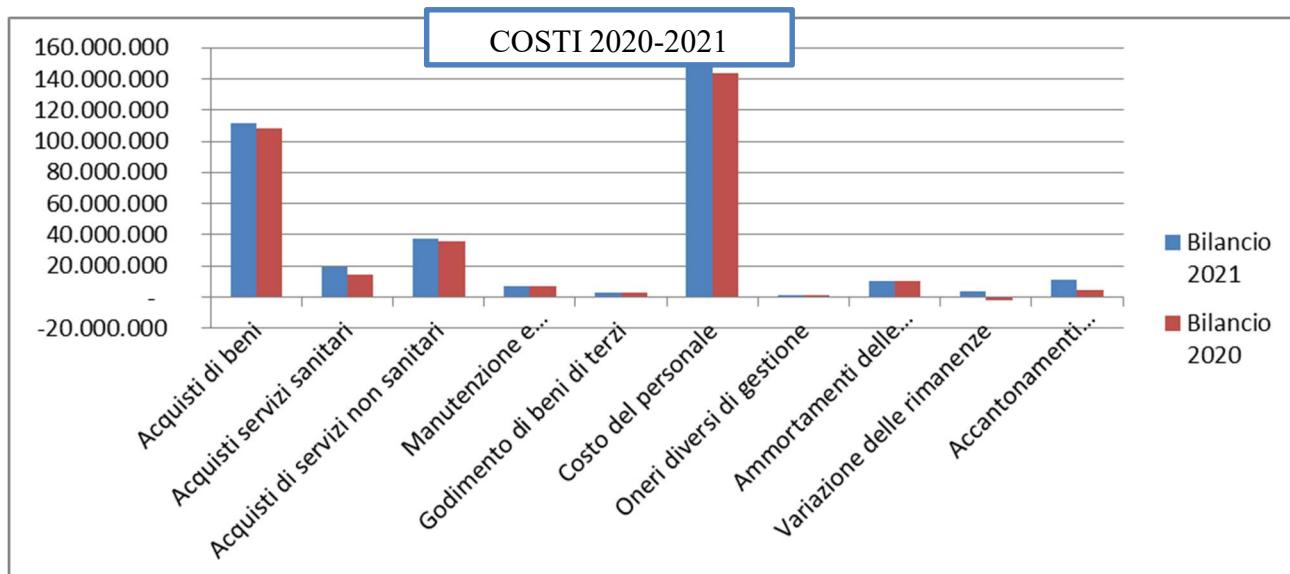
STRUTTURA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
EMATOLOGIA E TMO	13.046.658,82	17.535.252,73	17.271.390,67
MICROBIOLOGIA	2.720.479,70	4.635.934,56	4.568.682,55
FARMACIA OSPEDALIERA	11.921.540,88	12.270.360,88	13.178.968,10
ONCOLOGIA MEDICA	10.297.285,45	10.096.678,99	10.905.623,72
COVID 19 - MEDICINA INTERNA VASCOLARE E D'URGENZA STROKE UNIT	0,00	559.023,27	581.518,23
COVID 19 - UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	0,00	385.634,33	434.912,51
AREA CRITICA UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	644.133,37	1.077.977,08	1.043.533,76
SERVIZIO DI PATOLOGIA E EMATOLOGIA CLINICA	3.187.600,12	3.258.757,33	3.574.614,33
NEURORADIOLOGIA	2.102.081,88	1.832.372,42	2.475.446,66
CARDIOCHIRURGIA	1.466.862,21	1.486.979,02	1.828.753,17
RADIOLOGIA 2	704.880,94	848.081,37	1.055.477,21
COVID 19 - MEDICINA INTERNA	0,00	105.802,77	260.818,94
COSTI COMUNI	1.125.424,77	1.180.122,98	1.379.142,01
NEONATALE E UNITA'DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	888.885,88	1.136.853,08	1.099.296,55
NEUROFISIOPATOLOGIA	111.498,11	201.011,44	297.040,48
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	1.402.691,88	1.725.946,87	1.572.897,93
CLINICA NEUROLOGICA	752.507,71	874.778,79	918.591,29
MEDICINA DEL LAVORO	831.078,99	839.131,55	957.089,63
MEDICINA INTERNA VASCOLARE E D'URGENZA - STROKE UNIT	1.398.375,66	1.193.456,32	1.519.234,18
TERAPIA INTENSIVA POST CARDIOCHIRURGICA	604.563,42	717.974,40	710.756,29
BLOCCO OPERATORIO 4 PIANO	375.209,93	391.860,29	475.735,08
PRONTO SOCCORSO	250.357,24	389.761,81	346.012,66
COVID 19 - AREA COMUNE COVID MALATTIE INFETTIVE - PNEUMOLOGIA E UTIR	0,00	54.015,56	91.937,70
CENTRALE OPERATIVA 118	61.445,35	204.829,47	140.215,54
ANATOMIA E ISTOLOGIA	966.073,36	1.065.348,05	1.024.511,92
COVID 19 - OSPEDALE DA CAMPO	0,00	0,00	58.322,95
RADIOLOGIA 1	136.373,61	194.526,17	194.010,19
CHIRURGIA TORACICA	705.021,72	543.101,77	762.368,21
GASTROENTEROLOGIA	2.091.322,29	1.787.361,33	2.142.563,90
MEDICINA INTERNA	548.211,36	638.714,14	589.329,09
CHIRURGIA MAXILLO-FACCIALE	66.218,17	120.451,25	97.267,80

STRUTTURA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
DIP. SPECIALITA' MEDICO CHIRURGICHE DAY SURGERY	24.706,95	15.028,34	54.755,15
DIPARTIMENTO PROFESSIONI SANITARIE	1.948,89	2.076,27	30.421,12
AREA COMUNE DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE GENETICA MEDICA	186.367,73	186.310,51	214.456,69
COVID 19 - SANITA' MILITARE	0,00	30.357,55	27.709,07
ENDOCRINOLOGIA E MALATTIE DEL METABOLISMO	600.689,85	573.054,52	620.983,87
UNITA'DI DEGENZA PSICHiatrica	56.419,82	73.042,13	71.455,18
DIP. SPECIALITA' MEDICO CHIRUGICHE DEGENZA	121.133,19	115.662,88	134.708,84
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	77.998,30	85.340,06	89.538,57
CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA	113.895,45	115.860,58	123.402,96
ECONOMATO E SERVIZI ALBERGHIERI	833,00	5.649,72	9.224,85
UNITA'DI DEGENZA INFERMIERISTICA	115.500,05	114.026,15	123.607,45
AREA COMUNE DIPARTIMENTO DIAGNOSTICA PER IMMAGINI	246.473,46	245.962,67	254.251,08
DMO AREA AMMINISTRAZIONE	0,00	5.960,84	5.689,86
SALA DI DAY SURGERY MULTIDIsciplinare	70.007,92	61.721,24	74.586,00
AREA COMUNE DIP. MATERNO INFANTILE DAY SURGERY -DAY HOSPITAL OST.-GINECOLOGICO	14.895,17	14.446,68	18.852,45
TECNICO PATRIMONIALE	0,00	2.315,62	3.614,03
PERSONALE	16,66	74,95	1.612,69
LABORATORIO DI TOSSICOLOGIA FORENSE	10.728,72	8.732,99	12.276,82
FORMAZIONE QUALITA' E URP	2,89	319,66	1.005,60
SERVIZIO DI SORVEGLIANZA SANITARIA	2.588,70	2.696,93	3.585,00
UFFICI DI STAFF DIREZIONE GENERALE	0,00	89,61	876,86
AFFARI GENERALI	0,00	98,18	283,15
CENTRO RIFERIMENTO TRAPIANTI	12,95	97,24	234,06
MEDICINA LEGALE	1,68	181,38	141,65
SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE	0,00	57,21	92,57
ACQUISTI E APPALTI	0,00	18,24	56,14
CONTABILITA' E BILANCIO	7,50	36,22	58,52
BIOINGEGNERIA	0,00	84,62	41,05
CLINICA ODONTOIATRICA	10.712,67	9.306,05	10.347,58
ANESTESIA E RIANIMAZIONE 2	6.431,81	6.801,12	5.649,79
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	1.728,96	493,99	246,99
LACTARIUM	53.368,07	51.644,23	50.611,09
CLINICA DERMATOLOGICA	129.797,81	89.713,61	126.035,07
RADIOTERAPIA	66.814,79	63.402,10	62.760,61
FISICA SANITARIA	182.968,90	185.073,40	176.968,50
MEDICINA NUCLEARE 1	538.779,08	397.149,65	526.396,67
CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO UNIVERSITARIO	18.498,16	5.222,19	536,96
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	294.800,15	258.613,38	274.668,77
AREA COMUNE DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE SALA OPERATORIA E SALA PARTO	391.108,00	373.657,72	370.249,39
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	314.987,99	241.111,83	285.091,86
MEDICINA DEL DOLORE	239.512,35	159.042,43	208.155,53
CENTRO STERILIZZAZIONE	99.842,36	79.381,79	67.335,04
CLINICA UROLOGICA - UROGINECOLOGIA	40.162,88	19.001,77	1.227,73
CITOLOGIA ED ISTOLOGIA DIAGNOSTICA	47.684,21	27.831,82	6.594,89
CHIRURGIA PEDIATRICA	74.771,54	35.076,58	33.368,61
WEEK SURGERY-BREAST UNIT	50.340,88	10.292,70	6,48

STRUTTURA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
AREA COMUNE DIP. MATERNO INFANTILE SALA OPERATORIA BLOCCO TRANCANELLI	159.311,04	134.164,93	106.801,06
BLOCCO OPERATORIO 3 PIANO	399.010,94	323.651,55	341.442,51
CHIRURGIA VASCOLARE	4.923.902,94	4.495.129,36	4.865.297,71
CLINICA PEDIATRICA	723.707,07	720.923,86	654.555,54
CLINICA UROLOGICA	932.048,15	859.480,36	857.538,01
SERVIZIO IMMUNOTRASFUSIONALE	2.840.419,25	2.765.593,74	2.735.286,19
CHIRURGIA GENERALE E ONCOLOGICA	495.023,78	585.398,40	383.417,80
CLINICA OCULISTICA	2.264.016,39	1.632.321,01	2.144.289,62
GERIATRIA	588.625,04	463.985,23	440.455,31
NEFROLOGIA E DIALISI	2.301.488,87	2.164.354,68	2.129.048,77
PNEUMOLOGIA E UTIR	1.052.966,52	879.915,75	845.762,25
MALATTIE INFETTIVE	1.397.595,86	1.229.063,05	1.189.197,85
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA	1.178.500,28	940.983,43	953.111,21
REUMATOLOGIA	744.370,07	618.827,00	511.166,48
NEUROCHIRURGIA	1.109.453,88	890.384,62	865.282,00
CHIRURGIA GENERALE	1.065.637,35	766.463,00	758.535,76
CLINICA OTORINOLARINGOATRIA	685.115,48	317.782,61	227.967,66
BLOCCO OPERATORIO VITTORIO TRANCANELLI	2.495.400,48	2.105.358,80	2.030.459,78
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	2.778.457,00	1.949.154,91	1.819.152,22
CARDIOLOGIA	11.885.717,80	9.347.852,19	10.748.078,16
TOTALE	102.634.090,50	104.215.007,85	110.246.681,98

Altri costi

Oltre quanto sopra evidenziato in ordine ai costi del personale ed ai costi per l'acquisto di beni sanitari, di seguito, si pone l'attenzione su altre voci di costo ove vengono registrati tipologie di oneri rilevanti per la loro entità e che hanno fatto segnare significativi scostamenti in aumento/diminuzione rispetto al 2020. Nel Grafico che segue è rappresentato l'andamento dei costi rispetto all'anno precedente.



Tra i servizi sanitari lo scostamento più rilevante rispetto all'esercizio precedente è costituito dal costo per la convenzione con le case di cura per il recupero delle liste di attesa degli interventi in elezione. La differenza rispetto all'anno precedente, di 3,6 milioni di euro e attribuibile interamente alla gestione pandemica, è parzialmente compensata dal costo che nell'anno precedente è stato erroneamente contabilizzato tra i costi per assistenza ospedaliera da privato.

Tuttavia, scostamenti rilevanti sono emersi anche tra i servizi non sanitari, ed ugualmente questi sono dovuti per la maggior parte alle nuove esigenze “organizzative” nate dalla emergenza Covid. In particolare si fa riferimento ai costi sostenuti per le utenze tra cui il servizio di telefonia, il cui incremento è dovuto alla Centrale operativa 118 e alla integrazione della stessa con il NUE 112 Umbria Marche; il servizio di smaltimento rifiuti, il cui incremento è completamente dovuto alle spese Covid, e le Altre Utenze, incrementate per effetto delle necessità di areazione dell'Ospedale, nonostante i condizionamenti estivi ed invernali. In ogni caso l'incremento complessivo dei costi della produzione, pari ad euro 25.203.529, e corrispondente al 8%, è determinato prevalentemente dagli impieghi di risorse che si sono resi necessari per fronteggiare l'emergenza COVID19 (basti pensare che il totale dei costi COVID ammonta ad euro 27.615.299), per cui si fa esplicito richiamo alla Relazione al CE COVID. In sostanza è ragionevole sostenere che l'Azienda sia stata in grado di riallocare le risorse necessarie per fronteggiare le esigenze legate ai nuovi protocolli, il problema, tuttavia, come già rimarcato in precedenza, è stata l'impossibilità di produrre in alcuni mesi dell'anno. Per gli ulteriori dettagli sulla composizione dei costi si rimanda a quanto illustrato in nota integrativa.

Area straordinaria del conto economico – Oneri finanziari

Gli oneri finanziari di cui alla voce C 2) del conto economico (€ 32.471) si riferiscono agli oneri per interessi passivi gravanti sul mutuo che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha estinto in corso d'anno.

Area straordinaria del conto economico

Per quanto attiene ai costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) la composizione è dettagliata compiutamente nelle tabelle della Nota Integrativa.

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

La delibera della Giunta Regionale Umbra n. 1158 del 15/09/2014 avente ad oggetto “*Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio sanitario Regionale per l'anno 2014. Ulteriori determinazioni*” ha, tra l’altro, dettato disposizioni ed indirizzi in relazione alla materia dell’acquisizione di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio. Il punto n. 1 del deliberato del sopra menzionato atto recita: “*di fare proprio il documento istruttorio e la conseguente proposta del Presidente, corredate dei pareri prescritti da regolamento interno della Giunta, che si allegano alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, rinviando alle motivazioni in esse contenute*”.

Il documento istruttorio richiama il D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 che ha introdotto il nuovo sistema contabile del Servizio Sanitario Nazionale. Specifica quindi che, in ordine alla redazione del bilancio di esercizio delle Aziende sanitarie, il D. Lgs. 118/2011 prevede l’applicazione di quanto previsto dagli artt. 2423-2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dall’art. 29 dello stesso D. Lgs. Il citato art. 29 prevede difatti la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio. In relazione a tale disposizione il DM 19/09/2012, che ha approvato una parte della casistica applicativa del D. Lgs. 118/2011, stabilisce che l’utilizzo di contributi in conto esercizio per finanziare l’acquisizione di immobilizzazioni rappresenta, di fatto, uno storno di contributi dal conto esercizio al conto capitale. Sempre lo stesso D.M. precisa che, almeno per gli investimenti più significativi, potrebbe essere già la Regione, all’atto delle assegnazioni, ad esplicitare la destinazione ad investimento di quote di contributi di parte corrente.

Nella parte successiva il medesimo documento istruttorio entra nello specifico del trattamento contabile delle poste in esame e recita: “*Allo scopo di proseguire l’azione di contenimento della spesa intrapresa, considerato quanto sopra descritto, anche in ordine alla casistica ministeriale relativa alla possibilità per le Regioni di esplicitare già nell’atto di assegnazione delle risorse l’eventuale destinazione a investimento di contributi di parte corrente, si è inoltrato un quesito al Ministero dell’Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell’art. 29, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 118/2011. Considerato che il citato Ministero, dopo aver effettuato i relativi approfondimenti, ha confermato che nulla osta al trattamento contabile riportato nel documento della Regione Umbria ... (omissis) ovvero di operare le rettifiche a investimento sul totale del contributo corrente assegnato nell’anno e vincolato dalla Regione ad investimenti (rettifiche che nell’anno alimentano la corrispondente riserva del patrimonio netto)..... (omissis).....*

successivamente iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'immobilizzazione e calcolo ammortamento con relativa procedura di sterilizzazione, si ritiene opportuno prevedere l'utilizzo di tale istituto rispetto ad una programmazione regionale. Resta intesa la possibilità di ciascuna Azienda di finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo restando che tale fattispecie potrà essere contemplata esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione”.

In più punti della delibera regionale viene richiamato il pareggio di bilancio quale principio inderogabile che costituisce un obiettivo per il Servizio Sanitario Regionale e un vincolo per le singole Aziende Sanitarie. Viene altresì richiamato l'obiettivo, per le Aziende sanitarie regionali, di ridurre progressivamente l'esposizione debitoria verso i fornitori di beni e servizi e di contenere i relativi tempi di pagamento entro i termini assegnati dalla vigente normativa.

La DGRU 1158/2014 contiene il principio in base al quale, oltre i contributi in c/esercizio da stornare ad investimenti già individuati dalla Regione con appositi atti, le Aziende possono finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo restando che tale fattispecie può sussistere esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

L'impostazione sopra riportata è stata confermata dalla Regione dell'Umbria con la nota prot. n. 0070872-2019 del 09/04/2019 con cui sono stati impartiti gli indirizzi per la compilazione del bilancio di esercizio 2017 e ove alla tematica è dedicato un apposito paragrafo denominato “**UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER INVESTIMENTI**”. Nel documento testé citato viene precisato che “*Al fine di salvaguardare il principio di rappresentazione veritiera e corretta, nel pieno rispetto dello spirito della norma e del suo impatto su patrimonio netto e risultato d'esercizio, l'azienda che finanzi interamente o parzialmente con contributi in conto esercizio (indistinti o finalizzati) l'acquisizione di immobilizzazioni dovrà effettuare le seguenti rilevazioni.*

- *Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione dell'immobilizzazione nello Stato Patrimoniale.*
- *Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo ammortamento dell'immobilizzazione stessa, nel rispetto del principio di competenza economica e secondo quanto previsto dalle norme generali sulle immobilizzazioni, quindi con i coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.lgs. 118/2011.*
- *Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione a conto economico di un costo (o, più precisamente, di uno storno di ricavo) pari al valore dell'immobilizzazione, con contropartita nella voce A.II.5*

Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio del patrimonio netto. Questa scrittura di fatto storna la quota di contributo utilizzata per acquisire l'immobilizzazione da conto esercizio a conto capitale. Lo fa però in modo indiretto, per consentire verifiche e quadrature sui dati dei contributi in conto esercizio. Nel Conto Economico, il costo andrà inserito nell'apposita voce A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti, con segno negativo e quindi a detrazione del valore della produzione.

- *Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo utilizzo del finanziamento per investimenti per sterilizzare gli ammortamenti, secondo quanto previsto dalle norme generali sulle sterilizzazioni.*

Rientra inoltre in tale fattispecie l'ammontare dei contributi di parte corrente stornati dal conto esercizio al conto capitale per la realizzazione degli investimenti ai sensi del DM 19 settembre 2012 e di quanto comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011.

Con riferimento alla Voce di che trattasi (Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale – AA0250), si richiama quanto disposto alla Giunta Regionale con Deliberazione n. 1138 del 15/10/2018 circa la necessità di limitare la possibilità di ciascuna Azienda Sanitaria di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione”.

Avendo raggiunto il pareggio di bilancio, soltanto dopo in riconoscimento della produzione over global budget, non è stato possibile, neanche per l'esercizio 2021, procedere ad accantonare contributi in conto esercizio da riservare ad investimenti futuri, tuttavia, il modesto utile realizzato consente all'azienda di chiedere sin da ora alla Regione, l'autorizzazione alla destinazione degli utili realizzati in esercizi successivi per poter utilizzarli come fonte di investimento

Gli investimenti effettuati nell'anno sono stati fatti utilizzando i fondi accantonati negli anni precedenti e con quelli derivanti da donazioni di privati, il cui dettaglio è puntualmente esposto nella successiva relazione Covid .

4.6 Analisi dei crediti e dei debiti

Nella tabella che segue si rappresentano, secondo lo schema regionale, i crediti e i debiti relativi alla mobilità sanitaria con le ASL umbre, oltre ai crediti e ai debiti nei confronti della Regione, puntualmente riconciliati.

	Bilancio esercizio 2021	Bilancio esercizio 2020	Variazione 2021/2020
Crediti verso la Regione	49.717.781	48.108.905	1.608.876
Crediti verso Aziende Sanitarie per mobilità sanitaria infragruppo	9.052.083	3.956.323	5.095.760
Debiti verso Regione	2.695.895	18.190.995	-15.495.100
Debiti verso Aziende Sanitarie non in compensazione (diversi da mobilità sanitaria infragruppo)	839.250	423.726	415.524
Saldo	62.305.009	33.450.507	-8.374.940

L’incremento dei crediti verso Aziende Sanitarie infragruppo deriva esclusivamente dal riconoscimento della produzione effettiva nei confronti delle Aziende territoriali, ovvero dai contenuti della DGR 448/2022 “Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili a supporto dell’equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario regionale 2021”

4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria

Va premesso che Dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista. Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto preso il Tesoriere.

L' art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1 ha previsto la sospensione, fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica mista; contestualmente è stato stabilito l'obbligo di versare, entro il 16/4/2012, le disponibilità presenti presso il Tesoriere nell'apposita contabilità speciale aperta presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale regime è stato prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1 comma 395 della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015). Un'ulteriore proroga della sospensione del sistema di tesoreria mista fino al 31/12/2021 è intervenuta con la legge di bilancio 2018 (Art. 1 comma 877 della L. n. 205/2017). Restano escluse dalla disposizione in esame le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Dette risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2021 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2020	88.474.937,26
Totale riscossioni 2021	312.974.272,56
Totale pagamenti 2021	-342.857.594,71
Fondo cassa al 31/12/2021	58.591.615,11

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2021 si riferisce quanto ad € 58.175.595,25 alla contabilità speciale n. 306372, quanto ad € 416.019,86 al saldo del c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell’Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere che al 31/12/2021 espone un saldo di € 58.591.615,11. Le risultanze contabili dell’Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l’estratto conto della Banca d’Italia. Come è noto con D. Lgs 502/92, come modificato dall’art. 6, comma 5 della L. 724/94, aveva previsto l’attribuzione da parte delle Regioni alle Aziende Ospedaliere, in acconto sulle prestazioni rese, di una quota Fondo sanitario regionale determinata nella misura dell’80% dei costi complessivi dell’anno precedente, a copertura parziale delle spese necessarie per la gestione. Tale disposizione normativa è stata successivamente abrogata dall’art. 4, comma 3 del D. Lgs 229/99. La regione dell’Umbria, proprio a decorrere dall’esercizio 2003, ha modificato il sistema di erogazioni finanziarie portando le anticipazioni mensili, concesse alle Aziende Ospedaliere, a circa il 95% del volume complessivo dei ricavi derivanti dalla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale nonché dai finanziamenti su mandato.

I complessi meccanismi legati alla fatturazione alle ASL della mobilità sanitaria, e le connesse verifiche da parte delle Aziende territoriali, determinano tempi considerevolmente lunghi per il pagamento delle somme dovute a conguaglio. Tuttavia L’Azienda Ospedaliera di Perugia ha costantemente colloquiato con le aziende sanitarie per il pagamento delle somme dovute. Tali azioni hanno sortito effetti significativi in quanto hanno portato al pagamento da parte delle ASL di una quota consistente dei loro debiti. L’onere per interessi di mora (Conto 490 60 10) è sostanzialmente azzerato quale effetto dei tempi estremamente ridotti in cui vengono pagati i fornitori. Nell’anno 2021 non è stato attivato il ricorso all’anticipazione di cassa del tesoriere, e conseguentemente non sussiste alcun addebito di interessi passivi a tale titolo (Conto 490 10 10).

L’Azienda Ospedaliera di Perugia, così come ha tenuto sempre presente l’obiettivo dell’equilibrio economico, ha anche posto in essere tutta una serie di azioni (sul versante della riscossione dei crediti, sul versante della celerità delle procedure amministrative dei pagamenti, ecc.) tese a migliorare la propria situazione finanziaria nell’ottica di ridurre drasticamente i tempi di pagamento delle forniture e di abbattere/eliminare i costi determinati dagli oneri finanziari (anticipazioni di cassa del tesoriere ed interessi di mora). Ne è derivato un eccellente andamento della situazione finanziaria aziendale,

con conseguente possibilità di dar corso con tempestività e regolarità al pagamento delle fatture dei fornitori.

L’Azienda Ospedaliera di Perugia ha ricevuto dai fornitori, nel corso del 2021, circa 22.000 fatture/richieste equivalenti di pagamento. I pagamenti, come risulta dall’apposito indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet aziendale, sono stati effettuati entro i 60 giorni dal ricevimento della fattura previsti dal D.Lgs. 231/2002 (così come modificato dal D.Lgs. 192/2012); in particolare nel 2021 i tempi medi di pagamento sono stati di circa 32 giorni dalla data di arrivo della fattura. Tali tempi comprendono l’arco temporale che va dalla data della fattura alla data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere; non comprendono invece il tempo intercorrente tra la data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere e l’effettivo accredito dell’importo sul conto del fornitore.

Il valore dei tempi medi di pagamento risultante dall’Indicatore calcolato dall’Azienda è in linea con quello risultante presso la Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (P.C.C.) della Ragioneria Generale dello Stato, (tenendo conto anche del fatto che tra i due sistemi contabili sussistono ancora al 31/12/2021 alcuni disallineamenti). L’Azienda Ospedaliera di Perugia sta inoltre operando insieme ai tecnici informatici della Società in house Umbria Salute Scarl al fine di mettere a punto le modifiche informatiche necessarie per implementare la nuova funzione della P.C.C. di comunicazione dei giorni effettivi di sospensione dei pagamenti per cause estranee alla volontà dell’Azienda. Lo stock del debito in PCC al momento della compilazione della presente relazione ammonta ad euro 9.743,52

Va ricordato che la fase del pagamento delle forniture di beni e servizi è attualmente gravata da una serie di consistenti e complesse verifiche imposte dalla normativa nazionale che appesantiscono notevolmente le procedure amministrativo-contabili di liquidazione/pagamento, e dilatano i relativi tempi di lavorazione. In proposito si ricordano:

- La verifica che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall’art. 48 bis del DPR 602/73
- L’inserimento delle codifiche del sistema SIOPE i cui al DM M.E.F. 8/2/2010 e relativi aggiornamenti e controlli.
- La verifica sulla tracciabilità dei flussi finanziari con finalità antimafia di cui agli artt. 3 e 6 della L. 13/8/2010 n. 136.
- La verifica, tramite l’acquisizione del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva), sulla adempienza contributiva del beneficiario del pagamento (v. in particolare art. 6 comma 3,

lettera d) del DPR 5/10/2010 n. 207) e le procedure per l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.

- Gli obblighi di pubblicazione sanciti dal D. Lgs. 33/2013.
- Gli adempimenti e le verifiche connessi al meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. Split Payment) introdotto dall'art. 1 comma 629 lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015).

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, ai sensi dell'art 9, comma 1 lettera a) del D.L. n. 78/2009 ha pubblicato sul proprio sito internet (*Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione*) le misure per garantire la tempestività dei pagamenti adottate con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 11/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015. Ha inoltre pubblicato (*Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti*) i propri tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66 secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014.

Azienda Ospedaliera Di Perugia	ITP anno 2014	ITP anno 2015	ITP anno 2016	ITP anno 2017	ITP anno 2018	ITP anno 2019	ITP anno 2020	ITP anno 2021
indicatore di tempestività dei pagamenti	-26,56	-31,52	-39,07	-41,06	-41,02	-38,15	-28,82	-25,59
tempi medi di pagamento delle fatture	33,44	28,48	20,93	18,94	18,98	21,85	31,18	34,41

I tempi di pagamento nell'anno 2021 hanno visto una inversione di tendenza nell'anno 2021, per effetto delle difficoltà legate alla introduzione del NSO e per la carenza di risorse disponibili in alcuni periodi dell'anno. L'indicatore si mantiene comunque negativo nel rispetto della normativa vigente.

4.8 Il patrimonio immobiliare

Nel 2014, come comunicato dalla Direzione Tecnico Patrimoniale con le lettere prot. n. 1885 del 19/12/2014 e n. 529 del 31/3/2015, il patrimonio immobiliare dell’Azienda Ospedaliera di Perugia ha subito alcune variazioni rispetto alla situazione dell’esercizio precedente. In particolare:

Con DGRU n. 1345 del 31/10/2014 è stato trasferito al patrimonio dell’Azienda l’edificio ex Farmacia ospedaliera di via E. dal Pozzo (Perugia) (Catasto dei fabbricati - Foglio 237 - Particelle 922 e 5007) e (Catasto dei terreni - Foglio 237 - Particelle 863 e 864).

Nel Catasto dei fabbricati - Foglio 283 – La Particella 1519 risulta ampliata in data 06/08/2014 per l’inserimento del nuovo edificio destinato a laboratori ed uffici e denominato “Edificio CREO”. L’agibilità per tale edificio risulta essere stata rilasciata dal Comune di Perugia il 5/12/2014 e l’immobile è stato inaugurato ed entrato nel ciclo produttivo il 3/3/2015.

Quelle sopra descritte sono le ultime modifiche intervenute nel patrimonio immobiliare aziendale sì che, dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell’Azienda Ospedaliera di Perugia acquisite dalla Direzione Tecnico Patrimoniale emerge al 31/12/2016 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Rendita €
283	1346	Area urbana		50.916 m ²	€ 0,00
283	1519	B/1	3	411.206 m ³	€ 637.110,24
237	922	C2	7	55 m ²	€ 139,19
237	922	B4	2	7.289 m ³	€ 9.411,12
237	5007	C3	5	55 m ²	€ 247.12

Catasto dei terreni

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Reddito dominicale	Reddito agrario
236	150	Seminativo arboreo	3	4.740 m ²	€ 22,03	€ 23,26
236	155	Uliveto	1	4.410 m ²	€ 11,39	€ 20,50
237	863	Bosco ceduo	2	175 m ²	€ 0,09	€ 0,02
237	864	Bosco ceduo	2	230 m ²	€ 0,12	€ 0,02

4.9 Le imposte sui redditi

Il Testo Unico delle imposte sui redditi stabilisce che il reddito complessivo degli enti non commerciali, categoria in cui rientrano le aziende del Servizio Sanitario Nazionale, è formato dai redditi fondiari, di capitale, d'impresa e diversi. L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nell'anno 2021, è stata titolare di redditi d'impresa e fondiari, non di redditi di capitale, né di redditi diversi.

Per quanto riguarda invece i redditi fondiari, occorre tener presente che il Ministero delle Finanze – Dipartimento entrate, con la circolare 244/E del 28/12/1999 ha chiarito che gli immobili delle aziende sanitarie utilizzati per attività istituzionali hanno autonomia reddituale e sono pertanto produttivi di reddito fondiario.

Nell'anno 2015, così come specificato nel paragrafo 4.9, i competenti uffici dell'Amministrazione finanziaria hanno provveduto ad un riordino di tutte le proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia riclassificandole in nuove particelle catastali. I suddetti immobili le cui rendite catastali risultano dalle apposite visure sono soggetti a rivalutazione secondo le seguenti regole:

- 5% per i redditi da fabbricati
- 80% per il reddito dominicale e 70% per il reddito agrario; tali tipi di redditi per gli esercizi 2013, 2014 e 2015 vanno ulteriormente rivalutati del 155 ai sensi della legge 228/2012.

L'aliquota IRES per l'esercizio 2021 è del 24,00% ma questa Azienda in qualità di Ente Ospedaliero usufruisce della riduzione del 50% ai sensi dell'art.6 del D.P.R. 601 del 29.09.1973.

5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

5.1 La dinamica del personale in servizio

Dalla tabella che segue si evince un incremento del personale in servizio al 31.12.2021 rispetto alla stessa data dell'anno 2020. Si registra, infatti, come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, un aumento complessivo di **37** unità. In particolare:

**Personale Dipendente Ospedaliero (di Ruolo, Incaricato e Supplente) e Universitario Convenzionato
Confronto Anni 2020 – 2021**

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.20	Unità al 31.12.21
Dirigenza Amministrativa	4	8
Pers. Comparto Amm.vo	162	170
Totale Ruolo Amministrativo	166	178
Dirigenza Professionale	2	2
Pers. Comparto Professionale	4	7
Totale Ruolo Professionale	6	9
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	468	486
Dirigenza - Medica Specializzandi	12	17
Dirigenza - Farmacista	10	11
Dirigenza - Biologo	29	25
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	6	7
Dirigenza - Psicologo	2	3
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	2
Pers. Comparto - Infermieristico	1.330	1.308
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	238	250
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	35	36
Totale Ruolo Sanitario	2.133	2.147
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	55	52
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	100	104
Pers. Comparto - OTA	3	3
Pers. Comparto - OSS	329	345
Pers. Comparto - Ausiliario	25	25
Totale Ruolo Tecnico	514	531
Dirigenti Medici - universitari conv.	108	104
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	12	9
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	76	74
Totale Convezionati Universitari	196	187
TOTALE	3.015	3.052

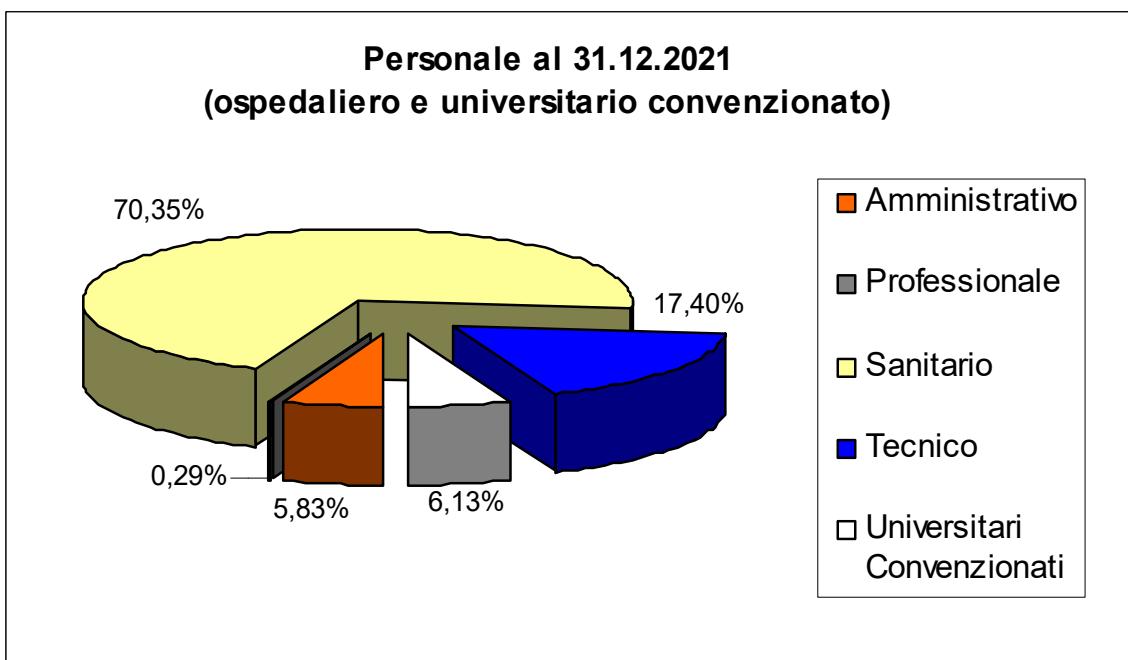
- nel ruolo amministrativo si è rilevato un apprezzabile incremento di personale: + **12** unità (pari al 7,23 % in più rispetto all'anno 2020). Tale crescita segna un cambio di tendenza dopo un decennio di continua riduzione di questa componente di personale. Più in particolare, si è registrato un incremento di **4** unità nella Dirigenza Amministrativa (con l'assunzione di 2

Direttori di Struttura Complessa, che hanno colmato un'importante lacuna dell'organizzazione aziendale dal lato amministrativo, la stabilizzazione di 1 dirigente e l'assunzione di un tempo determinato) e un incremento di 8 unità nel Comparto Amministrativo;

- nel ruolo professionale si registra l'incremento di 3 unità di personale (+ 50,00 % rispetto al 2020). Va tuttavia evidenziato che il personale assunto in più rispetto al 2020 è interamente da ascrivere alle assunzioni a tempo determinato dei collaboratori professionali intervenute a seguito di selezioni bandite per il reclutamento di figure previste per l'espletamento di progetti ministeriali, la cui spesa risulta interamente finanziata da detti progetti;
- nel ruolo sanitario si è rilevato, un complessivo + 14 unità rispetto al 2020 (pari a + 0,66 %). In particolare si è registrato un incremento di **23 Dirigenti Medici** (di cui 5 unità da attribuire all'assunzione di personale medico in formazione c.d. Specializzandi) e l'invarianza tra i **Dirigenti Sanitari non Medici** (ai – 4 Dirigenti Biologi si sono sommati gli incrementi di un'unità tra i Dirigenti Farmacisti, Fisici Sanitari, Psicologi e delle Professioni Sanitarie). Si segnala, invece, il lieve calo di 9 unità tra il **personale del Comparto** (dovuto a - 22 unità del personale infermieristico, + 12 del personale tecnico e + 1 del personale tecnico della riabilitazione);
- nel ruolo tecnico si è registrato un discreto incremento di personale: + 17 unità (+ 3,31 % rispetto al 2020). In particolare si è osservata la seguente dinamica: + 16 Operatori Socio Sanitari, - 3 tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici e + 4 tra gli Operatori Tecnici;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un rilevante calo di - 9 unità, corrispondente ad un – 4,59 %, derivante da: - 4 Dirigenti Medici, - 3 Dirigenti Sanitari non Medici e – 2 unità del Comparto.

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Confronto Anni 2020 – 2021

R U O L O	personale al 31.12.20	personale al 31.12.21
	u n i t à	u n i t à
A m m i n i s t r a t i v o	1 6 6	1 7 8
P r o f e s s i o n a l e	6	9
S a n i t a r i o	2 . 1 3 3	2 . 1 4 7
T e c n i c o	5 1 4	5 3 1
U n i v e r s i t a r i C o n v e n z i o n a t i	1 9 6	1 8 7
T O T A L E	3 . 0 1 5	3 . 0 5 2

Riepilogo Personale al 31.12.2021 – Distribuzione Percentuale***La dinamica del personale assunto per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19***

Nel corso del 2021 il Servizio Sanitario Nazionale, e in particolare i vari Servizi Sanitari Regionali, hanno dovuto fronteggiare il persistere, in forma ancora più marcata rispetto al 2020, dell'evento pandemico inerente il diffondersi del nuovo virus *SarsCov2*.

L'evento epidemiologico ha continuato a caratterizzarsi per una forte tendenza alla trasmissione del virus, ad una sempre più ampia diffusione della malattia denominata **COVID-19** cui è rimasta collegata un'eccezionale e crescente necessità di cure ospedaliere sia di tipo medico che di tipo intensivo e, in ultima analisi, ad un significativo tasso di letalità.

L'anno 2021 si è caratterizzato anche da una imponente campagna di vaccinazione contro il virus *SarsCov2* che ha riguardato l'intera popolazione nazionale e che ha reso ancora più forte la pressione sulle strutture sanitarie regionali, sia Territoriali che Ospedaliero.

La persistenza di tale situazione di forte criticità e l'avvio della massiccia campagna vaccinale ha reso necessario, oltre alla proroga delle numerosissime assunzioni straordinarie già avvenute nel corso del 2020, la loro ulteriore implementazione con nuovi ed ulteriori reclutamenti non previsti in sede di programmazione, né preventivabili, vista l'eccezionalità e l'estemporaneità del fenomeno pandemico (si tenga conto, in tal senso, sia delle ondate e dei flussi di contagio che si sono alternate nel corso dell'anno, sia dell'avvio della campagna vaccinale che ha modificato anche qualitativamente l'impegno delle strutture sanitarie regionali).

Le figure che si sono rese necessarie per far fronte all'emergenza sanitaria sono praticamente tutte da ricondurre a profili e qualifiche sanitarie e tecnico-sanitarie: in prevalenza medici, personale infermieristico e Operatori Socio Sanitari, solo in netta minoranza personale addetto al trasporto e ai servizi alberghieri. In particolare, per quanto concerne il ruolo della Dirigenza Medica, la particolare urgenza nel dover reclutare personale aggiuntivo ha reso necessaria l'assunzione persino di studenti medici in formazione, i c.d. Specializzandi.

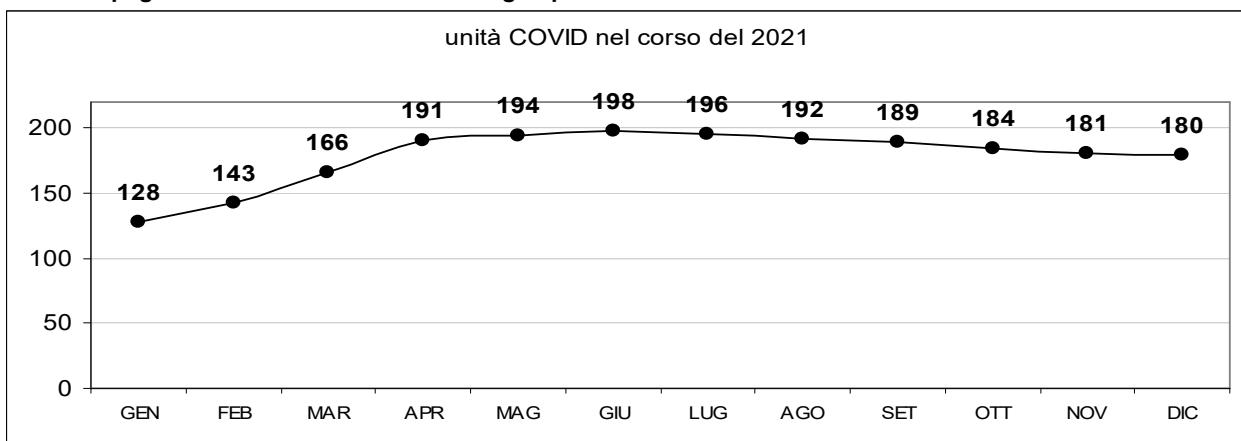
Nella tabella che segue si riporta il dettaglio, fotografato al 31.12.2021 delle cosiddette assunzioni COVID:

Personale assunto per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 Unità al 31.12.2021	
FIGURE PROFESSIONALI	unità COVID al 31.12.2021
Dirigenza - Medica	23
Dirigenza - Medica Specializzandi	15
Dirigenza - Farmacista	1
Pers. Comparto - Infermieristico	72
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	12
Totale Ruolo Sanitario	123
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	6
Pers. Comparto - OSS	51
Totale Ruolo Tecnico	57
TOTALE	180

Tra le **180** unità rilevate al 31.12.2021, impiegate per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, figurano: **138** unità con contratto a **tempo determinato** (tra cui 15 medici in formazione - specializzandi) e **42** unità che, se pur reclutate a **tempo indeterminato** (7 dirigenti medici, 24 infermieri, 2 tecnici sanitari di laboratorio biomedico, 1 tecnico di radiologia medica, 4 OSS, 2 autisti ambulanze e 2 cuochi), sono state destinate dal momento dell'assunzione e fino alla fine del 2021 esclusivamente ad attività e mansioni direttamente e indirettamente collegate alle criticità connesse al COVID.

Occorre notare, comunque, che nel corso del 2021 il numero di unità destinate a fronteggiare l'emergenza epidemiologica non è stato costante ma è variato nel corso dei mesi come si può evincere dal grafico che viene di seguito riportato:

**Personale Assunto per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19
Unità impegnate nel corso del 2021 – dettaglio per mese**



Riguardando la dinamica del personale in servizio al 31.12.2021, al netto delle unità impegnate nell'emergenza epidemiologica, nel confronto con il personale in servizio al 31.12.2020, anch'esso al netto delle cosiddette unità COVID, il quadro complessivo si ricompone evidenziando una contrazione di unità complessive che, al netto delle 180 unità COVID, si attestano a – **14 unità**; in particolare si registrano:

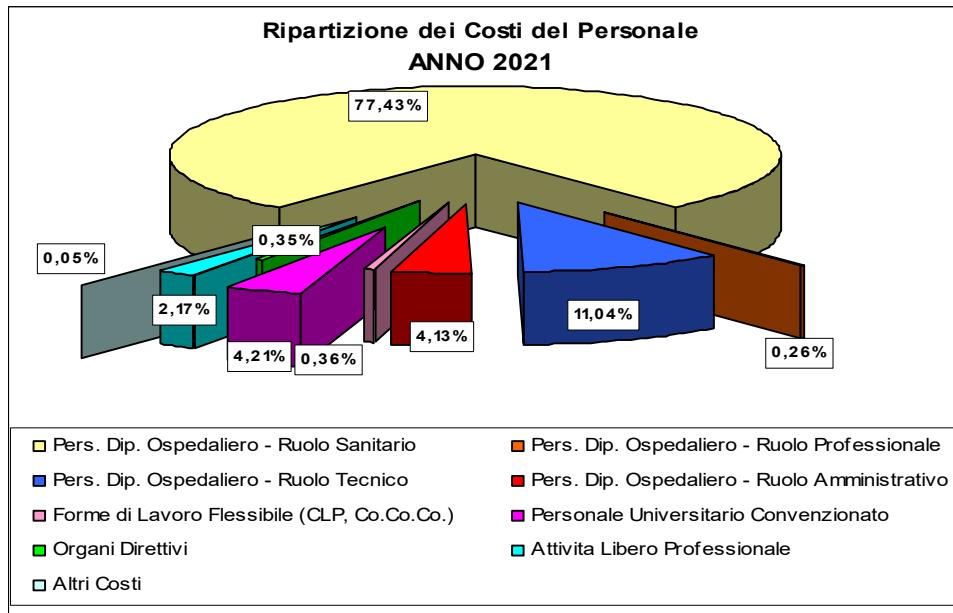
- + 17 unità tra il personale dirigente medico, in luogo dei + 23 sopra descritti;
- + 2 unità tra il personale dirigente sanitario non medico, in luogo dell'invarianza;
- 35 unità tra il personale infermieristico del comparto, in luogo dei - 22;
- + 5 unità tra il personale sanitario tecnico del comparto, in luogo dei + 12;
- + 3 unità tra il personale operatore tecnico del comparto, in luogo dei + 4;
- 10 unità tra gli Operatori Socio Sanitari, in luogo del + 16

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2021 ammonta a **€ 172.291.856,64**. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2021

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	1 3 3 . 4 0 7 . 7 1 3 , 2 2
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	4 4 7 . 7 8 9 , 4 6
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	1 9 . 0 2 1 . 3 5 2 , 2 4
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	7 . 1 0 8 . 3 3 2 , 3 8
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	6 2 3 . 2 0 1 , 0 1
6)	Personale Universitario Convenzionato	7 . 2 5 1 . 9 5 4 , 5 6
7)	Organici Direttivi	6 0 3 . 1 8 9 , 6 3
8)	Attività Libero Professionale	3 . 7 4 2 . 0 6 8 , 0 6
9)	Altri Costi	8 6 . 2 5 6 , 0 8
	T O T A L E	1 7 2 . 2 9 1 . 8 5 6 , 6 4

Riepilogo Costo Personale Anno 2021 – Distribuzione Percentuale



Lo stesso aggregato nel 2020 ammontava a € 166.032.896,80 evidenziando un notevole incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2021 di € 6.258.959,84 (+ 3,77 %).

Occorre sottolineare, però, che questo considerevole aumento del costo è da attribuire per oltre il 50% ai maggiori oneri, rispetto al 2020, sostenuti per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID. L'impatto sui costi 2021 dei cosiddetti costi COVID diretti è stato stimato in complessivi **9.017.038,06 €**, così dettagliabili:

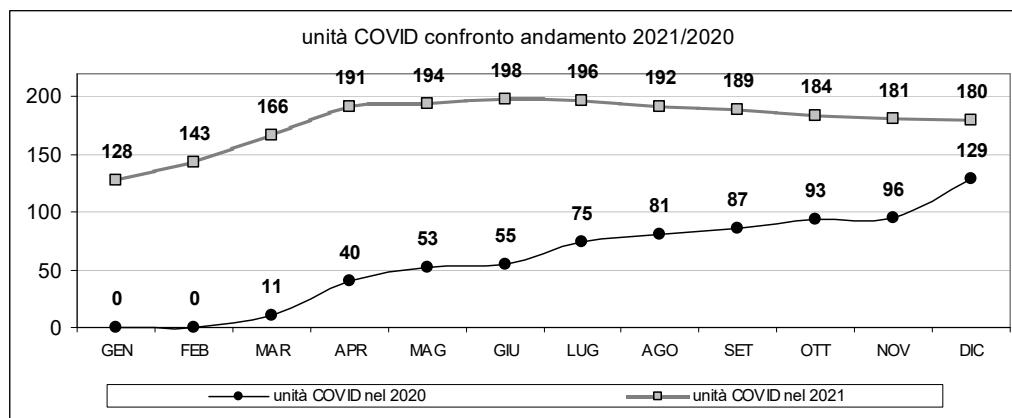
- € 8.438.875,98 per assunzioni, sia di personale a tempo determinato che di personale a tempo indeterminato e proroghe di personale a tempo determinato;
- € 217.592,06 per incarichi di tipo Libero-Professionale e Co.Co.Co.;
- € 49.139,01 per il personale in comando presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia proveniente dalla Regione Lombardia;
- € 311.431,01 per le prestazioni aggiuntive eseguite dal personale sanitario (sia dirigenziale che del comparto sanitario) al fine di recuperare le prestazioni specialistiche non effettuate nel periodo di picco dell'emergenza;

Rispetto al 2020 c'è stato un importante incremento dei costi COVID: si è, infatti, passati dagli stimati € 5.506.108,06 del 2020 ai recordati 9.017.038,06 € con un incremento di 3.510.930 € (+ 63,76%). Il dato sull'aumento dei costi, peraltro, risulterebbe ancora più marcato se si considera che nel 2021, rispetto al 2020, non sono state assegnate, ed erogate, risorse aggiuntive a titolo di

premialità COVID. Senza tali risorse, operando, cioè, un raffronto su dati omogenei, l'incremento si andrebbe ad attestare su un + 5.430.782,00 €.

Il ragguardevole incremento dei costi COVID nel 2021 è, pertanto, da imputare essenzialmente al maggior ricorso ad unità di personale dedicato a fronteggiare l'emergenza epidemiologica. Nel 2020 l'emergenza si era palesata nel mese di marzo, consolidata nel mese di aprile ed aveva avuto caratteristiche particolari essendosi sviluppata in una “prima ondata” tra il mese di marzo e giugno 2020 e una “seconda ondata”, partire da ottobre 2020.

Il 2021, come già argomentato, si è caratterizzato dall'intensificazione del fenomeno, dall'allargamento in termini assoluti, dalla sostanziale costanza nel corso dell'anno e dall'implementazione della massiccia campagna vaccinale. Tale fenomenologia, tradotta in termini di fabbisogno di personale dedicato, può facilmente evincersi dalla lettura della tabella sotto riportata.



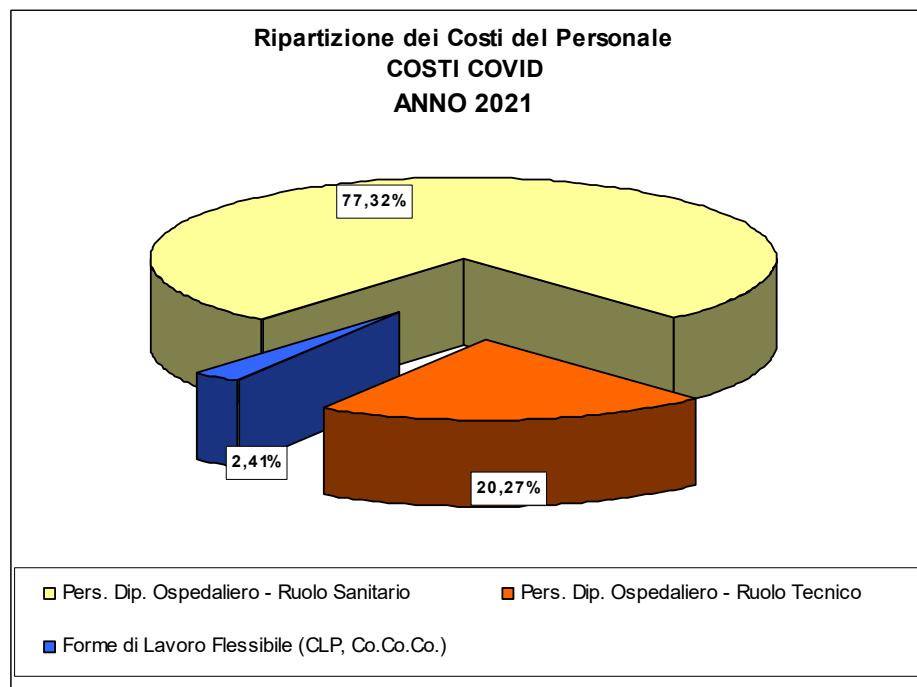
Nelle tabelle che seguono è riportato il raffronto tra l'anno 2021 e l'anno 2020 dei cosiddetti costi COVID e l'evidenza grafica del riparto dei costi COVID 2021 tra i diversi ruoli:

Riepilogo Costi COVID-19v-

Raffronto Anno 2021 – Anno 2020

	Riepilogo COSTI COVID 2021	Riepilogo COSTI COVID 2020 *	scostamenti 2021/2020 COSTI COVID	
			in valori assoluti	in termi ni %
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	6.971.814,85	4.211.466,10	2.760.348,75	50,13 %
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	0,00	1.543,58	-1.543,58	-0,03 %
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	1.827.631,15	912.134,28	915.496,87	16,63 %
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	0,00	48.682,37	-48.682,37	-0,88 %
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	217.592,06	215.653,34	1.938,72	0,04 %
Personale Universitario Convenzionato	0,00	116.628,39	-116.628,39	-2,12 %
Organi Direttivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Attività Libero Professionale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Altri Costi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	9.017.038,06	5.506.108,06	3.510.930,00	63,76 %

* Nel 2020 erano ricomprese, a titolo di costi COVID, le Risorse Aggiuntive messe a disposizione dalla Regione Umbria per l'erogazione della premialità COVID per complessivi € 1.919.852,00 , erogate in favore di tutto il personale, anche del ruolo amministrativo e professionale

Riepilogo Costi COVID Anno 2021 – Distribuzione Percentuale

Di notevole significato, nell'analisi della dinamica del costo del personale, risulta essere la valutazione dei costi al netto dei costi aggiuntivi rappresentati dai cosiddetti costi COVID. Al netto dei costi COVID, il fabbisogno si attesta su € 163.274.818,58 registrando, rispetto al medesimo aggregato dell'anno 2020 (cioè al netto anch'esso dei costi COVID 2020) un incremento netto di € 2.748.029,84 (+ 1,71%).

Nelle tabelle che seguono si riporta, in dettaglio, il confronto dei costi tra gli esercizi 2021 e 2020, rispettivamente, al lordo e al netto della stima dei costi COVID. Detto, duplice, raffronto risulta necessario per avere una omogenea valutazione della variazione dei costi intervenuta nel 2021, rispetto al 2020:

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2021 – Anno 2020 al lordo dei Costi COVID

	Riepilogo Costi Personale - 2021	Riepilogo Costi Personale - 2020	scostamenti 2021/2020	
			in valori assoluti	in termini %
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	133.407.713,22	128.936.946,86	4.470.766,36	2,69%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	447.789,46	400.123,63	47.665,83	0,03%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	19.021.352,24	18.465.602,91	555.749,33	0,33%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	7.108.332,38	6.574.383,84	533.948,54	0,32%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	623.201,01	650.263,90	-27.062,89	-0,02%
Personale Universitario Convenzionato	7.251.954,56	7.094.714,43	157.240,13	0,09%
Organi Direttivi	603.189,63	616.702,62	-13.512,99	-0,01%
Attività Libero Professionale	3.742.068,06	3.192.591,66	549.476,40	0,33%
Altri Costi	86.256,08	101.566,95	-15.310,87	-0,01%
TOTALE	172.291.856,64	166.032.896,80	6.258.959,84	3,77%

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2021 – Anno 2020 al NETTO dei Costi COVID

	Riepilogo Costi Personale 2021 senza COSTI COVID	Riepilogo Costi Personale 2020 senza COSTI COVID	scostamenti 2021/2020 senza COSTI COVID	
			in valori assoluti	in termini %
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	126.435.898,37	124.725.480,76	1.710.417,61	1,07%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	447.789,46	398.580,05	49.209,41	0,03%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.193.721,09	17.553.468,63	-359.747,54	-0,22%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	7.108.332,38	6.525.701,47	582.630,91	0,36%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	405.608,95	434.610,56	-29.001,61	-0,02%
Personale Universitario Convenzionato	7.251.954,56	6.978.086,04	273.868,52	0,17%
Organi Direttivi	603.189,63	616.702,62	-13.512,99	-0,01%
Attività Libero Professionale	3.742.068,06	3.192.591,66	549.476,40	0,34%
Altri Costi	86.256,08	101.566,95	-15.310,87	-0,01%
TOTALE	163.274.818,58	160.526.788,74	2.748.029,84	1,71%

Analizzando gli scostamenti relativamente alla tabella sopra esposta, nella quale il confronto tra 2021 e 2020 risulta omogeneo, avendo depurato i costi, sia nel 2021 che nel 2020 dagli incrementi conseguenti all'emergenza epidemiologica da COVID, si rileva che l'incremento totale di € 6.258.959,84 è “assorbito” per € 3.510.930,00 , circa il 56%, dall’incremento dei costi COVID e registrandosi, pertanto, un incremento netto dei costi di € 2.748.029,84.

Tale significativo incremento dei costi, tuttavia, è da imputare per la quasi totalità all’applicazione del comma 407 della Legge di Bilancio 2021 che ha previsto, a decorrere dal 01.01.2021, l’adeguamento del valore dell’Indennità di Esclusività dei dirigenti dell’Area della Sanità del 27% rispetto al valore in godimento nel 2020. Tale adeguamento ha concorso all’incremento dei costi per circa 2.375.000,00 € , in parte a carico dell’aggregato “Personale dipendente ospedaliero – ruolo sanitario” (circa 1.875.000,00 €), in parte a carico dell’aggregato “Personale Universitario Convenzionato “ (per circa 500.000,00 €). Al netto di tale considerevole posta i dati relativi ai costi, suddivisi per ruolo, in confronto al 2020, risultano esser più bassi e, quindi, coerenti con quanto rappresentato in termini di unità di personale: al netto delle unità destinate per far fronte all’emergenza COVID, difatti, si è rilevato un generalizzato decremento di personale nel 2021 rispetto al 2020, ad eccezione del ruolo amministrativo. Oltre a ciò, c’è da notare il permanere del trend di riduzione del costo legato alla Convenzione con l’Università degli studi di Perugia: se considerato depurato dell’incremento sopra descritto, ascrivibile all’adeguamento previsto dalla Legge di Bilancio 2021, si passa da un + 273.868,52 a circa - 225.000,00 €. Da rilevare, invece, in controtendenza, la ripresa dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, circa 550.000,00 € in più rispetto al 2020. Tale fenomeno, che comunque ha un’incidenza complessiva positiva, tenuto conto del corrispondente ricavo iscritto a Bilancio, è da riferire alla ripresa delle prestazioni erogate

in regime di Libera Attività Professionale dai professionisti dell’Azienda Ospedaliera di Perugia dopo che, nel 2020 per lunghissimi periodi, restarono in *stand-by* tutte le attività ambulatoriali e di ricovero per ragioni di sicurezza legate, essenzialmente, alla scarsa conoscenza della diffusione del virus *SarsCov2*.

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

Ai fini della stima degli accantonamenti per l’anno 2021 inerenti il rinnovo del CCNL 2019 – 2021 (ultimo anno di vigenza), e relativamente a tutte le aree contrattuali, risultano dirimenti le disposizioni contenute all’art. 1, comma 127 della Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) che ha modificato le previsioni di spesa contenute all’art. 1, comma 436, della Legge di Bilancio 2019 (Legge n. 145 del 30.12.2018), che fissava: “*Per il triennio 2019-2021 [...] gli oneri posti a carico del bilancio statale per la contrattazione collettiva nazionale [...] determinati [...] in 1.775 milioni di euro annui a decorrere dal 2021.*” disponendo che “*All’articolo 1, comma 436, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, le parole [...]»: « 1.775 milioni » sono sostituite dalle seguenti « 3.375 milioni »”. Detta disposizione, così come emendata dalla Legge di Bilancio 2020, è stata ulteriormente modificata all’art. 1, comma 959 della L. n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021) laddove indica che “*Le risorse finanziarie di cui all’articolo 1, comma 436, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, sono incrementate di 400 milioni di euro annui a decorrere dall’anno 2021*”. La Legge di Bilancio 2021, quindi incrementa ulteriormente gli stanziamenti per il rinnovo del CCNL a valere sul 2021 rispetto alle precedenti previsioni di legge individuando un’ulteriore somma e portando l’impegno finanziario per il 2021 a **4.775 milioni** di €, stabilendo un **incremento percentuale medio del 3,78%**.*

Per la sola Area Negoziale del Comparto Sanità, inoltre, oltre a quanto sopra richiamato, occorre tenere in considerazione anche delle previsioni dell’articolo 1, commi 409 e 414, della L. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021) e, cioè, dell’ulteriore stanziamento, a valere sul 2021, per il rinnovo del CCNL 2019-2021 di complessivi **435 milioni** di € che, secondo le stime prodotte dal MEF – RGS, portano a definire la percentuale effettiva per il calcolo dell’accantonamento per il 2021 per l’area negoziale del comparto al **6,37 %**.

Ai fini della stima risultano, inoltre, dirimenti anche la disposizione contenute nella Legge di Bilancio 2019 (n. 145 del 30.12.2018), tutt’ora vigente, che, al comma 440, sancisce che “*Nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro [...] relativi al triennio 2019-2021, a valere sulle risorse a copertura degli oneri di cui ai commi 436 [come modificato dall’art.1, comma 127,*

della L. 160/2019] e 438, si dà luogo, in deroga alle procedure previste dai rispettivi ordinamenti, all'erogazione:

- a) dell'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, [...] nella misura percentuale dello [...] 0,7 per cento a decorrere dal 1° luglio 2019;
- b) [...] dell'elemento perequativo una tantum ove previsto dai relativi contratti collettivi nazionali di lavoro riferiti al triennio 2016-2018, nelle misure, con le modalità e i criteri ivi definiti e con decorrenza dal 1° gennaio 2019 fino alla data di definitiva sottoscrizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro relativi al triennio 2019-2021, che ne disciplinano il riassorbimento”;

Quindi, stando al quadro normativo, nella stima degli **accantonamenti per i rinnovi contrattuali del CCNL 19-21** la % di incremento, stimata nel 3,78 % per le aree negoziali delle dirigenze e nel 6,37 % per il comparto, deve tener conto degli anticipi che vengono corrisposti in corso d'anno come costi correnti: la cosiddetta Indennità di Vacanza Contrattuale, quantificata nello 0,7 % e l'erogazione dell'elemento perequativo (previsto solo per il personale del comparto) anch'esso quantificato nello 0,7 %.

Tutto ciò porta a definire la percentuale effettiva per il calcolo dell'accantonamento per il 2021 al: **3,08 %** per le **aree negoziali** della **Dirigenza Sanitaria** e della **Dirigenza Professionale Tecnica e Amministrativa**, determinato dalla differenza tra la % di incremento prevista per il 2021 (3,78%) e l'antico dell'Indennità di Vacanza Contrattuale 19-21 a valere per il 2021 definito nello 0,70%.

4,97 % per le **area negoziale** del **Comparto** dato dalla differenza tra la % di incremento prevista per il 2021 (6,37%) e l'antico dell'Indennità di Vacanza Contrattuale 19-21 a valere sul 2021 definito nello 0,70% oltre che dell'elemento Perequativo anch'esso definito pari allo 0,70%.

In attuazione della normativa sopra riportata, e seguendo il modello di calcolo dell'Algoritmo Ministeriale fornito dalla Regione Umbria per la determinazione degli accantonamenti 2021, si è provveduto a stimare l'ammontare dell'accantonamento per l'anno 2021 del costo per il rinnovo del CCNL 2019-2021 in complessivi **€ 5.958.107**. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio di detto accantonamento, suddiviso per aree negoziali:

ACC.TO RINN. C.LE ANNO 2021 Triennio 2019-2021		STIMA ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI ANNO 2021
come da indicazioni linee guida Regione Umbria "Indicazioni Contabilizzazioni IV trimestre 2021" con riferimento agli accantonamenti per rinnovo contrattuale		
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA MEDICA	€ 1.450.026	€ 1.450.026
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA NON MEDICA	€ 165.359	€ 165.359
AREA NEGOZIALE COMPARTO	€ 4.342.722	€ 4.342.722
TUTTE le AREE NEGOZIALI	€ 5.958.107	€ 5.958.107

I vincoli della spesa

La spesa per il personale e le conseguenti politiche gestionali delle risorse umane risultano condizionate dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento dei costi.

La Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali della Regione dell'Umbria con la DGR n. 1297 del 23.12.2020, avente ad oggetto “*Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021*”, ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2021. Riguardo ai costi del personale la citata DGR 1297/2020 ha stabilito:

“[...]

3) di individuare e richiamare per l'anno 2021, quali ulteriori raccomandazioni utili sia alla programmazione aziendale che alla predisposizione dei bilanci, i seguenti primi indirizzi e vincoli, in particolare rispetto alla Legge di Bilancio per l'anno finanziario 2021 e per il triennio 2021/2023, nonché al Nuovo Patto per la Salute, anche tenuto conto dell'evoluzione delle normative connesse allo stato di emergenza:

[...]

c. per i **costi del personale dipendente e convenzionato** si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici;
[...]"

In particolare occorre fare riferimento ai seguenti vincoli inerenti il Costo del Personale:

L'art. 5, comma 8, della legge n 135/2015 che prevede il divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi delle mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente.

L'articolo 15, comma 21, della Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato dall'art. 1, commi 71 e 72, della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) di riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004.

A riguardo del vincolo: “***Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi delle mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8 dell'articolo 5 della Legge n 135/2015.***”, si evidenzia che non vengono corrisposti al personale dipendente trattamenti economici sostitutivi della fruizione delle ferie a partire dalla data di entrata in vigore della citata disposizione, se non nei casi in cui il rapporto di lavoro si sia concluso in modo anomalo e non prevedibile (come ad es. decesso, dispensa per inidoneità permanente e assoluta ecc.), secondo gli indirizzi applicativi del Dipartimento della Funzione Pubblica (cfr. parere n. 40033 dell’8 ottobre 2012) e del Ministero dell’Economia e delle Finanze (cfr. nota prot. 94806 del 9 novembre 2012).

Il vincolo: “***Riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 12 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato dall'art. 1, commi 71 e 72, della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) di riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004.***”

La Tabella 1, redatta secondo lo schema previsto dalla relazione – questionario al Bilancio d’Esercizio della Corte dei Conti, consente di verificare l’avvenuto rispetto del suddetto vincolo di spesa. Per l’anno 2021, al fine della verifica del limite di spesa, così come fatto per l’anno 2020, sono stati interamente scorporati dai costi del personale i costi sostenuti per fronteggiare l’emergenza epidemiologica da **COVID-19**:

Tabella 1 - Riepilogo Costo Personale 2021 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012 Come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, L. 190/2014 Modello Questionario Corte dei Conti sul Bilancio d'Esercizio

		Importi (euro)
	TOTALE SPESA PER IL PERSONALE 2004	137.470.317
<i>Al netto di:</i>	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	3.760.046
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	605.802
	Totale netto spesa 2004	133.104.469
	1,4% della Spesa	1.863.463
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo		(A) 131.241.006
		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2021 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	115.607.049
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	970.465
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	33.046.655
	IRAP	9.741.785
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	7.275.659
	COSTI RELATIVI al PERSONALE CONNESSI all'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 (PORTATI IN DETRAZIONE)	-8.179.498
	TOTALE SPESA 2021 (CONSUNTIVO)	158.462.115
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	35.415.130
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	516.618
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	0
Totale netto Spesa 2021		(B) 122.530.367
Differenza tra la spesa 2021 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo		(B)-(A) -8.710.639

6. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Con l'approvazione in Senato del DDL di conversione del DL 17/2022, ai sensi dell'art. 26 i termini, di cui all'art. 1 comma 174 della legge 30/12/2004 n. 311, sono stati prorogati al 15 giugno i termini per l'approvazione dei bilanci regionali, situazione questa che ha determinato la possibilità di deliberare il bilancio di esercizio 2021 entro il termine normativo prorogato dalla Legge n. 25 del 28/03/2022, art. 11 ter comma 1 lettera A e cioè entro il 31 maggio 2022.

Tuttavia il differimento dei termini per la chiusura del bilancio non ha agevolato l'Azienda nella redazione del Bilancio stesso, dal momento che le alcune informazioni sul trattamento contabile di specifiche poste, da parte del Ministero/Regione, non hanno dato all'Azienda un congruo termine per la predisposizione dei documenti.

7. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, l'utile conseguito nell'anno e quelli realizzati negli anni precedenti, saranno destinati al finanziamento di investimenti per i quali non è stato possibile reperire altra forma di finanziamento.

8. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Una gestione aziendale efficace, efficiente e sostenibile necessita del potenziamento delle procedure del Controllo di Gestione con un’implementazione in progress del processo di budget e l’introduzione di sistemi operativi di “governo clinico”. Si rende infatti indispensabile, assicurare strumenti gestionali atti a sviluppare le azioni necessarie per costruire un’organizzazione flessibile in grado di garantire la pronta e tempestiva adozione delle continue innovazioni organizzative e gestionali del SSR.

La programmazione per “budget”, quale guida per l’organizzazione delle attività aziendali, prevede l’individuazione di obiettivi e risorse, all’interno di ben definite compatibilità istituzionali e finanziarie, il tutto finalizzato alla responsabilizzazione dei dirigenti ed al miglioramento continuo della qualità dell’assistenza. All’inizio del 2008 sono stati istituiti ed attivati i nove Dipartimenti Sanitari Integrati dell’Azienda Ospedaliera di Perugia i quali adottano la metodologia di gestione per budget la cui responsabilità è affidata al Direttore del Dipartimento. Il documento di budget annuale costituisce il piano di attività per la gestione complessiva del Dipartimento. (DAI) La programmazione annuale dell’impiego delle risorse e delle attività del DAI trova riferimento, in modo distinto, nel budget complessivo del DAI medesimo comprendente anche quello di ciascuna Struttura Complessa afferente al Dipartimento.

Il processo di budget del DAI si articola come segue:

- il Direttore del DAI individua congiuntamente ai Direttori delle Strutture Complesse, sulla base delle linee generali d’indirizzo della Direzione Aziendale, i piani, i programmi ed i progetti per l’attività dell’anno successivo, prevedendo anche le risorse necessarie;
- il Consiglio di Dipartimento, sulla base delle indicazioni della Direzione Aziendale, rielabora le proposte nel budget complessivo e di Struttura Complessa che verrà negoziato con la Direzione Generale;
- il Direttore del DAI, sentito il Consiglio, sulla base dell’assegnazione delle risorse negoziate alle singole Strutture Complesse, Strutture Semplici e Programmi, definisce con le stesse i piani e gli impegni di attività, al fine di raggiungere gli obiettivi prioritari di Dipartimento, stabiliti con la Direzione Generale.

La Direzione dell’Azienda Ospedaliera di Perugia, attua il processo di budgeting inteso come principale strumento d’integrazione tra i diversi processi aziendali. Il modello adottato per il Controllo di Gestione dall’Azienda Ospedaliera di Perugia, non si limita alla sola analisi della performance economica/finanziaria ma, attraverso la metodologia già sperimentata nello scorso anno, ha previsto, a sostegno del “governo clinico”, un sistema di monitoraggio, individuando un insieme di indicatori di processo e di esito delle prestazioni erogate per migliorarne continuamente l’appropriatezza e l’efficacia delle stesse.

Questo processo, in sintesi, si sviluppa attraverso :

- La presentazione delle proposte “obiettivi di budget” da parte della Direzione ai Responsabili di Dipartimento e di Struttura Complessa o SSD;
- La Valutazione di congruità economica e istituzionale delle proposte da parte del Controllo di Gestione;
- La Negoziazione degli obiettivi e delle risorse di budget tra la Direzione e le Strutture Complesse con l’elaborazione del budget d’esercizio 2011 condiviso con le singole strutture aziendali;
- La realizzazione di un sistema di reporting che rilevi periodicamente gli scostamenti dei risultati dai valori attesi e preventivati.

In particolare partecipano alla negoziazione i dirigenti dei Centri di Responsabilità, Direttori o Responsabili del Dipartimento delle Strutture Complesse e Semplici dipartimentali, come da istituzione dei Dipartimenti, ai quali la Direzione assegna un elenco di obiettivi, in numero variabile a seconda del Dipartimento o Struttura interessata, suddivisi in Generali di Dipartimento (comuni a tutte le Strutture con degenza o a quelle che erogano servizi afferenti ad un Dipartimento) e Specifici di Struttura.

Il budget 2021 : Definizione del processo

Il budget è un processo di programmazione ed organizzazione dell’attività aziendale attraverso il quale la Direzione definisce, tenuto conto delle risorse necessarie, l’insieme degli obiettivi che, in un certo periodo di tempo, i vari responsabili dovranno perseguire, nella maniera più efficace ed efficiente possibile.

La definizione dei programmi di attività, ottenuta attraverso un tale processo, è finalizzata al miglioramento della qualità assistenziale nel suo complesso. Gli obiettivi sono riferiti ad un periodo di tempo annuale e il sistema di reporting del budget è articolato in frazioni di anno per permettere la sistematica rilevazione e controllo sui valori attesi attuando (analisi degli scostamenti) azioni correttive o ridefinendo gli obiettivi. Gli obiettivi di budget sono stati assegnati alle Strutture Complesse ad essi afferenti, quindi l'analisi dell'attività aziendale viene effettuata sia per Dipartimento che per Struttura Complessa.

La programmazione aziendale 2021 si articola su due livelli :

⇒ **Budget d'Azienda**

⇒ **Budget di Struttura Complessa**

Il **Budget d'Azienda** deriva dal consolidamento, a livello economico e di attività, dei Budget di **Dipartimento** che ottendono quelli di **Struttura Complessa**.

Il budget 2021 : Metodologia

La programmazione Aziendale si sintetizza nel Documento di Budget che si compone, sia per i Dipartimenti che per le Strutture Complesse, di più parti:

⇒ **Scheda A:** risorse umane

⇒ **Scheda B:** scheda economica per farmaci , presidi e diagnostici

⇒ **Scheda C:** obiettivi generali previsti per l'anno 2021 per la dirigenza

⇒ **Scheda D:** obiettivi generali previsti per l'anno 2021 per il comparto

Nella **scheda D:** gli obiettivi di budget sono finalizzati a migliorare la qualità dell'assistenza sanitaria nelle sue varie accezioni:

Scheda D - Obiettivi Generali di Dipartimento ripresi dalla letteratura più recente:

1. ATTUARE L'INTEGRAZIONE:

- **logistica** intesa come utilizzo integrato degli spazi in dotazione
- **organizzativa** intesa come coordinamento dell'utilizzo delle risorse condivisibili (tecnologia e risorse umane)
- **clinica** intesa come coordinamento spazio temporale dell'atto medico per il processo produttivo sul percorso di cura del paziente al fine di favorire la riprogettazione dei percorsi assistenziali o diagnostico terapeutici.
- **culturale** intesa come la sfera dei valori che si esprime con una progressiva condivisione dei comportamenti clinico assistenziali resa possibile dall'individuazione di protocolli, linee guida o percorsi diagnostico terapeutici.

Scheda D - Obiettivi Specifici di Struttura Complessa o SSD

1. miglioramento **efficacia clinica o appropriatezza professionale**,
2. miglioramento **efficienza e appropriatezza organizzativa**,
3. miglioramento **gestione del rischio clinico**,
4. miglioramento **qualità** percepita ed equità d'accesso.

Il budget 2021 : Criteri per la Valutazione finale del grado di raggiungimento degli obiettivi

Per ogni azione definita nella scheda di budget è previsto uno o più indicatori con il relativo valore di riferimento con cui valutare alla fine dell'anno le attività delle varie strutture ed avere quindi, la dimensione del raggiungimento degli obiettivi per la promozione del Governo Clinico. Spetta al Controllo di Gestione ed alla Direzione Aziendale, allo scadere dell'anno, effettuare la verifica dell'ottemperanza degli obiettivi.

Per le Strutture Complesse di area Amministrativa, tenuto conto delle priorità d' azione della strategia Aziendale, è stato attribuito ai vari obiettivi un peso peculiare per ognuno di essi. La valutazione finale di ogni Struttura si ottiene sommando i valori ottenuti per ognuno degli obiettivi assegnati alla stessa. La valutazione del raggiungimento degli obiettivi generali di Dipartimento e specifici di Struttura definiti ed assegnati, per l'area Sanitaria viene espressa in percentuale, da un minimo di 0 ad un massimo di 100 con valori intermedi in relazione al grado di raggiungimento degli obiettivi stessi. Per le Strutture Complesse e Semplici dipartimentali, come da istituzione dei Dipartimenti, è stato previsto di assegnare un peso pari a 10 per il rispetto del tetto previsto per la spesa farmaceutica (scheda C).

9. ALLEGATI

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2020 e 2021

MOD. LA 2021

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901 <th>CONSUNTIVO ANNO</th> <td>2021</td> <th></th> <th></th>	CONSUNTIVO ANNO	2021		

	Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		Personale			Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo			
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA													
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali												
1A110	Vaccinazioni												
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie												
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati												
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro												
1D100	Salute animale e igiene urbana e veterinaria												
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori												
1F100	Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale												
1F110	Screening oncologici												
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo												
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale												
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero												
1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale												
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero												
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero												
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche												
1H100	Contributo Legge 210/92												
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA												

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

REGIONE	STRUTTURA RILEVATA			OGGETTO DELLA RILEVAZIONE									
	UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO ANNO					2021				

	Macrovoce economica	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale			Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svoluzioni, minusvalenze	Totale	
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico						
ASSISTENZA DISTRETTUALE															
2A100	Assistenza sanitaria di base														
2A110	Medicina generale														
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione														
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali														
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali														
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP														
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità														
2A120	Pediatria di libera scelta														
2A121	Pediatria di libra scelta - Attività in convenzione														
2A122	Pediatria di libra scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
2A123	Pediatria di libra scelta - Programmi vaccinali														
2A124	Pediatria di libra scelta - Attività presso UCCP														
2A125	Pediatria di libra scelta - Attività presso Ospedali di Comunità														
2A130	Altra assistenza sanitaria di base														
2A131	Altra assistenza sanitaria di base - Assistenza distrettuale e UCCP														
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità														
2B100	Continuità assistenziale														
2C100	Assistenza ai turisti														
2D100	Emergenza sanitaria territoriale														
2E100	Assistenza farmaceutica														
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione														
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale														
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta														
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto														
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero														
2F100	Assistenza integrativa e protesica														
2F110	Assistenza integrativa-Totale														
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare														
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare														
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso														
2F120	Assistenza protesica														
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	22.862.992,74	458.117,62	290.412,71	3.635.046,44	7.344.591,60	26.568.372,90	62.924,44	3.853.460,99	1.442.720,68	1.843.247,84	67.054,83	1.097.150,22	6.388,16	69.532.481,17
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	22.862.992,74	458.117,62	290.412,71	3.635.046,44	7.344.591,60	26.568.372,90	62.924,44	3.853.460,99	1.442.720,68	1.843.247,84	67.054,83	1.097.150,22	6.388,16	69.532.481,17
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	5.014.009,61	242.802,34	153.918,74	1.926.574,61	3.892.633,55	14.081.237,64	33.349,95	2.042.334,32	764.641,96	976.921,35	35.539,06	581.489,62	2.668,02	29.748,120,77
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	2.172.598,55	91.623,52	58.082,54	727.009,29	1.468.918,32	5.313.674,58	12.584,89	770.692,20	288.544,14	368.649,57	13.410,97	219.430,04	1.277,63	11.506.496,24
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	3.503.559,13	123.691,76	78.411,43	981.462,54	1.983.039,73	7.173.460,68	16.989,60	1.040.434,47	389.534,58	497.676,92	18.104,80	296.230,56	2.442,51	16.105.038,71
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo	12.172.825,45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.172.825,45	
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo	rimborso extra tariffa													
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi														
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio														
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale														
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica														
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo	costo rimborsato extra - tariffa													
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo	costo rimborsato extra - tariffa													
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti														

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

REGIONE	STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
	UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO ANNO	2021			

	Macrovvoci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale	
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico						
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale														
2H110	<i>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari</i>														
	2H111 Cure domiciliari														
	2H112 Cure palliative domiciliari														
2H120	<i>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consulenti)</i>														
2H130	<i>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo</i>														
2H140	<i>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali</i>														
2H150	<i>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità</i>														
2H160	<i>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche</i>														
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale														
2I110	<i>Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali</i>														
2I120	<i>Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità</i>														
2I130	<i>Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche</i>														
2I140	<i>Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti</i>														
2I150	<i>Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo</i>														
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale														
2J110	<i>Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali</i>														
2J120	<i>Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità</i>														
2J130	<i>Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche</i>														
2J140	<i>Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti</i>														
2J150	<i>Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita</i>														
2J160	<i>Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo</i>														
2K100	Assistenza termale														
2L100	<i>Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri</i>														
29.999,00	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	22.862.992,74	458.117,62	290.412,71	3.635.046,44	7.344.591,60	26.568.372,90	62.924,44	3.853.460,99	1.442.720,68	1.843.247,84	67.054,83	1.097.150,22	6.388,16	69.532.481,17

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

REGIONE	STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE							
	UMBRIA	CODICE ENTE	901		CONSUNTIVO ANNO				2021			

	Macrovvoci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale			Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale	
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico						
ASSISTENZA OSPEDALIERA															
3A100	Attività di Pronto soccorso	5.638.646,68	123.815,58	78.489,91	982.444,99	1.985.024,76	7.180.641,32	17.006,60	1.041.475,94	389.924,51	498.175,09	18.122,92	296.527,09	1.726,53	18.252.021,92
3A110	<i>Attività diretta di Pronto soccorso e OBI</i>	4.398.144,41	96.576,15	61.222,13	766.307,09	1.548.319,31	5.600.900,23	13.265,15	812.351,23	304.141,12	388.576,57	14.135,88	231.291,13	1.346,69	14.236.577,09
3A111	<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero</i>	2.990.738,20	65.671,78	41.631,05	521.088,82	1.052.857,13	3.808.612,16	9.020,30	552.398,84	206.815,96	264.232,07	9.612,40	157.277,97	915,75	9.680.872,43
3A112	<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero</i>	1.407.406,21	30.904,37	19.591,08	245.218,27	495.462,18	1.792.288,07	4.244,85	259.952,39	97.325,16	124.344,50	4.523,48	74.013,16	430,94	4.555.704,66
3A120	<i>Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero</i>	1.240.502,27	27.239,43	17.267,78	216.137,90	436.705,45	1.579.741,09	3.741,45	229.124,71	85.783,39	109.598,52	3.987,04	65.235,96	379,84	4.015.444,83
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	84.271.294,30	1.894.378,28	1.200.895,80	15.031.408,22	30.370.878,79	109.863.812,29	260.201,04	15.934.581,89	5.965.844,98	7.622.078,88	277.280,79	4.536.864,43	26.415,89	277.255.935,58
3B110	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital</i>	6.770.364,10	151.550,26	96.071,66	1.202.512,66	2.429.670,30	8.789.104,98	20.816,08	1.274.766,55	477.267,60	609.766,31	22.182,46	362.949,15	2.113,27	22.209.135,38
3B120	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery</i>	5.176.277,66	113.662,70	72.053,75	901.884,49	1.822.252,73	6.591.828,74	15.612,06	956.074,91	357.950,70	457.324,73	16.636,85	272.211,87	1.584,95	16.755.356,14
3B130	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In degenera ordinaria</i>	58.017.035,44	1.629.165,32	1.032.770,39	12.927.011,07	26.118.955,76	94.482.878,57	223.772,90	13.703.740,43	5.130.626,68	6.554.987,84	238.461,48	3.901.703,41	22.717,67	223.983.826,96
3B140	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>	14.307.617,10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.307.617,10	
3B150	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>														
3C100	<i>Assistenza ospedaliera per lungodegenzi</i>														
3D100	<i>Assistenza ospedaliera per riabilitazione</i>														
3E100	<i>Trasporto sanitario assistito</i>														
3F100	<i>Attività trasfusionale</i>														
3G100	<i>Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti</i>														
3H100	<i>Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive</i>														
39.999,00	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	89.909.940,98	2.018.193,86	1.279.385,71	16.013.853,21	32.355.903,55	117.044.453,61	277.207,64	16.976.057,83	6.355.769,49	8.120.253,97	295.403,71	4.833.391,52	28.142,42	295.507.957,50
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA														
49.999,00	TOTALE GENERALE	112.772.933,72	2.476.311,48	1.569.798,42	19.648.899,65	39.700.495,15	143.612.826,51	340.132,08	20.829.518,82	7.798.490,17	9.963.501,81	362.458,54	5.930.541,74	34.530,58	365.040.438,67

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE									
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO ANNO				2020					
Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale			Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo				
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA													
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali												
1A110	<i>Vaccinazioni</i>												
1A120	<i>Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie</i>												
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati												
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro												
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria												
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori												
1F100	Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening: sorveglianza e prevenzione												
1F110	<i>Screening oncologici</i>												
	1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo											
	1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultivo/ambulatoriale/territoriale											
	1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero											
1F120	<i>Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale</i>												
	1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero											
	1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero											
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche												
1H100	Contributo Legge 210/92												
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA												
ASSISTENZA DISTRETTUALE													

2A100		Assistenza sanitaria di base														
	2A110	Medicina generale														
		2A111 Medicina generale - Attività in convenzione														
		2A112 Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
		2A113 Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali														
		2A114 Medicina generale - Programmi vaccinali														
		2A115 Medicina generale - Attività presso UCCP														
		2A116 Medicina generale - Attività presso Ospedali di Comunità														
	2A120	Pediatria di libera scelta														
		2A121 Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione														
		2A122 Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
		2A123 Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali														
		2A124 Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP														
		2A125 Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità														
	2A130	Altra assistenza sanitaria di base														
		2A131 Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP														
		2A132 Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità														
2B100		Continuità assistenziale														
2C100		Assistenza ai turisti														
2D100		Emergenza sanitaria territoriale														
2E100		Assistenza farmaceutica														
	2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione														
	2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale														
		2E121 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta														
		2E122 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto														
	2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero														
2F100		Assistenza integrativa e protesica														
	2F110	Assistenza integrativa-Totale														
		2F111 Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare														
		2F112 Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare														
		2F113 Assistenza integrativa - Dispositivi monouso														
	2F120	Assistenza protesica														
2G100		Assistenza specialistica ambulatoriale	17.188.988	403.338	434.863	2.074.162	6.816.412	24.259.036	49.759	3.526.609	1.257.121	1.853.379	23.006	768.017	12.750	58.667.440
	2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	17.188.988	403.338	434.863	2.074.162	6.816.412	24.259.036	49.759	3.526.609	1.257.121	1.853.379	23.006	768.017	12.750	58.667.440
		2G111 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	9.969.347	233.611	251.932	1.203.003	3.953.937	14.369.814	28.357	2.045.332	728.939	1.075.452	13.324	445.010	7.206	34.325.264
		2G112 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	3.537.607	81.049	86.651	414.978	1.363.282	4.552.011	10.165	705.322	250.947	370.487	4.634	154.004	2.772	11.533.909
		2G113 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	2.578.443	60.073	65.791	311.234	1.022.463	3.639.008	7.491	528.739	188.807	277.627	3.476	115.002	1.663	8.799.817
		2G114 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	1.103.591	28.605	30.489	144.947	476.730	1.698.203	3.746	247.216	88.428	129.813	1.572	54.001	1.109	4.008.450
		2G115 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa														

	<i>2G120</i>	<i>Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi</i>											
	2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio											
	2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale											
	2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica											
	2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa											
	2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa											
	<i>2G130</i>	<i>Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti</i>											
2H100		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale											
2H110		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari											
	2H111	Cure domiciliari											
	2H112	Cure palliative domiciliari											
2H120		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consulenti)											
2H130		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo											
2H140		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali											
2H150		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità											
2H160		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche											
2I100		Assistenza sociosanitaria se mi-re siedenziale											
2I110		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali											
2I120		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità											
2I130		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche											
2I140		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti											
2I150		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo											
2J100		Assistenza sociosanitaria residenziale											
2J110		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali											
2J120		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità											
2J130		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche											
2J140		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti											
2J150		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita											
2J160		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo											

2K100		Assistenza termale														
2L100		Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri														
29999		TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	17.188.988	403.338	434.863	2.074.162	6.816.412	24.259.036	49.759	3.526.609	1.257.121	1.853.379	23.006	768.017	12.750	58.667.440
ASSISTENZA OSPEDALIERA																
3A100		Attività di Pronto soccorso	6.241.559	137.871	145.955	824.747	2.083.060	7.711.549	15.516	1.077.659	384.782	565.679	7.033	235.606	3.880	19.434.896
<i>3A110</i>		<i>Attività diretta di Pronto soccorso e OBI</i>	4.080.605	87.632	93.420	521.034	1.312.554	4.969.551	9.631	679.087	242.580	356.273	4.468	148.174	2.217	12.507.226
	<i>3A111</i>	<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero</i>	2.792.711	57.653	47.917	335.131	853.597	3.035.565	6.421	440.952	157.737	231.199	2.896	95.803	1.663	8.059.245
	<i>3A112</i>	<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero</i>	1.287.894	29.979	45.503	185.903	458.957	1.933.986	3.210	238.135	84.843	125.074	1.572	52.371	554	4.447.981
<i>3A120</i>		<i>Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero</i>	2.160.954	50.239	52.535	303.713	770.506	2.741.998	5.885	398.572	142.202	209.406	2.565	87.432	1.663	6.927.670
3B100		Assistenza ospedaliera per acuti	80.855.873	1.913.392	1.948.623	11.403.697	28.970.295	102.800.137	213.481	14.989.350	5.343.961	7.873.072	97.816	3.265.478	53.774	259.728.949
<i>3B110</i>		<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital</i>	5.360.113	133.542	136.893	758.439	2.028.161	7.395.857	14.980	1.049.406	374.031	551.466	6.869	228.965	3.880	18.042.602
<i>3B120</i>		<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery</i>	6.768.847	152.773	155.484	952.638	2.317.749	8.024.417	17.121	1.198.744	426.609	630.111	7.862	260.958	4.435	20.917.748
<i>3B130</i>		<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria</i>	63.471.171	1.502.082	1.529.491	8.952.231	22.741.541	80.798.285	167.469	11.766.463	4.195.582	6.180.774	76.713	2.563.589	42.132	203.987.523
<i>3B140</i>		<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>	5.255.742	124.995	126.755	740.389	1.882.844	6.581.578	13.911	974.737	347.739	510.721	6.372	211.966	3.327	16.781.076
<i>3B150</i>		<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>														
3C100		Assistenza ospedaliera per lungodegenti														
3D100		Assistenza ospedaliera per riabilitazione														
3E100		Trasporto sanitario assistito														
3F100		Attività trasfusionale														
3G100		Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti														
3H100		Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive														
39999		TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	87.097.432	2.051.263	2.094.578	12.228.444	31.053.355	110.511.686	228.997	16.067.009	5.728.743	8.438.751	104.849	3.501.084	57.654	279.163.845
48888		TOTALE COSTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA														
49999		TOTALE GENERALE	104.286.420	2.454.601	2.529.441	14.302.606	37.869.767	134.770.722	278.756	19.593.618	6.985.864	10.292.130	127.855	4.269.101	70.404	337.831.285

MOD. LA RAFFRONTO ANNI 2020/2021

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE																			
		STRUTTURA RILEVATA		OGGETTO DELLA RILEVAZIONE															
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO															
	Macrovoraci economiche	Consumi di esercizio	Consumi di esercizio	Costi per acquisti di servizi	Costi per acquisti di servizi	Personale	Personale	Ammortamenti	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Sopravvenienze Insussistenze		Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2021	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2020	Totale	Totale		
		ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020		ANNO 2020	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2020	
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																			
	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali																		
IA110	Vaccinazioni																		
IA120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie																		
	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati																		
	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro																		
	Salute animale e igiene urbana veterinaria																		
	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori																		
	Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione																		
IF110	Screening oncologici																		
IF111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo																		
IF112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale																		
IF113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero																		
IF120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale																		
IF121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero																		
IF122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero																		
	Attività medico legali per finalità pubbliche																		
	Contributo Legge 210/92																		
	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																		

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE										
STRUTTURA RILEVATA					OGGETTO DELLA RILEVAZIONE					
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO	2021					

	Macrovinci economiche	Consumi di esercizio	Consumi di esercizio	Costi per acquisti di servizi	Costi per acquisti di servizi	Personale	Personale	Ammortamenti	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi 2021	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2021	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2020	Totale	Totale
		ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021					

ASSISTENZA DISTRETTUALE

	Assistenza sanitaria di base																
2A110	Medicina generale																
2A120	Pediatria di libera scelta																
2A130	Altra assistenza sanitaria di base																
	Continuità assistenziale																
	Assistenza ai turisti																
	Emergenza sanitaria territoriale																
	Assistenza farmaceutica																
	Assistenza integrativa e protesica																
2F110	Assistenza integrativa - Totale																
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare																
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare																
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso																
2F120	Assistenza protesica																
	Assistenza specialistica ambulatoriale	23.321.110	17.592.326	11.270.051	9.325.437	31.927.479	29.092.525	1.843.248	1.853.379	67.055	23.006	1.097.150	768.017	6.388	12.750	67.532.481	58.667.440
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	23.321.110	17.592.326	11.270.051	9.325.437	31.927.479	29.092.525	1.843.248	1.853.379	67.055	23.006	1.097.150	768.017	6.388	12.750	67.532.481	58.667.440
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	5.256.812	10.202.958	5.973.127	5.408.872	16.921.564	17.172.442	976.921	1.075.452	35.539	13.324	581.490	445.010	2.668	7.206	29.748.121	34.325.264
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	2.264.222	3.618.656	2.254.010	1.864.911	6.385.496	5.518.445	368.650	370.487	13.411	4.634	219.430	154.004	1.278	2.772	11.506.496	11.533.909
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	3.627.251	2.638.516	3.042.914	1.399.488	8.620.419	4.364.045	497.677	277.627	18.105	3.476	296.231	115.002	2.443	1.663	16.105.039	8.799.817
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	12.172.825														10.172.825	4.008.450
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa																
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi																
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio																
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale																
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica																
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa																
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa																
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti																

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE**STRUTTURA RILEVATA****OGGETTO DELLA RILEVAZIONE**

REGIONE

UMBRIA

CODICE ENTE
901

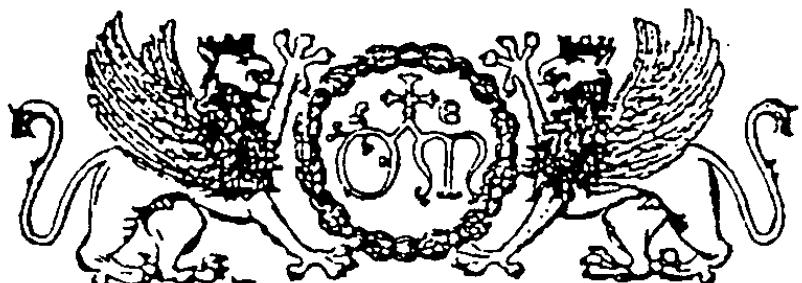
CONSUNTIVO

2021

	Macrovoraci economiche	Consumi di esercizio	Consumi di esercizio	Costi per acquisti di servizi	Costi per acquisti di servizi	Personale	Personale	Ammortamenti	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi Altri costi 2021	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2021	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2020	Totalle	Totalle	
		ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020				ANNO 2021	ANNO 2020	
	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale																
<i>2H110</i>	<i>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari</i>																
	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale																
	Assistenza sociosanitaria residenziale																
	Assistenza termale																
	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri																
	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	23.321.110	17.592.326	11.270.051	9.325.437	31.927.479	29.092.525	1.843.248	1.853.379	67.055	23.006	1.097.150	768.017	6.388	12.750	67.532.481	58.667.440
	ASSISTENZA OSPEDALIERA																
	Attività di Pronto soccorso	5.762.462	6.379.430	3.045.960	3.053.762	8.629.048	9.189.506	498.175	565.679	18.123	7.033	296.527	235.606	1.727	3.880	18.252.022	19.434.896
<i>3A110</i>	<i>Attività diretta di Pronto soccorso e OBI</i>	4.494.721	4.168.237	2.375.849	1.927.008	6.730.658	5.900.849	388.577	356.273	14.136	4.468	231.291	148.174	1.347	2.217	14.236.577	12.507.226
<i>3A111</i>	<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero</i>	3.056.410	2.850.364	1.615.577	1.236.645	4.576.847	3.640.675	264.232	231.199	9.612	2.896	157.278	95.803	916	1.663	9.680.872	8.059.245
<i>3A112</i>	<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero</i>	1.438.311	1.317.873	760.272	690.363	2.153.810	2.260.174	124.345	125.074	4.523	1.572	74.013	52.371	431	554	4.555.705	4.447.981
<i>3A120</i>	<i>Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero</i>	1.267.742	2.211.193	670.111	1.126.754	1.898.391	3.288.657	109.599	209.406	3.987	2.565	65.236	87.432	380	1.663	4.015.445	6.927.670
	Assistenza ospedaliera per acuti	86.165.673	82.769.265	46.603.183	42.322.615	132.024.440	123.346.929	7.622.079	7.873.072	277.281	97.816	4.536.864	3.265.478	26.416	53.774	277.255.936	259.728.949
<i>3B110</i>	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital</i>	6.921.914	5.493.655	3.728.255	2.923.493	10.561.955	8.834.274	609.766	551.466	22.182	6.869	362.949	228.965	2.113	3.880	22.209.135	18.042.602
<i>3B120</i>	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery</i>	5.289.940	6.921.620	2.796.191	3.425.871	7.921.466	9.666.891	457.325	630.111	16.637	7.862	272.212	260.958	1.585	4.435	16.755.356	20.917.748
<i>3B130</i>	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria</i>	59.646.201	64.973.253	40.078.737	33.223.263	113.541.019	96.927.799	6.554.988	6.180.774	238.461	76.713	3.901.703	2.563.589	22.718	42.132	223.983.827	203.987.523
<i>3B140</i>	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>	14.307.617	5.380.737	0												14.307.617	16.781.076
<i>3B150</i>	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>																
	Assistenza ospedaliera per lungodegenti																
	Assistenza ospedaliera per riabilitazione																
	Trasporto sanitario assistito																
	Attività trasfusionale																
	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti																
	Attività a supporto della donazione di cellule riproductive																
	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	91.928.135	89.148.695	49.649.142	45.376.377	140.653.489	132.536.435	8.120.254	8.438.751	295.404	104.849	4.833.392	3.501.084	28.142	57.654	295.507.958	279.163.845
	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA																
	TOTALE GENERALE	115.249.245	106.741.021	60.919.193	54.701.814	172.580.968	161.628.960	9.963.502	10.292.130	362.459	127.855	5.930.542	4.269.101	34.531	70.404	363.040.439	337.831.285

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2021 è stato allegato il modello LA anni 2020 e 2021, come prescritto dal D.lgs. 118/2011.

A partire dall'esercizio relativo all'anno 2019, il Ministero della Salute ha adottato, con DM del 24 maggio 2019, nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP per l'acquisizione al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS). Il piano dei conti e dei fattori produttivi precedentemente in uso è stato, dalla Regione dell'Umbria, aggiornato e allineato ai fini dell'implementazione dei nuovi modelli. Il modello LA 2021, pertanto, è stato redatto in base al nuovo Decreto ministeriale, il quale prevede che gli allegati siano compilati a cura della Regione con riferimento al consolidato regionale. Le categorie dei livelli essenziali di assistenza, erogate presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono costituite dall'attività specialistica ambulatoriale, dall'attività di Pronto soccorso e dall'assistenza ospedaliera per acuti, identificate rispettivamente, nel modello LA dai codici 2G110, 3A100 e 3B100.



Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2021

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE E DEL DIRETTORE
DELLA DIREZIONE CONTABILITÀ E BILANCIO SUI TEMPI
DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI
(ai sensi dell'art. 41, 1° comma del D.L. n. 66/2014)

TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI

Il legislatore, negli ultimi anni, ha posto una forte attenzione sui tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni. In tale contesto si inserisce l'obbligo introdotto dall'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66, di rilevare i tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture attraverso un apposito strumento denominato **“Indicatore di tempestività dei pagamenti”**, elaborato secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014, e da pubblicare nel sito internet aziendale nella sezione “Amministrazione trasparente”.

L'art. 41, 1° comma dello stesso D.L. n. 66/2014 prevede anche l'obbligo di allegare al bilancio di esercizio un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002; la norma dispone anche che tale prospetto sia accompagnato da una relazione con l'indicazione delle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Azienda Ospedaliera Di Perugia	ITP anno 2014	ITP anno 2015	ITP anno 2016	ITP anno 2017	ITP anno 2018	ITP anno 2019	ITP anno 2020	ITP anno 2021
indicatore di tempestività dei pagamenti	-26,56	-31,52	-39,07	-41,06	-41,02	-38,15	-28,82	-25,59
tempi medi di pagamento delle fatture	33,44	28,48	20,93	18,94	18,98	21,85	31,18	34,41

Dall'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 elaborato dalla PCC emerge che l'indicatore di tempestività dei pagamenti è passato da -28.8 nel 2020 a -25,6 nel 2021. Certamente questo dato risente delle difficoltà legate al perdurare del contesto pandemico, caratterizzato dalla diffusione del virus anche tra gli operatori, situazione questa che ha fatto aumentare i tempi di lavorazione delle fatture. A questo, purtroppo, si va aggiungendo la difficoltà iniziale legata alla gestione degli ordini elettronici tramite piattaforma NSO, condizione questa che ha peggiorato, in fase iniziale, le condizioni di pagamento.

Un ulteriore elemento di criticità è stato rappresentato dal fatto che le risorse stanziate dalla Regione non sono state inizialmente sufficienti/capienti a soddisfare il fabbisogno aziendale, criticità questa che ha determinato ulteriori ritardi nelle regolarizzazioni delle posizioni.

Con l'evidenza dei documenti pagati in ritardo, per complessive 759 fatture, è stato richiesto ai singoli responsabili di individuare le cause che hanno determinato il ritardo. Sulla base di tali relazioni è stato costruito il prospetto che segue dove in maniera sintetica e per macro aggregati si è cercato di analizzare le differenti situazioni.

Etichette di riga	Media di Giorni Ritardo	Media di Giorni Pagamento	Importo medio	Numero di documenti
Acquisti e appalti	29,70	89,70	15.043,59	162
Servizio assicurativo	20,50	80,50	2.328,89	2
Bioingegneria	15,60	75,60	104.452,41	10
Economato	24,51	84,51	43.499,47	135
Farmacia	42,80	102,80	3.670,59	158
Informatica	26,67	86,67	10.033,02	18
Direzione medica AAGG	22,80	82,80	16.242,44	101
personale	9,00	69,00	1.846,91	3
Servizio prevenzione	82,50	142,50	7.805,99	2
Tecnico Patrimoniale	12,41	72,41	3.853,07	168
Totali complessivi	26,53	86,53	16.374,41	759

Etichette di riga	Media dei Giorni Ritardo	Importo Totale	Numero di documenti
Acquisti e appalti	29,70	2.437.061,34	162
Servizio assicurativo	20,50	4.657,77	2
Bioingegneria	15,60	1.044.524,12	10
Economato	24,51	5.872.428,17	135
Farmacia	42,80	579.953,66	158
Informatica	26,67	180.594,35	18
Direzione medica AAGG	22,80	1.640.486,06	101
personale	9,00	5.540,74	3
Servizio prevenzione	82,50	15.611,98	2
Tecnico Patrimoniale	12,41	647.315,21	168
Totali complessivi	26,53	12.428.173,40	759

Doverosa premessa da fare riguarda l'assegnazione dei blocchi per la sospensione dei termini di pagamento delle fatture: purtroppo, è stato verificato che in molti casi gli operatori, nell'attesa di verificare la completezza dell'iter di liquidazione, non hanno proceduto ad attribuire il codice di sospensione (mancanza di documenti di trasporto, assenza collaudi...) . In ogni caso la percentuale del debito pagato oltre i 60 giorni, è pari al 8,50% (calcolato sul debito in PCC pari a 146.177.349,25).

Le cause più ricorrenti dei ritardi sono state quelle in cui le fatture sono state emesse senza il riferimento dell'ordine NSO, limitatamente nei casi esenti relativi ai servizi, per i quali si sono riscontrati ritardi nella individuazione dei referenti.

Si evidenziano inoltre i provvedimenti adottati per il miglioramento dei tempi di pagamento relativi ai fornitori di beni e servizi:

- Con la deliberazione n. 2416 del 22/12/2004 “*Introduzione della procedura SAP – Disposizioni relative alle competenze e all’organizzazione dell’Azienda*” sono state dettate disposizioni inerenti il ciclo passivo ed è stata effettuata la mappatura dei processi di acquisto.
- Con la deliberazione n. 1489 del 31/12/2007 “*Recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo di cui alla DGRU n. 2281 del 20/12/2006 – Misure di adeguamento*” sono state dettate ulteriori disposizioni riguardo al ciclo passivo.
- In attuazione del Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze 5/3/2007 sono state impartite le disposizione della codifica SIOPE dei documenti di pagamento.
- Con note prot. n. 7331 del 1/4/2008 e n. 19821 del 23/9/2008 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall’art. 48 bis del DPR 602/1973 in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore ai diecimila euro.
- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall’art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni operative in merito all’applicazione delle norme in tema di controlli sulla regolarità della posizione contributiva dei fornitori (DURC)
- Con le lettere del 13/1/2015, del 22/4/2015 e 12/10/2016 sono state impartite disposizioni operative in merito all’applicazione delle norme in tema di scissione dei pagamenti (split payment) – art. 1 comma 629, lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190.

Con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 10/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015 le disposizioni stabilite negli atti sopra richiamati sono state coordinate ai fini di quanto previsto dall’art. 9, comma 1 lettera a) n° 1 del D.L. 78/2009. Con tali atti è stato approvato e successivamente aggiornato un apposito disciplinare che riassume la regolamentazione dei pagamenti nell’Azienda Ospedaliera di Perugia e detta una scansione temporale delle varie fasi in cui si articola il processo dei pagamenti delle forniture. Il Disciplinare è stato pubblicato sul sito internet aziendale nella sezione “*AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Pagamenti dell’Amministrazione*”.

A far data da maggio 2022, in un'ottica di ottimizzazione delle procedure amministrative, è stato creato un unico ufficio per la liquidazione delle fatture, nella consapevolezza che lo stesso possa migliorare i risultati nei tempi di pagamento.

IL DIRETTORE GENERALE FF
Dott. Giuseppe De Filippis

**IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE
CONTABILITÀ E BILANCIO**
Dott.ssa Angela Paoletti

CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEI PAGAMENTI NELL'ANNO 2021

		DIREZIONE FARMACIA	DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI	DIREZIONE IGIENE E ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI OSPEDALIERI	DIREZIONE TECNICO PATRIMONIALE	DIREZIONE ECONOMATO E S.A.	DIREZIONE BIOINGEGNERIA	S.S. SISTEMI INFORMATICI E TRANSIZIONE ALL'AMM. DIGITALE	DIREZIONE DEL PERSONALE	SIUREZZA AMBIENTALE E INDIVIDUALE	SERVIZI ASSICURATIVI	TOTALE
CASO 1	Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura	82.197,41	150.374,55	406,84								232.978,80
CASO 2	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori e dove solo in esito alla definizione del contenzioso è stato possibile chiarire la parte di addebito da pagare e quella da far annullare		56.905,62									56.905,62
CASO 3	Fatture contestate : tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti	3.091,00	59.679,57			578.033,05		4.949,27				645.752,89
CASO 4	DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è avvenuto solo quando il DURC è diventato regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.	10.792,16	75.506,87									86.299,03
CASO 5	Data arrivo fattura: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini in quanto domiciliate e il mandato è emesso solo a regolarizzazione o risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data di arrivo fattura anteriore alla data reale		9.037,13	259,86	46.519,20							55.816,19
CASO 6	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrativi o burocratiche: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei rapporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico ...	483.873,09	124.065,42	51.341,46	104.559,88	547.961,72						1.311.801,57
CASO 7	Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.		1.802.649,63		60.651,29							1.863.300,92
CASO 8	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori aziendali (disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...)		100.042,55	1.588.477,90	435.584,84	4.746.433,40	1.044.524,12	175.645,08	5.540,74	15.611,98	4.657,77	8.116.518,38
CASO 9	Congruità prezzi ANAC: fatture pagate in ritardo in attesa di rilascio parere di congruità Autorità Anticorruzione, ai sensi art. 163, comma 9 D.Lgs 50/2016 e smi		58.800,00									58.800,00
	TOTALE	579.953,66	2.437.061,34	1.640.486,06	647.315,21	5.872.428,17	1.044.524,12	180.594,35	5.540,74	15.611,98	4.657,77	12.428.173,40

Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Regione: Umbria

Sede:

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 29/06/2022

In data 29/06/2022 alle ore 12.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIULIO PALAZZO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLA SEVERINI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

CLAUDIO COLONNI

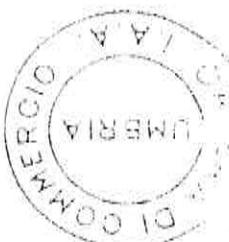
Presente online

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1) Proseguimento dell'attività di analisi del bilancio di esercizio anno 2021 e rilascio Relazione del Collegio Sindacale al bilancio medesimo.

In merito all'ordine del giorno "Proseguimento dell'attività di analisi del bilancio di esercizio anno 2021 e rilascio Relazione del Collegio Sindacale al bilancio medesimo" il Collegio Sindacale ha esaminato la documentazione relativa al Bilancio di Esercizio anno 2021 e ha proceduto al rilascio della Relazione relativa al Bilancio medesimo, parte integrante del presente verbale.



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

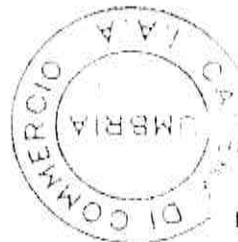
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Verbale del collegio sindacale



Pagina 2

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 29/06/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Giulio Palazzo (Presidente); in audio/video conferenza
Paola Severini (Componente); in audio/video conferenza
Claudio Colonna (Componente); in audio/video conferenza

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 532

del 31/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/05/2022

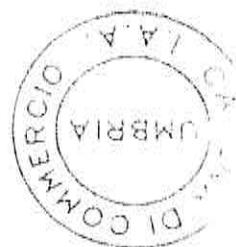
con nota prot. n. del 31/05/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 7.665,28 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.665,28, pari al 100 %.

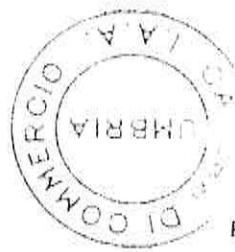
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

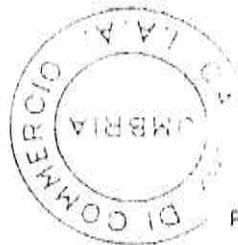
Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 151.494.559,00	€ 144.895.338,00	€ -6.599.221,00
Attivo circolante	€ 177.576.467,00	€ 171.620.459,00	€ -5.956.008,00
Ratei e risconti	€ 123.229,00	€ 55.917,00	€ -67.312,00
Totale attivo	€ 329.194.255,00	€ 316.571.714,00	€ -12.622.541,00
Patrimonio netto	€ 177.885.981,00	€ 173.459.987,00	€ -4.425.994,00
Fondi	€ 44.041.396,00	€ 48.043.737,00	€ 4.002.341,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 102.424.400,00	€ 90.090.429,00	€ -12.333.971,00
Ratei e risconti	€ 4.842.478,00	€ 4.977.561,00	€ 135.083,00
Totale passivo	€ 329.194.255,00	€ 316.571.714,00	€ -12.622.541,00
Conti d'ordine	€ 544.438,00		€ -544.438,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 333.416.344,72	€ 357.167.374,18	€ 23.751.029,46
Costo della produzione	€ 328.132.148,71	€ 353.335.678,12	€ 25.203.529,41
Differenza	€ 5.284.196,01	€ 3.831.696,06	€ -1.452.499,95
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -69.875,22	€ -32.465,39	€ 37.409,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.647.267,42	€ 6.743.561,72	€ 2.096.294,30
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.861.588,21	€ 10.542.792,39	€ 681.204,18
Imposte dell'esercizio	€ 9.861.588,21	€ 10.535.127,11	€ 673.538,90
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 7.665,28	€ 7.665,28



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 317.012.866,00	€ 357.167.374,18	€ 40.154.508,18
Costo della produzione	€ 307.408.753,00	€ 353.335.678,12	€ 45.926.925,12
Differenza	€ 9.604.113,00	€ 3.831.696,06	€ -5.772.416,94
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -132.017,00	€ -32.465,39	€ 99.551,61
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 6.743.561,72	€ 6.743.561,72
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.472.096,00	€ 10.542.792,39	€ 1.070.696,39
Imposte dell'esercizio	€ 9.472.096,00	€ 10.535.127,11	€ 1.063.031,11
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 7.665,28	€ 7.665,28



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

Patrimonio netto	€ 173.459.987,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 163.752.926,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.498.514,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.245.151,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.353.069,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 7.665,00

L'utile di € 7.665,28

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno	in misura significativa 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.	

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio Sindacale è in carica dal 1 gennaio 2021.

Il Collegio Sindacale, ai fini delle stesura della propria Relazione al Bilancio di esercizio 2021, approvato con delibera n. 532 del 31.05.2022, ha avanzato una prima richiesta di chiarimenti con nota protocollo n. 39640 del 13/06/2022 e ha preso atto dei riscontri pervenuti da parte delle Direzione Contabilità e Bilancio con nota protocollo n. 40024 del 14/06/2022 e da parte della Direzione del Personale con nota mail datata 21/06/2022. Successivamente, il Collegio Sindacale ha presentato un ulteriore richiesta di chiarimenti con nota protocollo n. 40466 del 16/06/2022 e ha preso atto dei riscontri pervenuti da parte della Direzione Contabilità e Bilancio con nota protocollo n. 40961 del 20/06/2022.

Con tale ultima nota di riscontro, la Direzione Contabilità e Bilancio ha precisato che in sede di approvazione del Bilancio d'Esercizio nella sua formulazione definitiva, completa della Relazione del Collegio Sindacale, apporterà tutte le correzioni, specificazioni ed integrazioni in ordine alle osservazioni o ai suggerimenti forniti dal Collegio stesso.

Nello specifico, il Collegio ha riscontrato le seguenti errate indicazioni di rappresentazione amministrativo/contabile che, saranno, pertanto oggetto di corretta indicazione nei rispettivi documenti di bilancio, ma che tuttavia non determinano l'inattendibilità del bilancio stesso relativo all'esercizio 2021 complessivamente considerato, in quanto trattasi di meri errori materiali:

- Pag. 66 della Relazione del Direttore Generale: errata indicazione dei mandati emessi anno 2021 € 401.857.594,71 anziché € 342.857.594,71;
- Pag. 49 della Nota Integrativa: nel prospetto voce Cassa valore finale 2021 è stato riportato € 1.900 anziché € 43.565. Nella nota prot. n. 40961 del 20/06/2022 si conferma che per mero errore materiale alla voce ABA760 era stato associato solo il conto cassa

Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

economale e non anche le casse ticket (il cui valore è pari ad € 41.664,86;

- Pag. 68 della Relazione del Direttore Generale: errata indicazione dei tempi medi di pagamento 34,41 giorni anziché 25,59 giorni.

- Pag. 96 della Nota integrativa sono stati erroneamente indicati gli anni 2020 e 2019 e non 2021 e 2020.

- Si evidenzia inoltre una difformità nel prospetto allegato quale ultima pagina della Relazione del Direttore Generale.

Inoltre, dall'analisi della posta "Fondo svalutazione crediti" riportato a pag. 45 della Nota Integrativa, il Collegio evidenzia che sussiste un errore nell'indicazione del valore finale del fondo al 31.12.2021 annotato in € 9.440.417 anziché in € 9.304.781, in quanto il medesimo non tiene conto dell'utilizzo avvenuto nel corso del 2021 per € 135.636. Pertanto, nella formulazione definitiva dei documenti di Bilancio, si invita a correggere tale errore.

Il Collegio sindacale, come da prassi, ha provveduto a suo tempo al campionamento di revisione mediante selezione di posizioni di credito e debito risultanti dalla contabilità ai fini delle circolarizzazioni ai clienti e fornitori.

Per quanto attiene ai fornitori sono state selezionate n. 15 posizioni ed ottenute n. 13 risposte; tra le risposte ottenute n. 4 valori coincidono e n. 9 mostrano invece anomalie e/o discrasie.

Per quanto attiene ai crediti verso clienti sono state selezionate n. 19 posizioni ed ottenute n. 2 risposte; tra le risposte ottenute n. 2 valori coincidono e n. 0 posizioni mostrano invece anomalie e/o discrasie.

Per quanto attiene al numero delle posizioni verso clienti ancora aperte rispetto al n. 4.714 complessivo delle stesse in essere al 31.12.2021 n. 4630 si riferiscono a crediti contabilizzati prima del 31.12.2020.

Su n. 4.714 posizioni complessive n. 3.495, per un valore totale di € 2.104.826,39, risulterebbero riferirsi a crediti di modesto importo (€ 2.500/5.000) che, se non giudicate concretamente recuperabili e previa verifica di altri presupposti quali anzianità di formazione superiore a sei mesi, potrebbero essere portate a perdite come anche consentito dalla normativa tributaria ex art 101-106 TUIR con corrispondente e definitivo storno del relativo fondo rischi.

In alternativa gli organi amministrativi, potrebbero valutare, sempre previa verifica di opportunità e fattibilità giuridica in relazione alla natura giuridica dell'Ospedale, una cessione in blocco degli stessi e/o una cartolarizzazione che potrebbe portare, quale risultato atteso, un elevato alleggerimento contabile delle posizioni creditorie che impastano inutilmente la massa amministrativa ed eventualmente un recupero economico di almeno una parte delle stesse considerando le tante posizioni, soprattutto di modico valore unitario, incagliate da anni, in alcuni casi anche oltre 10 anni quale termine massimo assoluto di prescrizione ex art . 2946 CC qualora la stessa non fosse stata utilmente interrotta. Peraltra, dalle risposte ottenute ai chiarimenti richiesti dallo scrivente Collegio di fatto l'ultimo calcolo "analitico" sviluppato sulle singole posizioni creditorie per la valutazione di congruità del fondo rischi su crediti risulterebbe effettuato nel esercizio 2014. Successivamente lo stesso è stato ritenuto congruo solo in quanto rappresentante circa l'80% dei crediti verso privati. Ad avviso dello scrivente Collegio è opportuno che entro l'anno 2022 in corso la situazione venga valutata ed eventualmente adeguata poiché potrebbero, almeno in astratto, sussistere anche perdite su crediti latenti. Utile potrebbe essere, in futuro, il contenuto della risposta ad interpello dell'Agenzia entrate n. 342/2021 su questione analoga.

Per quanto attiene alla posizione finanziaria netta verso l'università di Perugia, la quale non è partecipata ma con essa vi sono importanti elementi di collegamento, al 31.12.2021 non risulta effettuata una tale attività con riferimento al 31.12.2021 ma ne è prevista per la situazione al 30.6.2022 prossimo come affermato dalla direzione contabilità e bilancio nella nota prot. 0039640 del 13.6.2022 fornita ai revisori in risposta alla relativa richiesta di informazioni

Situazione acquisti e forniture. Il Collegio da atto che, come da relazione della della Direzione Amministrativa - Direzione Struttura Complessa Acquisti Appalti datata 08/03/2022 l'Ospedale ha iniziato un processo di ricognizione dello stato di vigenza dei bandi e convenzioni relativi a procedure di acquisto conclusasi in anni precedenti nonché revisione delle procedure acquisti in essere con programma di aggiornamento a partire da quali economicamente più rilevanti anche al fine di poter cogliere opportunità di risparmio economico rispetto alla situazione attuale del mercato.

Al riguardo il Collegio, con verbale n. 6 del 26 aprile 2022 e relativo allegato, ha inoltrato ai vertici apicali della Struttura ospedaliera, una raccomandazione con cui si invita tutte le Direzioni Aziendali coinvolte, in ragione dei propri obiettivi di mandato, a garantire il proprio ruolo attivo e responsabile, nel processo di acquisizione di beni e servizi, come di seguito articolato:

- raccolta, analisi e validazione dei fabbisogni;
- aggregazione dei fabbisogni ed individuazione delle strategie di acquisto;
- partecipazione al processo di programmazione degli appalti così come previsto dall'art.21 del D.Lgs. n.50/2016 e s.m.;
- predisposizione dei capitolati speciali di gara prodromici all'individuazione degli eventuali lotti funzionali, del prezzo a base d'asta, della scelta del criterio di aggiudicazione, ecc...;
- eventuale partecipazione a Commissioni di gara;
- attuazione ed esecuzione dei Contratti, a valle del procedimento di affidamento e di aggiudicazione;

Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

- implementazione di un sistema di monitoraggio per la verifica e misura dei risultati ottenuti.

Tali raccomandazioni rivestono carattere d'urgenza alla luce degli esiti della sopra citata attività ricognitiva effettuata dalla competente Direzione Acquisti Appalti sull'attuale stato delle procedure di acquisizione di beni e servizi, che rileva come "le criticità di processo nella fase di determinazione dei fabbisogni, qualitativi e quantitativi, determinano, a cascata, proroghe di fatto dei contratti in scadenza o scaduti e conseguenti difficoltà nell'approvvigionamento che a loro volta comportano ricadute negative sull'assistenza e sull'intero sistema".

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

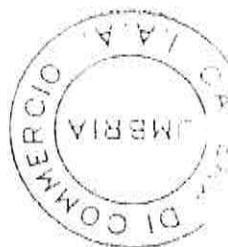
Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31 dicembre 2021 nei magazzini farmaceutici ed economici, il cui valore ammonta a euro 14.570.065 per le rimanenze sanitarie e per euro 287.401 per le rimanenze non sanitarie con un decremento di euro 3.741.280 rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

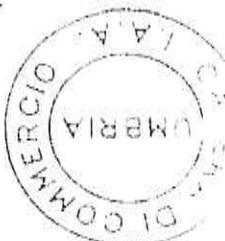
La valutazione è stata eseguita sulla base del prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per l'anno 2021 i crediti ammontano a euro 97.839.269 con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 27.433.138.

Il dettaglio dei crediti iscritti al 31/12/2021 è di seguito riportato.

CREDITI V/Stato: € 4.456.932 così ripartiti:

Crediti v/Stato - parte corrente: € 784.236;

Crediti v/Stato - investimenti: € 3.672.696.



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE: € 49.717.781 così ripartiti:
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: € 41.745.149
Crediti v/Regione o P.A. - patrimonio netto: € 7.972.632

CREDITI V/COMUNI: € 3.018

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE: € 36.181.767 così ripartiti:
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE della Regione: € 35.643.695;
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE fuori Regione: € 538.072.

CREDITI V/ERARIO: € 1.688

CREDITI V/ALTRI: € 7.478.085

IL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE ammonta ad euro 104.386, mentre il FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/ALTRI ammonta ad euro 9.200.395 e risulta capiente per la eventuale svalutazione di crediti insolubili.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

L'ammontare della voce, pari complessivamente a euro 55.917 si riferisce interamente al risconto di canoni di noleggio dell'area sanitaria.

Risultano altresì movimentati anche i risconti passivi il cui valore complessivo al 31/12/2021 è pari a euro 4.977.561 e sono relativi per euro 2.535.821 a ricavi per prestazioni sanitari e socio sanitarie verso privati, per euro 2.021.479 per ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico e per euro 420.261 da altro.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

I Collegio Sindacale, allo scopo di procedere compiutamente a quanto previsto dall'art. 29, comma 1, del D.Lgs. 118/2011, relativamente all'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri e dal loro relativo utilizzo, ha analizzato, distintamente per tipologia di rischio ed onore gli importi dei fondi iscritti nel bilancio 2021. Il Collegio, alla luce della documentazione esaminata, sulla scorta del Principio OIC 13 e di quelli fissati dal D.Lgs 118/2011, ritiene che nella valutazione di detti fondi siano stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza con il rispetto delle



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacato

condizioni per procedere all'iscrizione di detti fondi ed al relativo utilizzo, ai sensi di quanto previsto dal citato art. 29, comma 1, lettera g) del D.Lgs n. 118/2011.

La valorizzazione dei fondi iscritti nel bilancio al 31 12 2021, per complessivi euro 48.043.736 deriva, rispetto all'esercizio precedente, da nuovi accantonamenti nell'esercizio 2021 per euro 12.771.311, da utilizi per euro 4.053.689 e da riconfigurazioni in diminuzione di euro 4.715.281.

Il Fondo risulta composto come di seguito riportato:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 2.703.749,28), comprende l'accantonamento per IRAP (€ 1.100.469,87).
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 5.474.355,97): Per la determinazione dell'accantonamento 2021 sono tenuti conto anche il parere dei legali incaricati della gestione delle vertenze, si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza e degli altri rischi derivanti da contenziosi, effettuando nuovi accantonamenti per euro 432.069,08. Nel 2021 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di insussistenze del passivo per euro 135.800,00 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 3.053.659,24): Nel 2021 i fondi in esame hanno subito un incremento per la registrazione di nuovi accantonamenti per euro 132.902,93 relativi al contenzioso relativo al cosiddetto "tempodi vestizione/svestizione" e un decremento pari a euro 520.000,00 sempre relativi a contenziosi sul tempo divisa per accantonamenti effettuati nel 2014 risultati eccedenti.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 6.017.344,56). Il fondo è stato costituito per la prima volta nel 2013 in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta che ha preso il via, per il sistema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno 2013. Nel corso dell'esercizio 2021 è stata accantonata la somma di euro 886.709,54 ripartita come segue:
 - € 872.173,85 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2021;
 - € 14.535,69 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2020.
- Fondo rischi per interessi di mora (€ 1.256.854,42). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 1 gennaio 2021 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 9.942,66).
- Altri fondi rischi (pari a € 1.948.482,49). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2021 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 102.841,82) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000 per la regolazione dei premi assicurativi di competenza dell'anno 2021.
- Quote inutilizzate contributi (€ 809.027,21). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2021 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2021, sono stati effettuati complessivamente nuovi accantonamenti per euro 271.454,69; gli utilizi del 2021 ammontano invece a euro 832.292,13..
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 5.958.107,00 relativi al CCNL 19-21 per tutte le aree negoziali. La stima degli accantonamenti è stata determinata sulla base delle linee guida rilasciate dalla regione dell'Umbria. Nel 2021, inoltre, il fondo in esame ha subito un decremento pari a euro 3.889.480,60 per una insussistenza dichiarata dalla Direzione del Personale in seguito ad una ricognizione sugli accantonamenti per rinnovi contrattuali effettuati nel 2017
- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a 2.294.479,33). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2021 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 455.711,80.
- Fondi oneri personale in quiescenza (pari ad € 1.500.000): nel corso del 2021 è stato effettuato un nuovo accantonamento per euro 500.000,00 su indicazione della Direzione del Personale.
- Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2021 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 506.481,80) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 2.074.597,31.
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 5.684.521,49): Gli accantonamenti effettuati nel 2021 alla voce "Altri" (conto co.ge 1500.700.400 Altri fondi per oneri e spese) sono così composti:
 - € 120.000,00 per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell'Università Studi di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione;
 - € 155.000,00 per lavori di manutenzione dell'UTIN;
 - € 17.690,00 a fronte di addebiti contestati dalla Azienda Ospedaliera di Perugia relativi alla chiusura dell'appalto per il servizio lavavolo.
 - € 156.610,67 a fronte di fatture per sperimentazioni emesse nell'anno 2021 ma non ripartite nell'esercizio.
- Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016: nel 2021, su indicazione della Direzione Tecnico Patrimoniale, della Direzione Acquisti e Appalti e del Cras, sono stati effettuati accantonamenti pari a € 479.987,66 ai sensi di quanto previsto dall'art. 113 del D.Lgs 50/2016 (reg. aziendale di cui alla Delibera 1173 del 9 agosto 2021).

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti ammontano complessivamente a euro 90.090.429, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacato

12.333.971 (12%). Tutti debiti sono classificati entro i 12 mesi.

Il dettaglio della voce Debiti è riportata di seguito:

Debiti v/Regione o Provincia Autonoma: euro 2.695.895

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche: euro 920.944

Debiti verso altri fornitori: euro 35.901.759

Debiti tributari : euro 6.862.541 di cui:

Erario c/ritenute	3.814.290
Debiti per IRAP da versare	1.365.459
IVA a debito	1.690.885
Altri debiti	907

Debiti verso istituti previdenziali euro 7.709.886 di cui

Debiti verso INPDAP	7.384.460
Debiti verso INPS	34.313
Debiti verso INAIL	27.381
Debiti verso ONAOSI	80.634
Altri debiti v/Istituti previdenziali	183.098

Debiti verso altri: euro 35.999.404 di cui

Debiti verso dipendenti	24.543.099
Altri debiti diversi	11.456.305

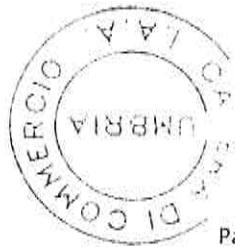
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha elaborato, secondo le indicazioni del DPCM 22/9/2014, gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il 2021 e li ha pubblicati sul proprio sito internet nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Pagamenti dell'Amministrazione"; da tale strumento emerge, su base annua, un indicatore pari a -25,59, dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 25,59 giorni rispetto al termine ordinario di scadenza di 60 giorni. In altri termini le fatture pervenute all'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel periodo Gennaio - Dicembre 2021, sono state pagate in una media di 34,41 giorni dalla data di arrivo. Dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet dell'Azienda emerge che vi sono una serie di documenti pagati oltre i termini fissati dalla normativa vigente (D. Lgs. 231/2002 e art. 62 D.L. 1/2012). Tali situazioni ammontanti complessivamente ad € 12.428.173,40 (per complessive 759 fatture) sono state portate all'attenzione dei centri di spesa che hanno trattato le relative pratiche; i centri di spesa hanno individuato le cause che hanno determinato pagamenti eccedenti i termini ordinari esplicitandole in apposite relazioni. L'ammontare del debito pagato oltre i termini ammonta a circa l'8,50% del totale dei pagamenti.

L'art. 41, 1° comma dello stesso D.L. n. 66/2014 prevede inoltre l'obbligo di allegare al bilancio di esercizio un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale dell'Azienda e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002; la norma dispone anche che tale prospetto sia accompagnato da una relazione con l'indicazione delle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. Nella Relazione del Direttore Generale e del Direttore della Direzione Contabilità e Bilancio è stato evidenziato che l'8,50 del debito è stato pagato in ritardo per ragioni attribuibili all'azienda. Le cause più ricorrenti dei ritardi, come si evince dalla Relazione, sono state quelle in cui le fatture sono state emesse senza il riferimento dell'ordine NSO, limitatamente nei casi esenti relativi ai servizi, per i quali si sono riscontrati ritardi nell'individuazione dei referenti. A far data da maggio 2022, in un ottica di ottimizzazione delle procedure amministrative, è stato creato un unico ufficio per la liquidazione delle fatture al fine di migliorare i risultati nei tempi di pagamento.

Con riferimento agli obblighi previsti dalla Legge n. 145/2028 in merito alla comunicazione dello stock dei debiti alla data del 31.12.2021, si fa atto che al momento della compilazione dei documenti di bilancio, lo stock del debito in PCC ammonta ad € 9.743,52.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)



Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 96.579,00
Beni in comodato	€ 103.700,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Nei conti d'ordine i conto movimentati risultano essere i seguenti:

Canoni di leasing da pagare euro 96.579

Beni in comodato euro 103.700

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

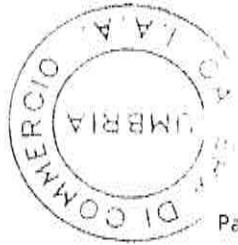
Irap e Ires

Y.1) Irap 10.441.021

Y.2) Ires 94.106

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.340.182,00
I.R.E.S.	€ 37.970,00



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 123.461,125,00
Dirigenza	€ 54.886.935,00
Comparto	€ 68.574.190,00
Personale ruolo professionale	€ 292.405,00
Dirigenza	€ 211.495,00
Comparto	€ 80.910,00
Personale ruolo tecnico	€ 17.906.728,00
Dirigenza	
Comparto	€ 17.906.728,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.704.209,00
Dirigenza	€ 645.967,00
Comparto	€ 6.058.242,00
Totale generale	€ 148.364.467,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Il costo del personale, comprensivo anche della spesa per l'IRAP, è passato da € 166.032.897 del 2020 ad € 172.291.857 del 2021, con un incremento di euro 6.258.960 (+ 3,77%). Tale incremento è da attribuire per oltre il 50% ai maggiori oneri, rispetto al 2020, sostenuti per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID. L'impatto sui costi 2021 dei cosiddetti costi COVID diretti è stato stimato in complessivi euro 9.017.038,06, per il dettaglio dei vari incrementi si rinvia al paragrafo specifico della Relazione del Direttore Generale.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Come rappresentato nell'apposito paragrafo della Relazione del Direttore Generale, nel corso dell'esercizio 2021 è stato registrato un incremento netto del personale in servizio rispetto al 2020 di n. 37 unità, calcolato come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, così distribuite: incremento di 12 unità nel ruolo amministrativo; incremento di 14 unità nel ruolo sanitario rispetto al 2020; incremento di 3 unità nel ruolo professionale; incremento di 17 unità nel ruolo tecnico; diminuzione di 9 unità tra il personale universitario convenzionato. Tale dinamica incrementativa del personale assunto nel corso del 2021 è stata determinata dall'esigenza di fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19. Nella Relazione del Direttore Generale è riportato il dettaglio, fotografato al 31.12.2021, delle cosiddette assunzioni COVID-19.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio;

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Non vengono segnalati casi di monetizzazione di ferie non godute, se non nei casi in cui il rapporto di lavoro si sia concluso in modo anomalo e non prevedibile.



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali;
- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto;
- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto;
- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 51.111.209,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale.

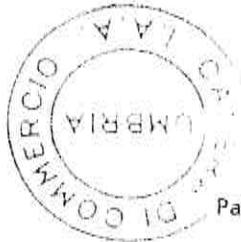
E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Bilancio di esercizio



Pagina 15

Importo	
---------	--

I costi sono sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente. Le voci di costo che, in valore assoluto, hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di servizi sanitari e il personale, legati alla gestione dell'evento pandemico legato al COVID 19.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Delta
Acquisti di beni sanitari	108.995.394	106.076.745	2,8%
Acquisti di beni non sanitari	2.512.572	2.489.341	0,9%
Acquisti di servizi sanitari	18.965.666	14.435.129	31,4%
Acquisti di servizi non sanitari	37.564.661	35.897.214	4,6%
Manutenzione e riparazione	7.321.076	7.373.457	-0,7%
Godimento di beni di terzi	3.177.120	3.164.378	0,4%

I costi complessivi dell'esercizio 2021 sono pari a euro 364.566.451 con un incremento di euro 26.368.454 rispetto al bilancio 2020.

Le voci di costo che, in valore assoluto, hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di servizi sanitari e il personale.

Nel 2021, i beni sanitari con un costo complessivo di euro 108.995.394 costituiscono il 30,5% dei costi della produzione con un incremento rispetto al 2020 di 2,8%.

La voce "Acquisti di servizi sanitari" evidenzia un incremento del costo tra il 2020 e il 2021 del 31,4% e la voce "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un incremento del costo tra il 2020 e il 2021 del 4,6% dovuto ai maggiori costi per energia elettrica e riscaldamento.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.963.501,00
Immateriali (A)	€ 281.401,00
Materiali (B)	€ 9.682.100,00

Eventuali annotazioni

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali comprende l'ammortamento dei fabbricati per euro 5.663.139

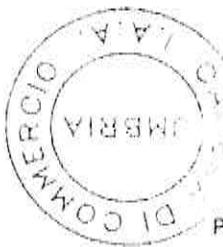
Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 32.465,39
Proventi	€ -5,82
Oneri	€ -32.471,21

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Bilancio di esercizio



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

Importo	€ 6.743.561,72
Proventi	€ 7.400.736,29
Oneri	€ 657.174,57

Eventuali annotazioni

Ricavi

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale euro 81.771.226,58
Contributi in c/esercizio - extra fondo euro 12.530.105,21
Contributi in c/esercizio - per ricerca euro 16.218,13

Il totale delle assegnazioni regionali ammonta ad euro 94.317.549,92 di cui euro 16.550.295 per finanziamento straordinario per emergenza COVID.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

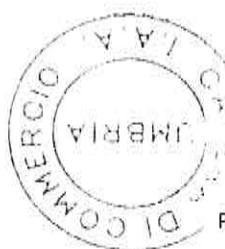
Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è



Pagina 17

Bilancio di esercizio

Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbi del Collegio Sindacale

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Ossi:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni



Pagina 18

Azienda Ospedaliera di Perugia - ao_pg

GEN. 0042913 del 29/06/2022 - Uscita

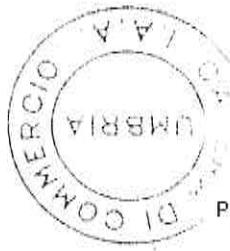
Impronta informatica: 5c21eaal4defa6e2464c60c687672a90612cd045f5aa2b3cb088fc446a36a8a6

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacato

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIULIO PALAZZO



PAOLA SEVERINI



CLAUDIO COLONNI



Pagina 20