



# 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](http://www.ospedale.perugia.it)  
PEC: [aosp.perugia@postacert.umbria.it](mailto: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



Stemmi 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](mailto:aosp.perugia@postacert.umbria.it) SITO WEB [www.ospedale.perugia.it](http://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 concorrano al perseguimento 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 Dcretolegislativo 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 corredato 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;

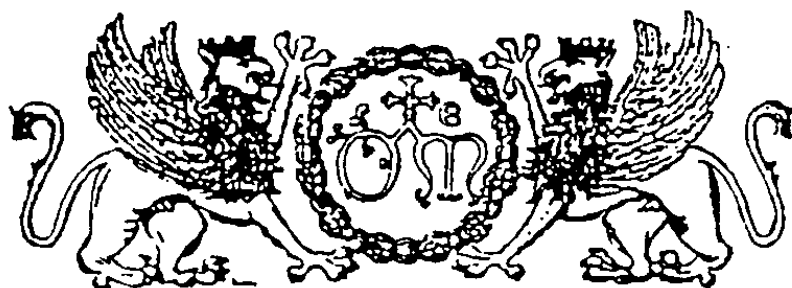
***SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:***

- 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, corredato 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](mailto: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



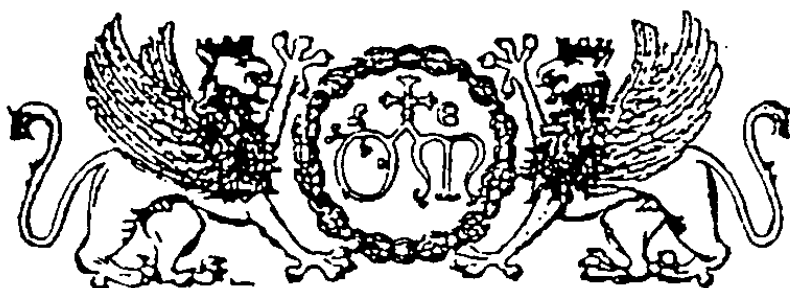


Stemmi dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

***AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA***

***BILANCIO D'ESERCIZIO***

***ANNO 2021***



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

***AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA***

***BILANCIO D'ESERCIZIO***

***ANNO 2021***

**STATO PATRIMONIALE**

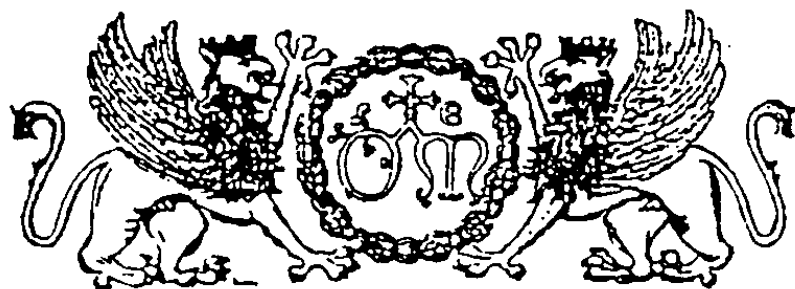
STATO PATRIMONIALE ATTIVO					Importi: Euro					
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013					Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONE 2021/2020			
							Importo	%		
A) IMMOBILIZZAZIONI										
I Immobilizzazioni immateriali					510.838	539.273	-28.435	-5,3%		
1) Costi d'impianto e di ampliamento					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					144.324.552	150.886.300	-6.561.748	-4,3%		
1) Terreni					500.000	500.000	-	0,0%		
a) Terreni disponibili					0	0	-	-		
b) Terreni indisponibili					500.000	500.000	-	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%		
					Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)					0	0	59.948	68.986	-9.038	-13,1%
1) Crediti finanziari					0	0	0	0	-	-
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	-9.038	-13,1%
a) Partecipazioni							59.948	68.986	-9.038	-13,1%
b) Altri titoli							0	0	-	-
Totale A)					144.895.338	151.494.559	-6.599.221	-4,4%		
B) ATTIVO CIRCOLANTE										
I Rimanenze					14.857.467	18.598.747	-3.741.280	-20,1%		
1) Rimanenze beni sanitari					14.570.065	18.347.606	-3.777.540	-20,6%		
2) Rimanenze beni non sanitari					287.401	251.141	36.260	14,4%		
3) Acconti per acquisti beni sanitari					0	0	-	-		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari					0	0	-	-		
					Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)					97.839.269	0	97.839.269	70.406.131	27.433.138	39,0%
1) Crediti v/ Stato					4.456.932	0	4.456.932	2.653.183	1.803.749	68,0%
a) Crediti v/ Stato - parte corrente					784.236	0	784.236	2.653.183	-1.868.947	-70,4%
1) Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti					0		0	0	-	-
2) Crediti v/ Stato - altro					784.236		784.236	2.653.183	-1.868.947	-70,4%
b) Crediti v/ Stato - investimenti					3.672.696		3.672.696	0	3.672.696	-
c) Crediti v/ Stato - per ricerca					0	0	0	0	-	-
1) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca corrente					0		0	0	-	-
2) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca finalizzata					0		0	0	-	-
3) Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					0		0	0	-	-
4) Crediti v/ Stato - investimenti per ricerca					0		0	0	-	-
d) Crediti v/ prefetture					0		0	0	-	-
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma					49.717.781	0	49.717.781	48.108.905	1.608.876	3,3%
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - parte corrente					41.745.149	0	41.745.149	39.723.368	2.021.782	5,1%
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%

<i>a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente</i>	19.059.328		19.059.328	37.987.854	-18.928.526	-49,8%
<i>b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente I.E.A</i>	0		0	0	-	-
<i>c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.E.A</i>	0		0	0	-	-
<i>d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</i>	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	-	-
<i>b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</i>	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%
<i>a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	35.643.695		35.643.695	11.853.760	23.789.935	200,7%
<i>b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i>	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/ Esercizio	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%
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			0	0	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			0	0	-	-
<b>IV Disponibilità liquide</b>			<b>58.923.723</b>	<b>88.571.588</b>	<b>-29.647.865</b>	<b>-33,5%</b>
1) Cassa			43.565	42.944	621	1,4%
2) Istituto Tesoriere			58.591.615	88.474.937	-29.883.322	-33,8%
3) Tesoreria Unica			0	0	-	-
4) Conto corrente postale			288.543	53.707	234.836	437,3%
<b>Totale B)</b>			<b>171.620.459</b>	<b>177.576.466</b>	<b>-5.956.007</b>	<b>-3,4%</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>						
<b>I Ratei attivi</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	-	-
<b>II Risconti attivi</b>			55.917	123.229	-67.313	-54,6%
<b>Totale C)</b>			<b>55.917</b>	<b>123.229</b>	<b>-67.313</b>	<b>-54,6%</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>			<b>316.571.714</b>	<b>329.194.255</b>	<b>-12.622.541</b>	<b>-3,8%</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>						
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	-	-
<b>Totale D)</b>			<b>0</b>	<b>544.438</b>	<b>-544.438</b>	<b>-100,0%</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b> <b>PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importi: Euro</b>
--	----------------------

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		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 riserva		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	-		
Totale 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%		
Totale 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	-	-		
Totale 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	-100,0%
2) Debiti v/Stato		0	-	0	0	-	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma		2.695.895	-	2.695.895	18.190.995	-15.495.099	-85,2%
4) Debiti v/Comuni		0	-	0	783	-783	-100,0%
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche		920.944	0	920.944	598.831	322.113	53,8%
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità		0	-	0	0	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A		0	-	0	0	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A		0	-	0	0	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni		839.250	-	839.250	423.726	415.523	98,1%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto		0	-	0	0	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione		81.694	-	81.694	175.105	-93.411	-53,3%
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		0	-	0	0	-	-
7) Debiti v/fornitori		35.901.759	-	35.901.759	31.620.678	4.281.081	13,5%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere		0	-	0	0	-	-
9) Debiti tributari		6.862.541	-	6.862.541	6.536.329	326.212	5,0%
10) Debiti v/altri finanziatori		0	-	0	0	-	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale		7.709.886	-	7.709.886	7.530.234	179.652	2,4%
12) Debiti v/altri		35.999.404	-	35.999.404	37.089.550	-1.090.146	-2,9%

Totale 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%
Totale E)			4.977.561	4.842.478	135.083	2,8%
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>			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	-	-
Totale 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***

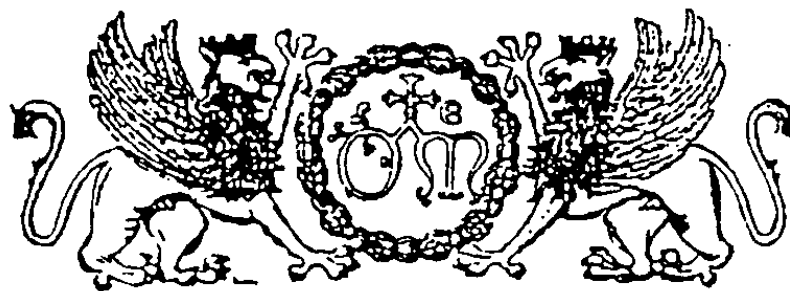
***ANNO 2021***

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	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 L.E.A	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A	-	-	-	-
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 psichiatria 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) Rimborsi 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 sociosanitari 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 (intraoemia)	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	26.748,00	-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	2020	
			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	6.585.950,48	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	500.000,00	500.000,00	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
30	30	0	<b>Impianti e macchinari</b>			
30	30	10	Impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01	AAA390
30	30	20	Costi di manutenzione straordinaria impianti e macchinari			AAA390
30	30	30	Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46			AAA390
30	40	0	<b>Attrezzature sanitarie</b>			
30	40	10	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
30	50	0	<b>Mobili e arredi</b>			
30	50	10	Mobili e arredi	11.480.295,43	11.397.981,54	AAA450
30	50	20	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi			AAA450
30	50	30	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.940.836,90	3.875.352,37	AAA450
30	60	0	<b>Automezzi</b>			
30	60	10	Automezzi	1.520.405,93	1.306.905,94	AAA480
30	60	20	Costi di manutenzione straordinaria automezzi			AAA480
30	60	30	Automezzi di valore inferiore a € 516,46			AAA480
30	70	0	<b>Altri beni</b>			
30	70	10	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
30	80	0	<b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>			
30	80	10	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.435.231,31	1.284.417,87	AAA540
30	90	0	<b>Oggetti d'arte</b>			
30	90	10	Oggetti d'arte			AAA500

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2021	2020	
40	0	0	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
40	10	0	<b>Partecipazioni</b>			
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	<b>Crediti verso altri</b>			
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	<b>Altri titoli</b>			
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
			<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
50	0	0	<b>SCORTE</b>			
50	10	0	<b>Scorte sanitarie:</b>			
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	<b>Scorte non sanitarie:</b>			

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	<b>CREDITI</b>			
60	10	0	<b>Crediti verso Regione</b>			
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 acconto 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	<b>Crediti verso Comuni</b>			
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	<b>Crediti verso Aziende sanitarie della Regione</b>			
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	<b>Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali</b>			
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	<b>Crediti verso Amministrazioni pubbliche</b>			
60	50	10	Crediti verso Ministero della Sanità			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2021	2020	
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	<b>Crediti verso privati</b>			
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	<b>Crediti verso dipendenti</b>			
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	<b>Altri crediti</b>			
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	<b>ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
70	10	0	<b>Titoli a breve</b>			
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	<b>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>			
80	10	0	<b>Cassa</b>			
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	<b>Istituto tesoriere</b>			
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	2020	
80	20	70	Istituto Tesoriere	398.679,00	398.679,00	ABA770
80	30	0	<b>Altri istituti di credito</b>			
80	30	10	Altri istituti di credito			NON UTILIZZARE
80	40	0	<b>C/c postale</b>			
80	40	10	c/c postale	288.542,91	53.707,36	ABA790
80	40	20	Deposito affrancatrice 1			NON UTILIZZARE
90	0	0	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
90	10	0	<b>Ratei attivi</b>			
90	10	10	Ratei attivi			ACA010
90	10	20	Ratei attivi v/Asl AO della Regione			ACA020
90	20	0	<b>Risconti attivi</b>			
90	20	10	Risconti attivi	55.916,66	123.229,40	ACA040
90	20	20	Risconti attivi v/Asl-AO della Regione			ACA050
100	0	0	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
100	10	0	<b>Beni in leasing - canoni ancora da pagare</b>			
100	10	10	Beni in leasing - canoni ancora da pagare		158.784,34	ADA000
100	20	0	<b>Altri impegni</b>			
100	20	10	Altri impegni			ADA030
100	30	0	<b>Depositi cauzionali</b>			
100	30	10	Depositi cauzionali			ADA010
100	30	20	Beni in comodato		385.654,00	ADA020
100	40	0	<b>Altre garanzie</b>			
100	40	10	Altre garanzie			NON UTILIZZARE
100	50	0	<b>Rischi</b>			
100	50	10	Rischi			NON UTILIZZARE
100	60	0	<b>Beni di terzi presso di noi</b>			
100	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
100	70	0	<b>Nostri beni presso terzi</b>			
100	70	10	Nostri beni presso terzi			NON UTILIZZARE
100	80	0	<b>Canoni di project financing ancora da pagare</b>			
100	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare			ADA021
110	0	0	<b>CONTI TRANSITORI</b>			
110	10	0	<b>Incassi c/transitorio</b>			
110	10	10	Incassi c/transitorio			
110	20	0	<b>Pagamenti c/transitorio</b>			
110	20	10	Pagamenti c/transitorio			
110	30	0	<b>Giroconti</b>			
110	30	10	Giroconti			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2021	2020	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
			<b>PASSIVITÀ</b>				
			<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
120	10	0	<b>Fondo di dotazione</b>				
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	<b>Contributi per ripiano perdite</b>				
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	<b>Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto</b>				
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., ristruttur. 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	<b>Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata</b>				
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., ristruttur. 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	<b>Altri contributi in c/capitale</b>				
120	50	10	Altri contributi in c/capitale				NON UTILIZZARE
120	60	0	<b>Riserve di rivalutazione</b>				
120	60	10	Riserve di rivalutazione				PAA120
120	70	0	<b>Altre riserve</b>				
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			
			DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
120	70	40	Contributi da reinvestire			PAA140
120	70	50	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			PAA150
120	80	0	<b>Utili o perdite portati a nuovo</b>			
120	80	10	Utili o perdite portati a nuovo	3.353.068,95	3.353.068,95	PAA210
120	90	0	<b>Utile o perdita dell'esercizio</b>			
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	7.665,28	-	PAA220

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
120	100	0	<b>Finanziamenti per investimenti</b>			
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	<b>FONDI AMMORTAMENTO</b>			
130	10	0	<b>F.do amm.to fabbricati</b>			
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	<b>F.do amm.to impianti e macchinari</b>			
130	20	10	F.do amm.to impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01	AAA400
130	30	0	<b>F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari</b>			
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	<b>F.do amm.to mobili e arredi</b>			
130	40	10	F.do amm.to mobili e arredi	14.994.918,45	14.778.655,24	AAA460
130	50	0	<b>F.do amm.to automezzi</b>			
130	50	10	F.do amm.to automezzi	1.311.393,88	1.201.733,42	AAA490
130	60	0	<b>F.do amm.to altri beni</b>			
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	<b>F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento</b>			
130	70	10	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento			AAA030
130	80	0	<b>F.do Amm.to ricerca e sviluppo</b>			
130	80	10	F.do Amm.to ricerca e sviluppo			AAA060
130	90	0	<b>F.do Amm.to diritti di brevetto</b>			
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	<b>F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali</b>			
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 miglirie su beni di terzi			AAA170
130	100	40	F.do Amm.to pubblicità			AAA190

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2021	2020	
140	0	0	<b>FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ</b>			
140	10	0	<b>F.do svalutazione immobilizzazioni</b>			
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
			DESCRIZIONE	2021	2020	
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	<b>F.do svalutazione magazzino</b>			
140	20	10	F.do svalutazione scorte sanitarie			PBA060
140	20	20	F.do svalutazione scorte non sanitarie			PBA060
140	30	0	<b>F.do svalutazione crediti</b>			
140	30	10	F.do svalutazione crediti	9.304.781,08	9.440.417,08	ABA670
140	40	0	<b>Altri fondi rettificativi delle attività</b>			
140	40	10	Altri fondi rettificativi delle attività			PBA060
150	0	0	<b>FONDI RISCHI ED ONERI</b>			
150	10	0	<b>Fondo per oneri al personale</b>			
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	<b>F.do imposte e tasse</b>			
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	<b>F.do premio di operosità (SUMAI)</b>			
150	30	10	F.do premio di operosità (SUMAI)			PCA000
150	40	0	<b>F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti</b>			
150	40	10	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	5.474.355,97	5.178.086,89	PBA020
150	50	0	<b>Fondo oneri per rinnovi contrattuali</b>			

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 maturate 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 pregressi			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			
			DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
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	<b>Istituto tesoriere</b>			
160	20	10	Anticipazioni di tesoreria			PDA310
160	20	20	Altri debiti vs Istituto Tesoriere			PDA310
170	0	0	<b>DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI</b>			
170	10	0	<b>Debiti verso Regione</b>			
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	<b>Debiti verso gestione stralcio</b>			
170	20	10	Debiti verso gestione stralcio 1			PDA370
170	20	20	Debiti verso gestione stralcio ...			PDA370
170	30	0	<b>Debiti verso Aziende sanitarie della Regione</b>			
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
			DESCRIZIONE	2021	2020	
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
			DESCRIZIONE	2021	2020	
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
			DESCRIZIONE	2021	2020	
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			NON UTILIZZARE
170	30	570	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			ABA560
170	30	580	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA570
170	30	590	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	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			PDA170
170	30	620	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			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			PDA170
170	30	700	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			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			PDA211
170	30	770	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)			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		2021	2020	CODICE VOCE CE
			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	<b>Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali</b>				
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	<b>Debiti verso Comuni</b>				
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	<b>Debiti verso Amministrazioni pubbliche</b>				
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
			DESCRIZIONE	2021	2020	
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	<b>Debiti verso Istituti di previdenza</b>			
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	<b>Altri debiti verso enti pubblici</b>			
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	<b>DEBITI TRIBUTARI</b>			
180	10	0	<b>Erario c/imposte</b>			
180	10	10	Erario c/imposte			PDA320
180	20	0	<b>Erario c/ritenute</b>			
180	20	10	Erario c/ritenute	3.814.290,03	3.690.952,49	PDA320
180	30	0	<b>Debiti per IRAP da versare</b>			
180	30	10	Debiti per IRAP da versare	1.356.459,40	1.289.792,34	PDA320
180	40	0	<b>C/IVA a debito</b>			
180	40	10	C/IVA a debito	1.685.736,65	1.537.677,28	PDA320
180	50	0	<b>IVA a debito per acquisti infra-CEE</b>			
180	50	10	IVA a debito per acquisti infra-CEE	5.148,17	17.907,01	PDA320
180	60	0	<b>IVA a debito per autofatture</b>			
180	60	10	IVA a debito per autofatture			PDA320
180	70	0	<b>Altri debiti tributari</b>			
180	70	10	Altri debiti tributari	907,00		PDA320
190	0	0	<b>DEBITI VERSO IL PERSONALE</b>			
190	10	0	<b>Debiti verso personale dipendente</b>			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
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	<b>Debiti verso personale esterno</b>			
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	<b>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</b>			
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	448.966,97	408.633,25	PDA380
200	0	0	<b>DEBITI VERSO PRIVATI</b>			
200	10	0	<b>Debiti verso fornitori</b>			
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	<b>Note di credito da emettere a clienti</b>			
200	20	10	Note di credito da emettere a clienti	212.819,18	39.456,93	ABA670
200	30	0	<b>Debiti verso assistiti</b>			
200	30	10	Debiti verso assistiti			PDA380
200	40	0	<b>Debiti verso farmacie</b>			
200	40	10	Debiti verso farmacie			PDA301
200	50	0	<b>Debiti per trattenute al personale</b>			
200	50	10	Debiti per trattenute al personale			PDA360
200	60	0	<b>Altri debiti</b>			
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
			DESCRIZIONE	2021	2020	
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	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>			
210	10	0	<b>Ratei passivi</b>			
210	10	10	Ratei passivi			PEA010
210	10	11	Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione			PEA020
210	20	0	<b>Risconti passivi</b>			
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	<b>CONTI DI RIEPILOGO</b>			
220	10	0	<b>Conto Economico</b>			
220	10	10	Conto Economico			NON UTILIZZARE
220	20	0	<b>Stato Patrimoniale di chiusura</b>			
220	20	10	Stato Patrimoniale di chiusura			NON UTILIZZARE
220	30	0	<b>Stato Patrimoniale di apertura</b>			
220	30	10	Stato Patrimoniale di apertura			NON UTILIZZARE



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

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
				<b>COSTI</b>				
	240	0	0	<b>ACQUISTI DI BENI SANITARI</b>				
	240	10	0	<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>				
	240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale				NON UTILIZZARE
	240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale				NON UTILIZZARE
	240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA				NON UTILIZZARE
	240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO				NON UTILIZZARE
	240	10	23	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				NON UTILIZZARE
	240	10	30	Ossigeno attività commerciale				NON UTILIZZARE
	240	10	40	Ossigeno attività non commerciale				NON UTILIZZARE
	240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA				NON UTILIZZARE
	240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO				NON UTILIZZARE
	240	10	50	Prodotti dietetici commerciale				BA0250
	240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale	139.016,07	118.849,12		BA0250
	240	10	61	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA				BA0250
	240	10	62	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO				BA0250
	240	10	70	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale				BA0040
	240	10	71	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C		6.692,16		BA0040
	240	10	72	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	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C				NON UTILIZZARE
	240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A				NON UTILIZZARE
	240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H				NON UTILIZZARE
	240	10	76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO				BA0040
	240	10	77	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				BA0040
	240	10	80	Ossigeno con AIC attività commerciale				BA0051
	240	10	81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	942.874,98	747.218,93		BA0051
	240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A				NON UTILIZZARE
	240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C				NON UTILIZZARE
	240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H				NON UTILIZZARE
	240	10	85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO				BA0051
	240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale				BA0050
	240	10	91	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	<b>Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini</b>			
	240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	71.110,81	66.556,45	BA0260
	240	30	0	<b>Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza</b>			NON UTILIZZARE
	240	30	10	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
	240	40	0	<b>Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.</b>			NON UTILIZZARE
	240	40	10	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
	240	50	0	<b>Presidi chirurgici e mat. sanitari</b>			NON UTILIZZARE
	240	50	10	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
	240	60	0	<b>Mat. protesici e mat. per emodialisi</b>			NON UTILIZZARE
	240	60	10	Mat. Protesici			NON UTILIZZARE
	240	60	20	Mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE
	240	70	0	<b>Prodotti farmaceutici per uso veterinario</b>			
	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	<b>Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario</b>			
	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	<b>Altri beni e prodotti sanitari</b>			
	240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	639.072,47	864.673,11	BA0290

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
				DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
	240	100	0	<b>Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione</b>			
	240	100	10	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			NON UTILIZZARE
R	240	100	11	Prodotti farmaceutici			BA0301
	240	100	12	Sangue ed emocomponenti			
R	240	100	13	Dispositivi medici			BA0303
R	240	100	14	Prodotti dietetici			BA0304
R	240	100	15	Materiale per la profilassi igienico-sanitaria (vaccini)			BA0305
R	240	100	16	Prodotti chimici			BA0306
R	240	100	17	Materiale e prodotti per uso veterinario			BA0307
R	240	100	18	Altri beni e prodotti sanitari	363.722,31	88.300,07	BA0308
	240	110	0	<b>Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza</b>			
	240	110	10	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0290
	240	120	0	<b>Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008</b>			
	240	120	10	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			BA0290
	240	130	0	<b>Sangue ed emocomponenti</b>			
R	240	130	10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale			BA0080
	240	130	20	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale			BA0090
	240	130	30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.072.426,70	1.271.874,36	BA0100
	240	140	0	<b>Dispositivi medici</b>			
	240	140	10	Dispositivi medici	33.850.783,93	32.470.986,85	BA0220
	240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.237.537,63	2.431.443,30	BA0230
	240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	18.604.470,10	19.030.657,27	BA0240
	240	150	0	<b>Prodotti chimici</b>			
	240	150	10	Prodotti chimici	45.060,65	46.012,96	BA0270
	250	0	0	<b>ACQUISTI DI BENI NON SANITARI</b>			
	250	10	0	<b>Prodotti alimentari</b>			
	250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale		99.150,00	BA0320
	250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	1.201.485,79	965.296,68	BA0320
	250	20	0	<b>Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>			
	250	20	10	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	409.885,77	368.130,30	BA0330
	250	30	0	<b>Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine</b>			
	250	30	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine			BA0340
	250	40	0	<b>Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto</b>			
	250	40	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	83.043,26	79.758,48	BA0340
	250	50	0	<b>Supporti informatici e cancelleria</b>			
	250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	343.253,21	306.040,78	BA0350

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
				DESCRIZIONE	2021	2020	CODICE VOCE CE
	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, Policlinici della Regione			
R	250	70	10	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici 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, Policlinici della Regione			
R	260	80	10	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici 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	<b>Altre convenzioni per assistenza di base</b>			
	270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base			BA0460
	280	0	0	<b>CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA</b>			
	280	10	0	<b>Convenzioni per assistenza farmaceutica</b>			
	280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica			BA0500
	280	20	0	<b>Indennità disagiata residenza farmacie rurali</b>			
	280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali			BA0500
	280	30	0	<b>Contributo per elaborazione ricette</b>			
	280	30	10	Contributo per elaborazione ricette			BA0500
	280	40	0	<b>Distribuzione diretta File F</b>			
	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	<b>COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA</b>			
	290	10	0	<b>Conv. per ass. specialistica interna</b>			
	290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna			BA0570
	290	20	0	<b>Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi</b>			
	290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi			BA0570
	290	30	0	<b>Conv. per ass. specialistica biologi</b>			
	290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi			BA0570
	290	40	0	<b>Conv. per ass. specialistica psicologi</b>			
	290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi			BA0570
	290	50	0	<b>Accantonamento al f.do SUMAI</b>			
	290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI			NON UTILIZZARE
	290	60	0	<b>Conv. per ass. specialistica veterinari</b>			
	290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari			BA0570
	300	0	0	<b>CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA</b>			
	300	10	0	<b>Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento</b>			
	300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento			NON UTILIZZARE

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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 Policlinici privati			BA0590
	300	10	15	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			BA0600
	300	10	16	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione			BA0550
	300	10	17	Servizi sanitari per prestazioni di pronto Soccorso non seguiti da ricovero-da IRCCS privati e Policlinici Privati			BA0591
	300	10	18	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati			BA0601
	300	10	19	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			BA0551
	300	10	20	Servizi Sanitari per prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero -da Casa di Cura private			BA0611
	300	10	21	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati			BA0621
	300	20	0	<b>Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento</b>			
	300	20	10	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento			NON UTILIZZARE
	300	20	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private			BA0610
	300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati			BA0620
	300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0630
	300	20	14	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	<b>CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA</b>			
	310	10	0	<b>Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84</b>			
	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	<b>Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)</b>			NON UTILIZZARE
	310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE
	310	30	0	<b>Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78</b>			
	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			BA0690
	310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione			BA0660
	310	40	0	<b>Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti</b>			
	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	<b>Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali</b>			NON UTILIZZARE
	310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
	310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale			NON UTILIZZARE
	310	50	12	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale			NON UTILIZZARE
	310	51	0	<b>Ass. riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali</b>			
	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	<b>Ass. riabil. Semiresidenziale per malati e disturbati mentali</b>			
	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	<b>Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti</b>			
	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	<b>Altra ass. resid.(alcoolisti)</b>			
	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	<b>Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti</b>			
	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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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	<b>Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008</b>			
	310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			BA0620
	310	100	0	<b>Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione</b>			
	310	100	10	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione			BA1160
	310	100	20	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici Extraregione			BA1161
	320	0	0	<b>ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO</b>			
	320	10	0	<b>Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti</b>			
	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	<b>Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali</b>			
	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	<b>Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti</b>			
	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.territ 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	<b>Ass. integr. diversa</b>			
	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	<b>Ass. termale e diversa</b>			
	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	<b>Attività di consultorio familiare</b>			
	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	<b>ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE</b>			
	330	10	0	<b>Ass. in istituti privati</b>			

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	330	10	10	Ass. in case di cura private				NON UTILIZZARE
	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	<b>Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione</b>				
	330	20	10	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione				BA0820
	340	0	0	<b>PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R..</b>				
	340	10	0	<b>Prestazioni sanitarie di ricovero</b>				
R	340	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero				BA0810
	340	20	0	<b>Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche</b>				
	340	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche				NON UTILIZZARE
	340	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero				NON UTILIZZARE
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	<b>Altre prestazioni di carattere sanitario</b>				
	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	<b>Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR</b>				
R	340	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR		5.000,00		BA1760
	340	50	0	<b>Consulenze sanitarie da aziende del SSR</b>				
R	340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	59.755,56	86.195,97		BA1360
	340	60	0	<b>Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26</b>				

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
R	340	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78			BA0650
	340	70	0	<b>Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti</b>			
R	340	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1152
	340	80	0	<b>Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali</b>			
R	340	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA0910
	340	90	0	<b>Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti</b>			
R	340	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1152
	340	100	0	<b>Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti</b>			
R	340	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1151
	340	110	0	<b>Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali</b>			
R	340	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0910
	340	120	0	<b>Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti</b>			
R	340	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1151
	340	130	0	<b>Ass. integr. diversa</b>			
R	340	130	10	Ass. integr. diversa			BA0710
	340	140	0	<b>Ass. protesica</b>			
	340	140	10	Ass. protesica			NON UTILIZZARE
R	340	140	11	Ass. protesica DM 332/99			BA0760
	340	150	0	<b>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)</b>			
R	340	150	10	Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1250
R	340	150	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1270
	350	0	0	<b>PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.</b>			
	350	10	0	<b>Prestazioni sanitarie di ricovero</b>			
	350	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero			BA0830
	350	20	0	<b>Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche</b>			
	350	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
	350	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
	350	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale			BA0560
	350	20	22	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (Extraregione)			BA0561
	350	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			BA0560
	350	20	40	Prestazioni di screening			BA0560
	350	30	0	<b>Altre prestazioni di carattere sanitario</b>			
	350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	350	30	11	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA0480
	350	30	12	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici 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	<b>Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN</b>			
	350	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	315.235,06	276.658,21	BA1770
	350	50	0	<b>Consulenze sanitarie da aziende del SSN</b>			
	350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	195.287,92	139.525,50	BA1370
	350	60	0	<b>Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26</b>			
	350	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione) EX ART. 26 L. 833/78			BA0670
	350	70	0	<b>Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti</b>			
	350	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA1170
	350	80	0	<b>Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali</b>			
	350	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA0930
	350	90	0	<b>Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti</b>			
	350	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA1170
	350	100	0	<b>Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti</b>			
	350	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1170
	350	110	0	<b>Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali</b>			
	350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0930
	350	120	0	<b>Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti</b>			
	350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1170
	350	130	0	<b>Ass. integr. diversa</b>			
	350	130	10	Ass. integr. diversa			BA0730
	350	140	0	<b>Mobilità internazionale passiva</b>			
	350	140	10	Mobilità internazionale passiva			BA1540
R	350	140	20	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL			BA1541
	350	140	30	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)			BA1542
	350	150	0	<b>Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</b>			
	350	150	10	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			BA1550
	350	160	0	<b>Ass. protesica</b>			
	350	160	10	Ass. protesica DM 332/99			BA0780

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	360	0	0	<b>RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI</b>				
	360	10	0	<b>Rimborsi per ricoveri in Italia</b>				
	360	10	10	Rimborsi per ricoveri in Italia				BA1330
	360	20	0	<b>Rimborsi per ricoveri all'estero</b>				
	360	20	10	Rimborsi per ricoveri all'estero				BA1300
	360	30	0	<b>Rimborsi per altra assistenza sanitaria</b>				
	360	30	10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria				BA1330
	360	40	0	<b>Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti</b>				
	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	<b>Contributi ad associazioni di volontariato</b>				
	360	50	10	Contributi ad associazioni di volontariato	884.189,52	687.024,51		BA1290
	360	60	0	<b>Contributi ad enti</b>				
	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	<b>Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008</b>				
	360	70	10	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008				BA1330
	360	80	0	<b>Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008</b>				
	360	80	10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008				BA1330
	360	90	0	<b>Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008</b>				
	360	90	10	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008				BA1330
	360	100	0	<b>Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008</b>				
	360	100	10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008				BA1330
	360	110	0	<b>Altri rimborsi, assegni e contributi</b>				
	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	<b>Contributi per Agenzie regionali</b>				
	360	120	10	Contributi per Arpa				BA1310
	360	120	11	Contributi ad altre agenzie				BA1310
	360	130	0	<b>Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione</b>				
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	2020		
	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 sociosanit. 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	26.644,80	84.270,05		BA1790
	370	20	12	Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato				BA1800
	370	20	13	Lavoro interinale -area tecnica				BA1820
	370	20	14	Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici	27.535,30			BA1770
	370	20	15	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica				BA1830
	370	20	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica				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		15.860,00		BA1790
	370	30	12	Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato				BA1800
	370	30	13	Lavoro interinale -area amministrativo-fiscale				BA1820
	370	30	14	Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro				BA1830
	370	30	15	Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici				BA1770
	370	30	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale				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	<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>			
	380	10	0	<b>Fitti passivi</b>			
	380	10	10	Fitti passivi	25.060,02	23.287,46	BA2000
	380	10	20	Fitti passivi per sale convegni			BA2000
	380	20	0	<b>Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati</b>			
	380	20	10	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			NON UTILIZZARE
	380	20	11	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	79.422,09	63.980,65	BA2030
	380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria			BA2020
	380	30	0	<b>Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie</b>			
	380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.998.851,67	2.998.791,09	BA2020
	380	31	0	<b>Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie</b>			
	380	31	10	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	11.138,60	8.930,40	BA2030
	380	40	0	<b>Canoni di leasing</b>			
	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	<b>Altri costi per godimento beni di terzi</b>			NON UTILIZZARE
	380	50	10	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
	380	60	0	<b>Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione</b>			
R	380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			BA2070
	390	0	0	<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>			
	390	10	0	<b>Competenze fisse</b>			
	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	2020		
	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

				PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2021	2020	
	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 dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	49.792,65	54.329,60	BA2160
	390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.707.591,16	4.952.322,39	BA2200
	390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico 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				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	390	20	47	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
	390	20	48	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
	390	20	49	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	202.313,61	205.170,09		BA2210
	390	20	50	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				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	390	20	92	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico				BA2180
	390	20	93	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto				BA2220
	390	20	94	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
	390	20	95	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
	390	20	96	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
	390	20	97	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
	390	20	98	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
	390	20	99	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
	390	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale				NON UTILIZZARE
	390	20	101	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
	390	20	102	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
	390	20	103	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto				BA2220
	390	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	359.629,78	472.783,48		BA2120
	390	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	33.666,18	249.760,67		BA2160
	390	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.235.355,23	2.163.763,32		BA2200
	390	20	107	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	54.459,27	33.270,93		BA2130
	390	20	108	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	2.404,73	18.817,79		BA2170
	390	20	109	Ributizione di risultato attività non commerciale personale 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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	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 comparto TEMPO INDETERMINATO				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 TEMPO DETERMINATO				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	<b>Costi complessivi per il personale sanitario destinato alle attività per la Non Autosufficienza</b>				
	390	50	10	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2140
	390	50	11	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2180
	390	50	12	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2220
	390	50	13	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2120
	390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2160
	390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2200
	390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2130
	390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2170
	390	50	18	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2210
	390	60	0	<b>Accantonamenti per ferie maturate e non godute</b>				

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	390	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO				BA2140
	390	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO				BA2180
	390	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO				BA2220
	390	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	7.469,84	7.469,84		BA2120
	390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	2.315,47	2.315,47		BA2160
	390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	10.865,75	10.105,50		BA2200
	390	60	16	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO				BA2130
	390	60	17	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO				BA2170
	390	60	18	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2210
	390	70	0	<b>Accantonamenti per TFR</b>				
	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	<b>Accantonamenti per trattamenti di quiescenza</b>				
	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	<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>				
	400	10	0	<b>Competenze fisse</b>				
	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

				PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2021	2020	
	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			NON UTILIZZARE
	400	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			BA2270
	400	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			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	Ributizione di posizione personale dirigente			BA2270
	400	10	29	Ributizione di posizione personale comparto			
	400	10	30	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	57.999,48	60.594,56	BA2250
	400	10	32	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
	400	10	33	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		21.647,08	BA2260
	400	10	35	Ributizione 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			BA2310
	400	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO 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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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			NON UTILIZZARE
	400	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2270
	400	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2310
	400	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
	400	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
	400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente 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				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	400	20	91	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente				BA2270
	400	20	92	Ributuzione di risultato attività commerciale personale comparto				BA2310
	400	20	93	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2250
	400	20	94	Ributuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2290
	400	20	95	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2260
	400	20	96	Ributuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2300
	400	20	100	Ributuzione di risultato attività non commerciale				NON UTILIZZARE
	400	20	101	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente				BA2270
	400	20	102	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale comparto				BA2310
	400	20	103	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	16.686,03	7.208,74		BA2250
	400	20	104	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2290
	400	20	105	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		440,00		BA2260
	400	20	106	Ributuzione 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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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	<b>Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza</b>			
	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	<b>Accantonamenti per ferie maturate e non godute</b>			
	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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	400	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2290
	400	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2260
	400	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2300
	400	70	0	<b>Accantonamenti per TFR</b>			
	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	<b>Accantonamenti per trattamenti di quiescenza</b>			
	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	2.183,41		BA2250
	400	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2290
	410	0	0	<b>PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>			
	410	10	0	<b>Competenze fisse</b>			
	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				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	410	10	29	Ributuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
	410	10	30	Ributuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO				
	410	10	31	Ributuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
	410	10	32	Ributuzione 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

				PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2021	2020	
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	Ripartizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	29.471,90	49.223,15	BA2390
	410	30	0	<b>Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie</b>			
	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	<b>Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale</b>			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	<b>Indennità di fine servizio</b>			
	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	<b>Indennità di fine servizio attività non commerciale</b>			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	<b>Indennità di mancato preavviso attività commerciale</b>			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	2020		
	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	<b>Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza</b>				
	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				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	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
	410	60	0	<b>Accantonamenti per ferie maturate e non godute</b>				
	410	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE				BA2360
	410	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO				BA2400
	410	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2340
	410	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	6.470,92	5.068,04		BA2380
	410	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				BA2350
	410	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2390
	410	70	0	<b>Accantonamenti per TFR</b>				
	410	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE				BA2360
	410	70	11	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
	410	80	0	<b>Accantonamenti per trattamenti di quiescenza</b>				
	410	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE				BA2360
	410	80	11	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
	420	0	0	<b>PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO</b>				
	420	10	0	<b>Competenze fisse</b>				
	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
	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 personale dirigente				BA2450

				PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2021	2020	
	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	Ributizione di posizione personale dirigente			BA2450
	420	10	30	Ributizione di posizione personale comparto			
	420	10	31	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	143.073,61	153.167,29	BA2430
	420	10	32	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
	420	10	33	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	34.335,84		BA2440
	420	10	34	Ributizione 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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	420	20	91	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente				BA2450
	420	20	92	Ributuzione di risultato attività commerciale comparto				BA2490
	420	20	93	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2430
	420	20	94	Ributuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2470
	420	20	95	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2440
	420	20	96	Ributuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2480
	420	20	100	Ributuzione di risultato attività non commerciale				NON UTILIZZARE
	420	20	101	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente				BA2450
	420	20	102	Ributuzione di risultato attività non commerciale comparto				BA2490
	420	20	103	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	8.652,55	16.241,00		BA2430
	420	20	104	Ributuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	114.711,56	173.299,08		BA2470
	420	20	105	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	2.756,27			BA2440
	420	20	106	Ributuzione 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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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			BA2470
	420	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			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			BA2490
	420	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
	420	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
	420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente 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			BA2490
	420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
	420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
	420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente 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			BA2490
	420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
	420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	18.171,84		BA2470
	420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
	420	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
	420	50	0	<b>Costi complessivi per il personale amministrativo destinato alle attività per la Non Autosufficienza</b>			
	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	<b>Accantonamenti per ferie maturate e non godute</b>			
	420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE			BA2450

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO				BA2490
	420	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2430
	420	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	2.249,27	359,37		BA2470
	420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				BA2440
	420	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2480
	420	70	0	<b>Accantonamenti per TFR</b>				
	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	<b>Accantonamenti per trattamenti di quiescenza</b>				
	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	<b>ALTRI COSTI DEL PERSONALE</b>				
	430	10	0	<b>Personale esterno con contratto di diritto privato</b>				
	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	26.663,44	16.759,78		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	<b>Oneri sociali personale in quiescenza</b>				
	430	20	10	Oneri sociali personale in quiescenza				NON UTILIZZARE
	430	30	0	<b>Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi</b>				
	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	<b>Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi</b>				
	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	2021	2020		
	430	40	12	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria				BA1830
	430	40	13	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	<b>Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente</b>				
	430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente				BA1900
	430	60	0	<b>Compensi a docenti esterni</b>				
	430	60	10	Compensi a docenti esterni				NON UTILIZZARE
	430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	56.949,50	58.563,69		BA1890
	430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	12.557,78	9.144,63		BA1900
	430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	3.720,00	3.000,00		BA1890
	430	70	0	<b>Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)</b>				
	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		BA1420
	430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	296.039,33	350.754,51		BA1810
	430	80	0	<b>Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche</b>				
	430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche				BA1530
	440	0	0	<b>COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI</b>				
	440	10	0	<b>Compensi diretti per attività libero professionale</b>				
	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	<b>Compensi diretti al personale di supporto</b>				
	440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto				NON UTILIZZARE
	440	30	0	<b>Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale</b>				
	440	30	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	449.630,38	352.223,95		BA2890
	440	40	0	<b>Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero</b>				
	440	40	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	537,56	7.843,74		BA2890
	440	50	0	<b>IRAP ALP</b>				
	440	50	10	IRAP ALP	255.914,72	226.350,04		YA0040
	440	60	0	<b>IRAP personale supporto</b>				
	440	60	10	IRAP personale supporto				YA0040
	440	70	0	<b>Oneri sociali personale supporto</b>				
	440	70	10	Oneri sociali personale supporto				NON UTILIZZARE
	440	80	0	<b>Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)</b>				
	440	80	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	8.653,26	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		BA1220

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	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	<b>Premi di assicurazione</b>				
	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	<b>Contravvenzioni</b>				
	460	90	10	Contravvenzioni				BA2550
	460	100	0	<b>Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti</b>				
	460	100	10	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti				BA2550
	460	110	0	<b>Altre spese generali e amministrative</b>				
	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	<b>Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza</b>				
	460	120	10	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza				BA1740
	460	130	0	<b>Altre spese generali e amministrative - Comitato Etico</b>				
	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	Coperture 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	<b>UTENZE</b>				
	470	10	0	<b>Energia elettrica</b>				
	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	<b>Acqua</b>				
	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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	470	30	0	<b>Telefono</b>			
	470	30	10	Telefono attività commerciale			BA1650
	470	30	20	Telefono attività non commerciale	894.123,42	768.150,08	BA1650
	470	40	0	<b>Gas</b>			
	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	<b>Internet</b>			
	470	50	10	Internet			BA1650
	470	60	0	<b>Canoni radiotelevisivi</b>			
	470	60	10	Canoni radiotelevisivi			BA1670
	470	70	0	<b>Altre utenze</b>			
	470	70	10	Altre utenze			BA1670
	470	80	0	<b>Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza</b>			
	470	80	10	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA1670
	480	0	0	<b>SERVIZI APPALTATI</b>			
	480	10	0	<b>Lavanderia</b>			
	480	10	10	Lavanderia	2.769.157,02	3.551.132,92	BA1580
	480	20	0	<b>Pulizia</b>			
	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	<b>Mensa</b>			
	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	<b>Riscaldamento</b>			
	480	40	10	Riscaldamento			BA1610
	480	40	20	Costi generali intramoenia - Riscaldamento			BA1610
	480	50	0	<b>Servizi di elaborazione dati</b>			
	480	50	10	Servizi di elaborazione dati	1.887.363,46	1.870.283,06	BA1620
	480	60	0	<b>Servizi di trasporto</b>			
	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	<b>Smaltimento rifiuti</b>				
	480	70	10	Smaltimento rifiuti	3.677.743,17	3.357.286,21		BA1640
	480	80	0	<b>Vigilanza</b>				
	480	80	10	Vigilanza				BA1740
	480	90	0	<b>Altri servizi appaltati</b>				
	480	90	10	Altri servizi appaltati				NON UTILIZZARE
R	480	90	11	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	<b>Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza</b>				
	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	<b>ONERI FINANZIARI</b>				
	490	10	0	<b>Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria</b>				
	490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria				CA0120
	490	20	0	<b>Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge</b>				
	490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge				CA0120
	490	30	0	<b>Interessi passivi su mutui</b>				
	490	30	10	Interessi passivi su mutui	32.471,21	70.016,85		CA0130
	490	40	0	<b>Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92</b>				
	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	<b>Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili</b>				
	490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili				CA0160
	490	60	0	<b>Interessi moratori e rivalutazione monetaria</b>				
	490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria				CA0140
	490	70	0	<b>Differenze passive di cambio</b>				
	490	70	10	Differenze passive di cambio				CA0170
	490	80	0	<b>Altri interessi passivi</b>				

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	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	2020	
	520	20	0	<b>Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo</b>			
	520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			BA2570
	520	30	0	<b>Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</b>			
	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	<b>Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>			
	520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	281.401,33	304.977,33	BA2570
	520	60	0	<b>Ammortamento altre imm immateriali</b>			
	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	<b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
	530	10	0	<b>Ammortamento fabbricati</b>			
	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	<b>Ammortamento impianti e macchinari</b>			
	530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari		41.250,00	BA2620
	530	30	0	<b>Ammortamento attrezzature sanitarie</b>			
	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	<b>Ammortamento mobili e arredi</b>			
	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	<b>Ammortamento automezzi</b>			
	530	50	10	Ammortamento automezzi	109.660,46	106.791,73	BA2620
	530	60	0	<b>Ammortamento altri beni</b>			
	530	60	10	Ammortamento altri beni	383.134,61	379.372,60	BA2620
	540	0	0	<b>ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI</b>			
	540	10	0	<b>Accantonamento svalutazione crediti</b>			
	540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti			BA2650
	540	20	0	<b>Svalutazione immobilizzazioni</b>			
	540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali			NON UTILIZZARE
	540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali			NON UTILIZZARE
	540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie			NON UTILIZZARE

				PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2021	2020	
	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	<b>Svalutazione magazzino</b>			
	540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie			BA2550
	540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie			BA2550
	540	40	0	<b>Altre svalutazioni</b>			
	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	<b>ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI</b>			
	550	10	0	<b>Accantonamenti per imposte e tasse</b>			
	550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse			YA0090
	550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.			YA0090
	550	20	0	<b>Accantonamento al f.do equo indennizzo</b>			
	550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo			BA2750
	550	30	0	<b>Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)</b>			
	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	2020		
	550	40	0	<b>Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali</b>				
	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	<b>Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza</b>				
	550	50	10	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza				NON UTILIZZARE
	550	60	0	<b>Altri accantonamenti</b>				
	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	<b>Accantonamenti per interessi di mora</b>				
	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	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>				
	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	<b>Accantonamenti per premio operosità SUMAI</b>				
	550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAI				BA2760
	550	100	0	<b>Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza</b>				
	550	100	10	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza				BA2890

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	550	110	0	<b>Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione</b>			
	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	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	560	10	0	<b>Svalutazioni di attività finanziarie</b>			
	560	10	10	Svalutazioni di attività finanziarie			DA0020
	570	0	0	<b>SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE</b>			
	570	10	0	<b>Perdite su crediti</b>			
	570	10	10	Perdite su crediti	9,35	20,06	BA2520
	570	20	0	<b>Sopravvenienze passive</b>			
	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	<b>Arrotondamenti passivi</b>			
	570	30	10	Arrotondamenti passivi			EA0560
	570	40	0	<b>Sopravvenienze passive</b>			NON UTILIZZARE
	570	40	10	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
	570	50	0	<b>Sconti e abbuoni passivi</b>			
	570	50	10	Sconti e abbuoni passivi			EA0560
	570	50	20	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato			EA0461
	570	60	0	<b>Insussistenze dell'attivo</b>			
	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			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	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	<b>Altre sopravvenienze e insussistenze passive</b>			NON UTILIZZARE
	570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
	570	80	0	<b>Oneri tributari da esercizi precedenti</b>			
	570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti			EA0290
	570	90	0	<b>Oneri da cause civili</b>			
	570	90	10	Oneri da cause civili			EA0300
	570	90	20	Altri oneri processuali			EA0300
	570	100	0	<b>Altri oneri straordinari</b>			
	570	100	10	Altri oneri straordinari			EA0560
	580	0	0	<b>RIMANENZE</b>			
	580	10	0	<b>Merci c/rimanenze iniziali</b>			
	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	<b>Merci c/rimanenze iniziali non sanitarie</b>			
	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	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI			
				DESCRIZIONE	2021	2020	
				RICAVI			
	590	0	0	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO			
	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.n. indistinta			
	590	10	20	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	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI			
				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	AA0141
	590	90	0	Contributi c/esercizio da altri enti			
	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/Irccs/Policlinici - extra fondo vincolati			AA0120
R	590	90	34	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/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	2021	2020	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE			
	600	0	0	<b>RICAVI PER PRESTAZIONI</b>			
	600	10	0	<b>Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione</b>			
R	600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	127.068.665,84	112.510.749,05	AA0350
	600	10	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
R	600	10	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
R	600	10	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0360
R	600	10	23	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0360
R	600	10	24	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale	46.821.926,70	36.486.409,03	AA0360
R	600	10	25	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	<b>Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali</b>			
	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				BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti		CODICE VOCE CE	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI					
				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)				AA0542	
	600	20	180	Atre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)				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	

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI			
				DESCRIZIONE	2021	2020	
	610	30	0	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	0	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/Irccs/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/Irccs/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/Irccs/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	0	Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti			
	610	50	10	Rette R.S.A.			NON UTILIZZARE
	610	50	11	Rette strutture residenziali e semiresidenziali			NON UTILIZZARE
	610	50	12	Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta			AA0660
	610	50	20	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- consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Irccs/Policlinici della Regione)			AA0720
	610	50	85	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro			AA0730

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti	CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
				DESCRIZIONE	2021	2020	
R	610	50	86	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Irccs/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/Irccs/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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti		CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				
				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, Policlinici 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, Policlinici della Regione	34.160,00	36.736,00	AA0820	
	620	30	161	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblci			AA0860	
R	620	30	170	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	39.448,53	5.244.998,00	AA0830	
	620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblci			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	
	630	0	0	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE				
	630	10	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	
	650	0	0	ENTRATE VARIE				
	650	10	0	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico				
	650	10	10	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale			AA1090	

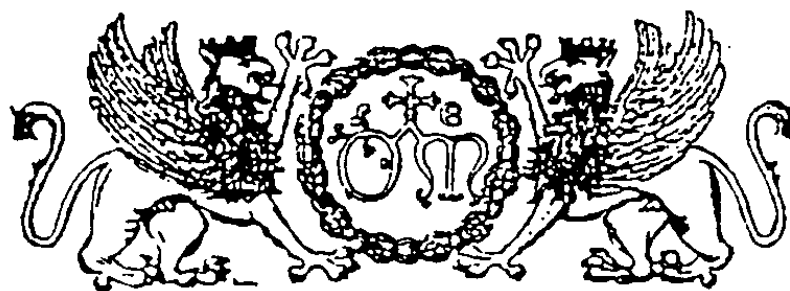


AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 PIANO DEI CONTI	2021	2020	Piano dei Conti CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE			
	650	10	20	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale			AA1090
	650	20	0	<b>Fitti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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti		CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	660	10	10	Rivalutazioni di attività finanziarie			DA0010	
	670	0	0	PLUSVALENZE				
	670	10	0	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni				
	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			NON UTILIZZARE	
	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	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE				
	680	10	0	Sopravvenienze attive				
	680	10	10	Sopravvenienze attive			NON UTILIZZARE	
R	680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici		842.868,10	EA0060	
R	680	10	11.2	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici – 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, Policlinici			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				

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti		CODICE VOCE
				PIANO DEI CONTI				CE
</								

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO DI ESERCIZIO 2021		Piano dei conti		CODICE VOCE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CE
				DESCRIZIONE	2021	2020		
	710	0	0	RIMANENZE				
	710	10	0	Merci c/rimanenze finali				
	710	10	10	Merci c/rimanenze finali sanitarie				NON UTILIZZARE
	710	10	11	Ossigeno				NON UTILIZZARE
	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	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
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>		
(+)	risultato di esercizio	7.665,28
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.663.138,64
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.018.961,84
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	281.401,33
	<b>Ammortamenti</b>	<b>9.963.501,81</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 8.860.260,84
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	- 831.520,63
	<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>- 9.691.781,47</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>-</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	12.771.310,55
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	- 8.768.970,24
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>4.002.340,31</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>4.281.725,93</b>
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	- 15.495.099,22
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	- 783,00
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	322.112,87
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	4.281.080,56
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	326.212,13
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	179.651,57
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	- 1.090.145,72
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>- 11.476.970,81</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	<b>135.082,91</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	1.868.946,62
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	- 2.021.781,67
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	63.132,23
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	- 24.220.354,83
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	75.297,21
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	61.412,23
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>- 24.173.348,21</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	3.741.280,02
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>3.741.280,02</b>
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	<b>67.312,74</b>
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>- 27.424.917,42</b>
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>		
(-)	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

(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	-	<b>250.830,98</b>
(+)	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		
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>		<b>-</b>
(-)	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
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	-	<b>3.124.546,81</b>
(+)	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
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>		<b>2.059,36</b>
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>		<b>-</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		9.038,00
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		-
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>		<b>9.038,00</b>
(+/-)	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>		
	<b>B - Totale attività di investimento</b>	-	<b>3.364.280,43</b>
	<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>		
(+)/(-)	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)		
(+)	<b>aumento fondo di dotazione</b>	-	<b>3.259.790,17</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*		5.258.122,55
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>		<b>5.258.122,55</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>	-	<b>857.000,01</b>
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	857.000,01
	<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>1.141.332,37</b>
	<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>	-	<b>29.647.865,48</b>
	<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>	-	<b>29.647.865,48</b>
	<b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b>		<b>0,00</b>



*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*

**\* Corredata 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 corredato 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:

<b>GEN01–NO</b>	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:

<b>GEN02–NO</b>	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:

<b>GEN03–NO</b>	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

<b>GEN04–NO</b>	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

	<p>costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base del presumibile valore di mercato attribuibile agli stessi.</p> <p>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.</p>
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	<p>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.</p> <p>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".</p>
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)							
	T1				T12	T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 2020	di cui Personale Part Time al 2020	Personale al 2021	di cui Personale Part Time al 2021	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
<b>RUOLO SANITARIO</b>	1.952	38	1.980	37	23.148	63.364.530	20.864.129
Dirigenza	456	-	473	-	5.668	22.858.580	14.856.238
- Medico-veterinaria	415		430		5.159	20.834.707	13.978.221
- Sanitaria	41		43		509	2.023.873	878.016
Comparto	1.496	38	1.507	37	17.480	40.505.950	6.007.892
- Categoria DS	49		44		565	1.536.279	333.155
- Categoria D	1446	38	1462	37	16.903	38.941.235	5.673.185
- Categoria C	1		1		12	28.436	1.552
- Categoria Bs							
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	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
<b>RUOLO TECNICO</b>	469	5	460	4	5.418	10.005.123	1.378.190
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	469	5	460	4	5.418	10.005.123	1.378.190
- 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	1.036.610
- Categoria B	33		37		409	702.421	74.870
- Categoria A	24	3	25	3	264	414.518	33.381
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	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							
<b>TOTALE</b>	<b>2.593</b>	<b>49</b>	<b>2.607</b>	<b>46</b>	<b>30.492</b>	<b>77.727.204</b>	<b>22.724.507</b>

Dati sull'occupazione al 31.12.21				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2020 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti
<b>RUOLO SANITARIO</b>	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				
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria D				
<b>RUOLO TECNICO</b>	-	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				
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	-	-	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 tempo parziale al 31/12/2021
<b>RUOLO SANITARIO</b>	125	1	120	-
Dirigenza	120		115	
Comparto	5	1	5	
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	1	-	1	-
Dirigenza	1		1	
Comparto				
<b>RUOLO TECNICO</b>	35	2	35	2
Dirigenza				
Comparto	35	2	35	2
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	30	1	28	1
Dirigenza				
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
<b>RUOLO SANITARIO</b>	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			
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	-	3	63.049
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	-	3	63.049
- Categoria D		3	63.049
<b>RUOLO TECNICO</b>	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			
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	-	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			
<b>TOTALE</b>	<b>201</b>	<b>243</b>	<b>9.297.235</b>

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)			
Tipologia di personale	Uomini -anno	anno 2020	Uomini -anno anno 2021
<b>RUOLO SANITARIO</b>		-	14
Dirigenza		-	-
- Medico-Veterinaria			
- Sanitaria non medica			
Comparto		0	14
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>		-	-
Dirigenza			
Comparto			
<b>RUOLO TECNICO</b>		-	-
Dirigenza			
Comparto			
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>		-	-
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>							
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>6.585.950</b>	<b>-6.046.677</b>	<b>539.273</b>	<b>-</b>	<b>252.966</b>	<b>-281.401</b>	<b>510.838</b>
	<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
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>309.768.462</b>	<b>- 158.882.162</b>	<b>150.886.300</b>	<b>- 2.135</b>	<b>3.124.547</b>	<b>- 2.059</b>	<b>- 9.682.100</b>	<b>144.324.552</b>
	<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 <sup>2</sup>	€ 0,00
283	1519	B/1	3	411.206 m <sup>3</sup>	€ 637.110,24
237	922	C2	7	55 m <sup>2</sup>	€ 139,19
237	922	B4	2	7.289 m <sup>3</sup>	€ 9.411,12
237	5007	C3	5	55 m <sup>2</sup>	€ 247,12

#### Catasto dei terreni

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Reddito domini-cale	Reddito agrario
236	150	Seminativo arbo-reo	3	4.740 m <sup>2</sup>	€ 22,03	€ 23,26
236	155	Uliveto	1	4.410 m <sup>2</sup>	€ 11,39	€ 20,50
237	863	Bosco ceduo	2	175 m <sup>2</sup>	€ 0,09	€ 0,02
237	864	Bosco ceduo	2	230 m <sup>2</sup>	€ 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 girocontate 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 cespite (LETTO ALTEZZA VARIABILE) non ancora completamente ammortizzato avente un valore netto contabile pari ad € 856,44. La dismissione di tale cespite 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 cespite (FUJITSU LIFEBOOK) non ancora completamente ammortizzato avente un valore netto contabile pari ad € 291,58. La dismissione di tale cespite 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.

<b>DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Valore lordo</b>	<b>Fondo ammortamento</b>	<b>Valore netto</b>
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	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.360.884</b>	<b>10.353.654</b>	<b>823.863</b>

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

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

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso



**IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.**

<b>IMM01-NO</b>	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.**

<b>IMM02 – NO</b>	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.**

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

**IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.**

<b>IMM04 – SI</b>	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.**

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

**IMM06 – Rivalutazioni.**

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

**IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.**

<b>IMM07 – NO</b>	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.**

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

**Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali**

<b>Informazione</b>	<b>Caso presente in azienda?</b>		<b>Se sì, illustrare</b>
<b>IMM09 – Gravami.</b> Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO		
<b>IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio.</b> Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
<b>IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio.</b> 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		
<b>IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.</b> Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?	NO		
<b>IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita.</b> Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO		
<b>IMM14 – Altro.</b> 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.

<b>CLASSE CESPITI</b>	<b>D.Lgs. 118/2011</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>ALiquota AMMORTAMENTO</b>
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%
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
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	-			-
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>	-	-	-	-

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:				-
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>	-	-	-	-

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:					
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>	-	-	-	-	-

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:			
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>	-	-	-

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

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
				Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
<b>AAA710</b>	<b>Partecipazioni:</b>	68.986	68.986	-9.038	-	-	59.948
	Partecipazioni in imprese controllate	59.933	59.933				59.933
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-				-
	Partecipazioni in altre imprese	9.054	9.054	-9.038			16
<b>AAA720</b>	<b>Altri titoli:</b>	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-	-				-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-				-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-				-
AAA760	Titoli diversi	-	-				-
	<b>TOTALE</b>	<b>68.986</b>	<b>68.986</b>	<b>-9.038</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59.948</b>

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)
<b>Partecipazioni in imprese controllate:</b>										
Umbria Salute Scarl	PERUGIA	SOC. CONSORT. A R.L.	100.000	100%	359.963	8.625.267	-	20%	59.932,64	COSTO
<b>Partecipazioni in imprese collegate:</b>										
<b>Partecipazioni in altre imprese:</b>										
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
<b>Partecipazioni in imprese controllate:</b>										
Umbria Salute S.c. a r.l.	59.932,64			59.932,64						59.932,64
<b>Partecipazioni in imprese collegate:</b>										
<b>Partecipazioni in altre imprese:</b>										
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 recepito 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](https://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.**

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

**Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie**

<b>Informazione</b>	<b>Caso presente in azienda?</b>		<b>Se sì, illustrare</b>
<b>IF02 – Gravami.</b> Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
<b>IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio.</b> 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		
<b>IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio.</b> 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		
<b>IF05 – Altro.</b> 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	-			-	
	<b>RIMANENZE BENI SANITARI</b>	<b>18.347.606</b>	<b>11.908</b>	<b>3.789.448</b>	<b>14.570.065</b>	

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	-			-	
	<b>RIMANENZE BENI NON SANITARI</b>	<b>251.141</b>	<b>36.260</b>	<b>-</b>	<b>287.401</b>	

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



**RIM01 – Svalutazioni.**

<b>RIM01 – NO</b>	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
<b>RIM02 – Gravami.</b> Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?	NO		
<b>RIM03 – Modifiche di classificazione.</b> Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	NO		
<b>RIM04 – Valore a prezzi di mercato.</b> Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO		
<b>RIM05 – Altro.</b> 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
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	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
<b>ABA270</b>	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>	2.653.183		1.868.947	784.236
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	-	3.672.696	-	3.672.696
<b>ABA280</b>	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	3.672.696		3.672.696
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>	-	-	-	-
<i>ABA340</i>	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>	-			-
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	2.653.183	3.672.696	1.868.947	4.456.932

	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	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
<i>ABA390</i>	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	-			-
<i>ABA400</i>	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>	-			-
<i>ABA410</i>	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>	18.741.675	7.243.777	7.367.735	18.617.717
<i>ABA420</i>	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>	18.804.568		18.804.568	-
<i>ABA430</i>	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	441.611			441.611
<i>ABA440</i>	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-			-
<i>ABA450</i>	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-			-
<b>ABA460</b>	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>	-			-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>	1.735.514	301.027.506	280.077.199	22.685.821
<i>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	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
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	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
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>12.065.798</b>	<b>36.374.389</b>	<b>11.675.335</b>	<b>36.764.853</b>

	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
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	-	-	-	-
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>	-	-	-	-
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 acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>				-
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>				-
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>				-
ABA280	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>				-
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA:</b>	-	-	-	-
ABA300	<b>Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute</b>				-
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>				-
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>				-
ABA330	<b>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</b>				-
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>				-
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	-	-	-	-

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

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

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	<b>CREDITI V/COMUNI</b>				
	<b>CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	-	-	-	-
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				-
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				-
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				-
ABA600	<b>CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE</b>	104.386			104.386
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>104.386</b>	-	-	<b>104.386</b>
	<b>CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>				
ABA620	Credit v/enti regionali:	-	-	-	-
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
ABA640	Credit v/altre partecipate:	-	-	-	-
ABA650	<b>CREDITI V/ERARIO</b>	-	-	-	-
	<b>CREDITI V/ALTRI</b>	<b>9.336.031</b>	-	<b>135.636</b>	<b>9.200.395</b>
ABA670	Credit v/clienti privati	9.245.940		135.636	9.110.304
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	84.401	-	-	84.401
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	5.690	-	-	5.690

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – Il 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
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	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				
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	-	-	-	-	3.672.696
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	-	-	3.672.696
	Piano di riorganizzazione emergenza COVID-19 _ Potenziamento rete ospedaliera (ai sensi dell'art. 2 decreto legge 19 maggio 2020 n. 34)					3.672.696
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>	-	-	-	-	-
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>					
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	784.236	-	-	-	3.672.696
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	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	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	4.043.000	19.911,79		7.311.028,47	7.243.776,58
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale					
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			441.610,89		
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	4.000	300.000,00		901.905,92	21.479.915,53
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>	-	-	-	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>	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:	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	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 prece- denti	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 SANI- TARIE 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 – Il 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
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	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		
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	3.672.696	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	3.672.696	-	-
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	4.456.932	-	-

	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	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	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>	-	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>	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	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	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

<b>DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA</b>	<b>Mobilità in com- pensazione</b>	<b>Mobilità non in compensazione</b>	<b>Altre prestazioni</b>
<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
<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	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.**

<b>CRED01– NO</b>	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
<b>CRED02 – Gravami.</b> Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO		
<b>CRED03 – Cartolarizzazioni.</b> L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO		
<b>CRED04 – Altro.</b> 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 ASSEGN. 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 ASSEGN. ULTERIORE PAYBACK	1.636.632
<b>TOTALE</b>		<b>22.685.821</b>

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
<b>TOTALE</b>		<b>7.972.632</b>

<b>TOTALE CREDITI VERSO REGIONE</b>	<b>30.658.453</b>
-------------------------------------	-------------------

## 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				-					-
	<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Se-de	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% 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

DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore finale
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
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
<b>AF01 – Gravami.</b> Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
<b>AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio.</b> 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		
<b>AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio.</b> 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		
<b>AF04 – Altro.</b> 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	DISPONIBILITA' 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.

<b>DL01 – NO</b>	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
------------------	---

### Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
<b>DL02 – Gravami.</b> Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO		
<b>DL03 – Altro.</b> 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 presso 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	Premi di assicurazione - R.C. Professionale		
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato		
BA1940	Anticipo canoni locazioni		
BA2000	Fitti passivi		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	55.917	
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	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
<b>RR01</b> – 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 (+/-)	
<b>PAA000</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	2.602.662						2.602.662
<b>PAA010</b>	<b>FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:</b>	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
<b>PAA100</b>	<b>RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI</b>	1.956.194		169.182	626.862			1.498.514
<b>PAA110</b>	<b>ALTRE RISERVE:</b>	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
<b>PAA170</b>	<b>CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:</b>	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	-						-
<b>PAA210</b>	<b>UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	3.353.069						3.353.069
<b>PAA220</b>	<b>UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	-					7.665	7.665
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	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
<b>PAA020</b>	<b>Per beni di prima dotazione:</b>					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
<b>PAA030</b>	<b>Da Stato:</b>					7.574.000	-	-	-	-	12.012.023
	... assegnati in data antecedente al 1/12/2012										-
	... 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
<b>PAA070</b>	<b>Da Regione:</b>					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)	vincolato	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)	vincolato	2019	D.G.R.U. 1098/2019		190.000		-			190.000

	3) Implementazione e ammodernamento delle sinfratrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione elettronica legate all'accesso alle strutture sanitarie	vincolato	2020	D.D. 12558/2020		1.054.564		455.268			1.509.831
<b>PAA080</b>	<b>Da altri soggetti pubblici:</b>					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
	1) Interventi di prevenzione del rischio sismico edificio blocco degenze e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia	vincolato	2016	D.G.R.U. 425/2016		4.833.902					4.833.902
<b>PAA090</b>	<b>Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:</b>					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
	1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2019	vincolato	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

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

#### PN02 – Fondo di dotazione

<b>PN02 – NO</b>	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
--------------	---------------------------	-------------------

<b>PN03 – Altro.</b> 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 variazioni dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
<b>PBA000</b>	<b>FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE</b>	2.158.912,88	1.100.469,87		555.633,47	<b>2.703.749,28</b>
<b>PBA010</b>	<b>FONDI PER RISCHI:</b>	17.294.231,05	1.481.681,55	- 655.800,00	369.415,92	<b>17.750.696,68</b>
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:	2.021.324,31	30.000,00	-	102.841,82	1.948.482,49
	Equo indennizzo	-				-
PBA060	Altri	2.021.324,31	30.000,00		102.841,82	1.948.482,49
<b>PBA070</b>	<b>FONDI DA DISTRIBUIRE</b>	-	-	-	-	-
<b>PBA150</b>	<b>QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:</b>	1.369.864,65	271.454,69	-	832.292,13	<b>809.027,21</b>
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
<b>PBA200</b>	<b>ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:</b>	23.218.387,26	9.437.716,78	- 4.059.481,42	2.296.347,30	<b>26.780.262,98</b>
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	16.648.196,66	3.479.609,78	- 170.000,82	2.015.522,93	17.942.282,69
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato					-
	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			<b>479.987,66</b>
	<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>44.041.395,84</b>	<b>12.771.310,55</b>	<b>- 4.715.281,42</b>	<b>4.053.688,82</b>	<b>48.043.736,15</b>

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			
			Totale	54.789	67.577	50.267,84	-	
	2014 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	159.698	B.1) Acquisti di beni					51.335
			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)					
			Totale	-	-	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)					
			Totale	-	-	-	-	
	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 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 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				
			Totale	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)					
			Totale	-	-	-	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)					
			Totale	-	-	-	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)					
			Totale		-	-	46.012	
	2019-CONVENZIONE IRCCS OSP.S.MARTINO (GE)	70.470,00	B.1) Acquisti di beni			9.492	10.713	3.016
			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)					
			Totale		-	26.742	40.713	
	2019-iMPERIAL 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)					
			Totale		-	-	27.000	
	TOTALE		307.743	TOTALE	-	-	26.742	113.725

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INU- TILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRI- BUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2018 e precedenti	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	
Quote inutiliz- zate 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 sa- nitari					
			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	-	-	-	
	2017I CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI	191.840,00	B.1) Acquisti di beni	29.446	31.871			1.682
			B.2) Acquisti di servizi sa- nitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	27.269				
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)	101.571				
			Totale	158.286	31.871	-	-	
	2018 CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI	197.878,63	B.1) Acquisti di beni					91.554
			B.2) Acquisti di servizi sa- nitari					
			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	
	TOTALE	1.652.020,19	TOTALE	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 di 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
<b>FR01.</b> 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 documentazione

			ne agli atti dei servizi stessi.
<b>FR02.</b> 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.
<b>FR03.</b> 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.
<b>FR04 – Altro.</b> 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	-			-
	<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	-	-

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
<b>TR01 - Altro.</b> 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	-
	<b>DEBITI V/STATO</b>	-	-	-	-
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	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	<b>DEBITI V/COMUNI:</b>	-	-	-	-
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	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	-			-
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	598.831	688.594	366.481	920.944
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	-	-	-	-
PDA280	<b>DEBITI V/FORNITORI:</b>	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	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>	-			
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	6.536.329	54.733.509	54.407.297	6.862.541
	Erario c/imposte	-			-
	Erario c/ritenute	3.690.952	24.903.900	24.780.563	3.814.290
	Debiti per IRAP da versare	1.289.792	9.901.612	9.834.945	1.356.459
	C/IVA a debito	1.555.584	19.875.008	19.739.708	1.690.885
	Altri debiti tributari	-	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	-				
	<b>DEBITI V/STATO</b>	-	-	-	-	-
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTO- NOMA</b>	-	-	274.391	2.421.504	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per fi- nanziamenti					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Au- tonoma				2.421.504	
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			274.391		
PDA130	<b>DEBITI V/COMUNI:</b>	-	-	-	-	-
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLI- CHE DELLA REGIONE</b>	30.094	14.450	-	29.648	765.058
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Re- gione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo cor- rente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo cor- rente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Re- gione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Re- gione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Re- gione - altre prestazioni	30.094	14.450		29.648	765.058
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Re- gione					81.694
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	30.094	14.450	-	29.648	846.752
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	-	-	-	-	-
PDA280	<b>DEBITI V/FORNITORI:</b>	588.748	-	16.613	356.039	34.940.358
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e con- venzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	588.748	-	16.613	356.039	34.940.358
PDA310	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>					
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	-	-	-	-	6.862.541
	<i>Erario c/imposte</i>					
	<i>Erario c/ritenute</i>					3.814.290
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>					1.356.459

	<i>C/IVA a debito</i>					1.690.885
	<i>Altri debiti tributari</i>					907
<b>PDA330</b>	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:</b>	-	-	-	-	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
<b>PDA340</b>	<b>DEBITI V/ALTRI:</b>	33.117	8.477	18.991	25.347	35.913.473
<b>PDA350</b>	<b>Debiti v/altri finanziatori</b>					
<b>PDA360</b>	<b>Debiti v/dipendenti</b>					24.543.099
<b>PDA370</b>	<b>Debiti v/gestioni liquidatorie</b>					
<b>PDA380</b>	<b>Altri debiti diversi:</b>	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/ritenute	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>	<i>7.384.460</i>		
	<i>Debiti verso INPS</i>	<i>34.313</i>		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	<i>27.381</i>		
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	<i>80.634</i>		
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	<i>183.098</i>		

<b>PDA340</b>	<b>DEBITI V/ALTRI:</b>	<b>35.999.404</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PDA350</b>	<b>Debiti v/altri finanziatori</b>	<b>-</b>		
<b>PDA360</b>	<b>Debiti v/dipendenti</b>	<b>24.543.099</b>		
<b>PDA370</b>	<b>Debiti v/gestioni liquidatorie</b>			
<b>PDA380</b>	<b>Altri debiti diversi:</b>	<b>11.456.305</b>		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

<b>DETTAGLIO MUTUI</b>	<b>Destinazione</b>	<b>Soggetto erogatore</b>	<b>Riferimenti delibera di autorizzazione regionale</b>	<b>Importo iniziale</b>	<b>Scadenza</b>	<b>Debito residuo</b>	<b>Tasso di interesse</b>	<b>Garan- zie reali</b>
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICIO UUFICI 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%	
<b>TOTALE MUTUI</b>				<b>7.000.000,00</b>		<b>-</b>		<b>-</b>

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 Crediop 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	=
<b>Attuale capacità residua di indebitamento (ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capitale e interessi)</b>	<b>2.878.053,05</b>	

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

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

**DB01 – Transazioni**

<b>DB01 – NO</b>	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
<b>DB02 - Altro.</b> 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

CODI-CE 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 le 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
<b>RP01 – Altro.</b> 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

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
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
<b>CO01.</b> Sono state attivate operazioni di project finance?	NO		
<b>CO02.</b> Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	NO		
<b>CO03 – Altro.</b> 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:				16.218
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				0
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 haemorrhAGE 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

<b>CODI- CE MOD. CE</b>	<b>DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI</b>	<b>Contributo assegnato</b>	<b>Quota de- stinata ad investimenti</b>	<b>Incidenza %</b>
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	-		
	<b>Totale</b>	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.**

<b>Informazione</b>	<b>Caso presente in azienda?</b>		<b>Se sì, illustrare</b>
<b>CT01.</b> 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	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TOTALE
	<b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA IN- FRAREGIONALE (A)</b>	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 rico- vero	3.448.215		101.859				3.550.073	-	3.550.073
AA037 0	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresi- denziale							-	-	-
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. assisten- ziale							-	-	-
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							-	-	-

	<b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EX- TRAREGIONALE (B)</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 rico- vero									
AA048 0	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresi- denziale									

AA0490	Prestazioni di File F									2.543.483
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale									
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata									
AA0520	Prestazioni termali									
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso									169.865
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie									
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali									
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC									
	<b>TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)</b>	173.639.587	8.993.087	22.911.065	305.247	-	230.356	196.550.652	9.528.689	224.788.238
	<b>RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b>		2.126.192		993.628		1.183.083			4.302.903
	<b>RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>									538.404
	<b>TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>	-	2.126.192	-	993.628	-	1.183.083			4.841.307
	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>	173.639.587	11.119.279	22.911.065	1.298.875	-	1.413.439			210.382.244
	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>									19.247.301
	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>									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.

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA</b>	<b>Valore CE al 31/12/2021</b>	<b>Valore CE al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni importo</b>	<b>Variazioni %</b>
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	-
	<b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>	<b>4.540.719</b>	<b>3.631.117</b>	<b>909.602</b>	<b>0</b>
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	-
	<b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>	<b>3.035.985</b>	<b>2.606.174</b>	<b>429.811</b>	<b>0</b>
	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
	<b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA</b>	<b>1.115.465</b>	<b>904.339</b>	<b>211.126</b>	<b>0</b>

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



<b>DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA RE- GIONE PER ACQUISTI DI BENI</b>	<b>ASL UMBRIA 1</b>	<b>ASL UMBRIA 2</b>	<b>AO PG</b>	<b>AO TR</b>	<b>Azienda ...</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	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
<b>Sangue ed emocomponenti</b>	719.984	844.217		885.138		2.449.339
<b>Dispositivi medici:</b>	0	0	0	0	0	0
Dispositivi medici						0
Dispositivi medici impiantabili attivi						0
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)						0
<b>Prodotti dietetici</b>						0
<b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>						0
<b>Prodotti chimici</b>						0
<b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>						0
<b>Altri beni e prodotti sanitari</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Prodotti alimentari</b>						0
<b>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>						0
<b>Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>						0
<b>Supporti informatici e cancelleria</b>						0
<b>Materiale per la manutenzione</b>						0
<b>Altri beni e prodotti non sanitari</b>	0	0	0	0	0	
<b>TOTALE</b>	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.**

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

## 19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	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			-
<b>Prodotti dietetici</b>	139.016		139.016
<b>TOTALE</b>	51.111.209	-	51.111.209

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

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

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

**AB01 – Acquisti di beni**

<b>AB01 – SI</b>	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
<b>AB02.</b> Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?	NO		
<b>AB03.</b> 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	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TO- TALE
	<b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRARE- GIONALE (A)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 semire-sidenziale									-	-	-
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									-	-	-

	<b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRARE- GIONALE (B)</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											-

BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera											-
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F											-
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione											-
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											-
	<b>TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b>		287.368		57.618		341.354					686.340
	<b>COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>											
	<b>TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>	-	287.368	-	57.618	-	341.354	-	-			686.340
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>	-	287.368	-	57.618	-	341.354	-	-			686.340
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>											-
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>											686.340

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO 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
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO</b>	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
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA</b>	-	-	-
	<b>COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)</b>	3.035.985	2.606.174	429.811
	<b>RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI</b>	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	-	-	-
	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE</b>	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	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	871.789	336.817	534.972
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	483.183	653.294	- 170.111
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.955.915	6.743.960	211.955
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	591.518	-	591.518
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	611.257	640.937	- 29.680
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	46.337	11.761	34.577
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	11.761	- 11.761
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	46.337	-	46.337
	<b>ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA</b>	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	<b>COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC</b>	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	18.965.666	13.635.559	5.330.108

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



<b>DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO</b>	<b>Partita IVA (o Codice Fiscale)</b>	<b>Tipologia di prestazione</b>	<b>Anno di competenza</b>	<b>Importo fatturato</b>	<b>Importo liquidato/ certificato</b>	<b>Importo Rilevato in Co.Ge.</b>	<b>Importo pagato</b>
CASA DI CURA VILLA FIORITA SRL	00494160542	Assistenza ospedaliera	2021	824.121,20	824.121,20	175.372,40	633.903,20
CASA DI CURA CLINICA LAMI SPA	01517840540	Assistenza ospedaliera	2021	1.046.433,20	1.046.433,20	226.509,40	890.386,80
CASA DI CURA LIOTTI SPA	01678940543	Assistenza ospedaliera	2021	910.513,80	910.513,80	207.313,60	755.054,80
PORTA SOLE CASA DI CURA 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.**

<b>Informazione</b>	<b>Caso presente in azienda?</b>		<b>Se sì, illustrare</b>
<b>AS01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		

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

<b>AS03 – SI</b>	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 %
	<b>SERVIZI NON SANITARI</b>	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%
	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE</b>	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)	-	-	-	-
	<b>FORMAZIONE</b>	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%
	<b>TOTALE</b>	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**

<b>AS04 – SI</b>	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 cespite e rappresentano spese di natura corrente; le manutenzioni incrementative o straordinarie comportano un miglioramento sostanziale e misurabile delle caratteristiche del cespite 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.

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>	<b>Valore CE al 31/12/2021</b>	<b>Valore CE al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni importo</b>	<b>Variazioni %</b>
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	-	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>7.321.076</b>	<b>7.373.457</b>	<b>- 52.381</b>	<b>-0,71%</b>

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	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	153.884		153.884
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	677.236		677.236
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.880.953		5.880.953
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	58.002		58.002
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	102.965		102.965
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	448.036		448.036
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-
	<b>TOTALE</b>	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, anestesiology, 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

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Valore CE al 31/12/2021</b>	<b>Valore CE al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni importo</b>	<b>Variazioni %</b>
<b>BA2090</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	123.461.125	119.897.589	- 247.855	-0,21%
<b>BA2100</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	54.886.935	51.429.486	758.507	1,47%
<b>BA2110</b>	<b>Costo del personale dirigente medico</b>	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!
<b>BA2150</b>	<b>Costo del personale dirigente non medico</b>	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>	-	-	-	-
<b>BA2190</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	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%
BA2210	<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			-	-
BA2220	<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 %
<b>BA2230</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	292.405	247.993	- 3.648	-1,47%
<b><u>BA2240</u></b>	<b><u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u></b>	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>	-	-	-	-
<b><u>BA2280</u></b>	<b><u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u></b>	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 %
<b>BA2320</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>	17.906.728	17.431.290	37.152	0,21%
<b>BA2330</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	-	-	-	-
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
<b>BA2370</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	17.906.728	17.431.290	37.152	0,21%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	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%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	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			-	-
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-

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 %
<b>BA2410</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	6.704.209	6.214.913	151.444	2,44%
<b><u>BA2420</u></b>	<b><u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u></b>	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>	-	-	-	-
<b><u>BA2460</u></b>	<b><u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u></b>	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 AN- NO 2020 VS FONDO AN- NO 2010	VARIAZIONE FONDO AN- NO 2020 VS FONDO IN- ZIALE ANNO 2020
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
<b>MEDICI E VETERINARI</b>	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
<b>DIRIGENTI NON MEDICI SPTA</b>	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
<b>PERSONALE NON DIRIGENTE</b>	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
<b>TOTALE</b>	<b>31.660.409</b>	<b>31.660.409</b>	<b>2.813</b>	<b>454</b>	<b>345</b>	<b>2.922</b>	<b>33.579.796</b>	<b>1.919.387</b>	<b>1.919.387</b>

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

<b>CP01 – NO</b>	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
	<b>TOTALE</b>	<b>172.291.856,64</b>

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, arbitrati e risarcimenti</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte non sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Altre svalutazioni</i>	-	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	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
<b>OG01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		

## 22. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>Accantonamenti per rischi:</b>	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	-	-	-	-
	<b>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>			-	-
	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:</b>	-	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	-	-	-	-
	<b>Altri accantonamenti:</b>	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 libero professionale</i>	449.630	352.224	97.406	27,65%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero 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 recup. Da Regione</i>	2.346.052	697.986	1.648.066	236,12%
	<b>TOTALE</b>	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
<b>AC01.</b> 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

	DETTAGLIO 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	-	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>6</b>	<b>142</b>	<b>-136</b>	<b>-95,89%</b>
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	-	-	-	-
	<b>TOTALE ONERI</b>	<b>32.471</b>	<b>70.017</b>	<b>-37.546</b>	<b>-53,62%</b>
CZ9999	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>32.465</b>	<b>69.875</b>	<b>37.410</b>	<b>-53,54%</b>

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
<b>OF01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		
<b>OF02.</b> 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
<b>RF01.</b> 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
	- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume	338.179
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	451.211
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	192.600
	- di cui per prestaz. rese a STP di competenza di esercizi precedenti	78.829
	- UNIPG rimb.arretrati personale anno 2018/2020	89.367,38
	- Rimborsi vari di anni precedenti	20.604
	- Altro	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 rimborsi 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).

	<b>DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)</b>	<b>Valore CE al 31/12/2021</b>
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 e 435 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 assomanti 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
<b>PS06.</b> 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
Circonscrizione	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 COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

**FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO**

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

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

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

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

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 externalizzata	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

Cons	CODICE	ATTIVITA'	(unità di euro)		SEGNO (+/-)
			2021	2020	
	AAZ999	<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>144.895.338,01</b>	<b>151.494.559</b>	<b>+</b>
	AAA000	<b>A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>510.837,76</b>	<b>539.273</b>	<b>+</b>
	AAA010	<b>A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento</b>	-	-	+
	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	<b>A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo</b>	-	-	+
	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	<b>A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</b>	-	-	+
	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	<b>A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>	-	-	+
	AAA130	<b>A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>510.837,76</b>	<b>539.273</b>	<b>+</b>
	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 migliorie 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	<b>A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	+
	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	<b>A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>144.324.551,93</b>	<b>150.886.300</b>	<b>+</b>
	AAA280	<b>A.II.1) Terreni</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000</b>	<b>+</b>
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000,00	500.000	+
	AAA310	<b>A.II.2) Fabbricati</b>	<b>133.691.234,45</b>	<b>139.348.672</b>	<b>+</b>
	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	<b>A.II.3) Impianti e macchinari</b>	-	-	+
	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	<b>A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>7.238.996,97</b>	<b>8.327.176</b>	<b>+</b>
	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	<b>A.II.5) Mobili e arredi</b>	<b>426.213,88</b>	<b>494.679</b>	<b>+</b>
	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	<b>A.II.6) Automezzi</b>	<b>209.012,05</b>	<b>105.173</b>	<b>+</b>
	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	<b>A.II.7) Oggetti d'arte</b>	-	-	+
	AAA510	<b>A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>823.863,27</b>	<b>826.183</b>	<b>+</b>
	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	<b>A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>1.435.231,31</b>	<b>1.284.418</b>	<b>+</b>
	AAA550	<b>A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali</b>	-	-	+
	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	<b>A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>59.948,32</b>	<b>68.986</b>	<b>+</b>
	AAA650	<b>A.III.1) Crediti finanziari</b>	-	-	+
	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	<b>A.III.2) Titoli</b>	<b>59.948,32</b>	<b>68.986</b>	<b>+</b>
	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>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>171.620.459,14</b>	<b>177.576.466</b>	<b>+</b>

	<b>ABA000</b>	<b>B.I) RIMANENZE</b>	<b>14.857.466,89</b>	<b>18.598.747</b>	+
	<b>ABA010</b>	<b>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</b>	<b>14.570.065,40</b>	<b>18.347.606</b>	+
	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	-	-	+
	<b>ABA110</b>	<b>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</b>	<b>287.401,49</b>	<b>251.141</b>	+
	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 acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
	<b>ABA190</b>	<b>B.II) CREDITI</b>	<b>97.839.269,37</b>	<b>70.406.131</b>	+
	<b>ABA200</b>	<b>B.II.1) Crediti v/Stato</b>	<b>4.456.931,85</b>	<b>2.653.183</b>	+
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	-	-	+
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/prefetture	-	-	+
	<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>49.717.780,95</b>	<b>48.108.905</b>	+
	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	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	18.804.568	+
S	ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	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	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	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	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	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	7.972.631,58	8.385.537	+
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	0	+
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	0	+
RR	ABA501	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	0	-
RR	ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	0	+
RR	ABA520	B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	0	+
	ABA521	B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	0	-
RR	ABA522	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	0	-
	<b>ABA530</b>	<b>B.II.3) Crediti v/Comuni</b>	<b>3.017,71</b>	<b>66.150</b>	+
	<b>ABA540</b>	<b>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</b>	<b>36.181.766,65</b>	<b>11.961.412</b>	+
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	35.643.694,55	11.853.760	+
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	14.614.748,76	-	+
R	ABA570	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	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)	-	-	
	<b>ABA610</b>	<b>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</b>	-	-	+
	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	-	-	+
	<b>ABA650</b>	<b>B.II.6) Crediti v/Erario</b>	1.687,64	76.985	+
	<b>ABA660</b>	<b>B.II.7) Crediti v/altri</b>	<b>7.478.084,57</b>	<b>7.539.497</b>	+
	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/altri soggetti pubblici	5.446.725,80	5.920.692	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri 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)	-	-	
	<b>ABA720</b>	<b>B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	+
	<b>ABA730</b>	<b>B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni</b>	-	-	+
	<b>ABA740</b>	<b>B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni</b>	-	-	+
	<b>ABA750</b>	<b>B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>58.923.722,88</b>	<b>88.571.588</b>	+
	<b>ABA760</b>	<b>B.IV.1) Cassa</b>	43.564,86	42.944	+
	<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	58.591.615,11	88.474.937	+
	<b>ABA780</b>	<b>B.IV.3) Tesoreria Unica</b>	-	-	+
	<b>ABA790</b>	<b>B.IV.4) Conto corrente postale</b>	288.542,91	53.707	+
	<b>ACZ999</b>	<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>55.916,66</b>	<b>123.229</b>	+
	<b>ACA000</b>	<b>C.I) RATEI ATTIVI</b>	-	-	+
	<b>ACA010</b>	<b>C.I.1) Ratei attivi</b>	-	-	+
R	<b>ACA020</b>	<b>C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	+
	<b>ACA030</b>	<b>C.II) RISCONTI ATTIVI</b>	<b>55.916,66</b>	<b>123.229</b>	+
	<b>ACA040</b>	<b>C.II.1) Risconti attivi</b>	55.916,66	123.229	+
R	<b>ACA050</b>	<b>C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	+
	<b>AZZ999</b>	<b>D) TOTALE ATTIVO</b>	<b>316.571.713,81</b>	329.194.255	
	<b>ADZ999</b>	<b>E) CONTI D'ORDINE</b>	-	<b>544.438</b>	+
	<b>ADA000</b>	<b>E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE</b>	-	158.784	+
	<b>ADA010</b>	<b>E.II) DEPOSITI CAUZIONALI</b>	-	-	+
	<b>ADA020</b>	<b>E.III) BENI IN COMODATO</b>	-	385.654	+
	<b>ADA021</b>	<b>E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE</b>	-	-	
	<b>ADA030</b>	<b>E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE</b>	-	-	+
		<b>P A S S I V I T A'</b>	(unità di euro)	(unità di euro)	
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	<b>PAZ999</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>173.459.987,26</b>	<b>177.885.981</b>	+/-
	<b>PAA000</b>	<b>A.I) FONDO DI DOTAZIONE</b>	2.602.661,98	2.602.662	+/-
	<b>PAA010</b>	<b>A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>163.752.926,39</b>	<b>167.643.924</b>	+
	<b>PAA020</b>	<b>A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione</b>	116.593.793,91	121.647.950	+
	<b>PAA030</b>	<b>A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti</b>	<b>12.012.023,20</b>	<b>7.574.000</b>	+
	<b>PAA040</b>	<b>A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</b>	7.574.000,00	7.574.000	+
	<b>PAA050</b>	<b>A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</b>	-	-	+
	<b>PAA060</b>	<b>A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</b>	4.438.023,20	-	+
	<b>PAA070</b>	<b>A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti</b>	13.429.791,23	13.340.768	+
	<b>PAA080</b>	<b>A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti</b>	4.833.902,38	4.833.902	+
	<b>PAA090</b>	<b>A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio</b>	16.883.415,67	20.247.303	+
	<b>PAA100</b>	<b>A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI</b>	1.498.514,01	1.956.194	+
	<b>PAA110</b>	<b>A.IV) ALTRE RISERVE</b>	<b>2.245.150,65</b>	<b>2.330.132</b>	+
	<b>PAA120</b>	<b>A.IV.1) Riserve da rivalutazioni</b>	-	-	+
	<b>PAA130</b>	<b>A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire</b>	40.818,00	40.618	+
	<b>PAA140</b>	<b>A.IV.3) Contributi da reinvestire</b>	-	-	+
	<b>PAA150</b>	<b>A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti</b>	-	-	+
	<b>PAA160</b>	<b>A.IV.5) Riserve diverse</b>	2.204.332,65	2.289.514	+
	<b>PAA170</b>	<b>A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE</b>	-	-	+
	<b>PAA180</b>	<b>A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005</b>	-	-	+
	<b>PAA190</b>	<b>A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</b>	-	-	+
	<b>PAA200</b>	<b>A.V.3) Altro</b>	-	-	+
	<b>PAA210</b>	<b>A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	3.353.068,95	3.353.069	+/-
	<b>PAA220</b>	<b>A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	7.665,28	-	+/-
	<b>PBZ999</b>	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>48.043.736,15</b>	<b>44.041.396</b>	+
	<b>PBA000</b>	<b>B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE</b>	2.703.749,28	2.158.913	+
	<b>PBA010</b>	<b>B.II) FONDI PER RISCHI</b>	<b>17.750.696,68</b>	<b>17.294.231</b>	+
	<b>PBA020</b>	<b>B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali</b>	5.474.355,97	5.178.087	+
	<b>PBA030</b>	<b>B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente</b>	3.053.659,24	3.440.756	+
	<b>PBA040</b>	<b>B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</b>	-	-	+
	<b>PBA050</b>	<b>B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</b>	6.017.344,56	5.387.966	+
	<b>PBA051</b>	<b>B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa</b>	-	-	
	<b>PBA052</b>	<b>B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora</b>	1.256.854,42	1.266.097	
	<b>PBA060</b>	<b>B.II.7) Altri fondi rischi</b>	1.948.482,49	2.021.324	+
	<b>PBA070</b>	<b>B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE</b>	-	-	+

	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 incentivati 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) Acconto 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) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	2.421.504,40	2.421.504	+
RR	PDA111	D.III.7) Acconto 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	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	-	-	+
	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	-	-	+
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	35.901.758,55	31.620.678	+
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+
	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	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	+
	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	24.543.099,25	23.274.406	+
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	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	E.I.1) Ratei passivi	-	-	+
R	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	4.977.561,34	4.842.478	+
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	4.977.561,34	4.842.478	+
R	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	PEA060	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	-	-	
	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	G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	96.579,25	158.784	+
	PFA010	G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	103.700,00	385.654	+
	PFA021	G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	PFA030	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+



Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	2021	2020	SEGNO (+/-)
		<b>A) Valore della produzione</b>			
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>94.317.550</b>	<b>96.217.787</b>	+
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>81.771.227</b>	<b>89.918.928</b>	+
	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	+
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>12.530.105</b>	<b>6.298.859</b>	+
	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	-	-	+
	<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>16.218</b>	<b>-</b>	+
	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	-	+
	<b>AA0230</b>	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-
	<b>AA0250</b>	<b>A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-
	<b>AA0260</b>	<b>A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-
	<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>653.887</b>	<b>110.462</b>	+
	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	+
	<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>231.978.522</b>	<b>203.071.585</b>	+
	<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>225.333.692</b>	<b>197.774.970</b>	+
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	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	+
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	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	+
SS	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	+
	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	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
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	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	+
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	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	15.615.685	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	+
R	AA0800	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>12.447.486</b>	<b>9.229.257</b>	+
R	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	+
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	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	<b>1.050.977</b>	<b>695.361</b>	+
	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) 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	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	<b>518.688</b>	<b>8.070.311</b>	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso 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) 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	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>4.463.347</b>	<b>3.720.690</b>	+
	AA0950	<b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC</b>	<b>4.421.022</b>	<b>3.683.922</b>	+
	AA0960	<b>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</b>	<b>42.325</b>	<b>36.768</b>	+
	AA0970	<b>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AA0980	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>9.693.655</b>	<b>9.793.811</b>	+
	AA0990	<b>A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</b>	<b>77.846</b>	<b>-</b>	+
	AA1000	<b>A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</b>	<b>366.245</b>	<b>375.067</b>	+
	AA1010	<b>A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</b>	<b>5.054.156</b>	<b>5.054.156</b>	+
	AA1020	<b>A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</b>	<b>3.363.888</b>	<b>3.594.023</b>	+
	AA1030	<b>A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AA1040	<b>A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</b>	<b>831.521</b>	<b>770.565</b>	+
	AA1050	<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AA1060	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>444.729</b>	<b>445.916</b>	+
	AA1070	<b>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AA1080	<b>A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</b>	<b>117.156</b>	<b>105.386</b>	+
	AA1090	<b>A.9.C) Altri proventi diversi</b>	<b>327.573</b>	<b>340.531</b>	+
	AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>357.167.374</b>	<b>333.416.345</b>	+
		<b>B) Costi della produzione</b>			+
	BA0010	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>111.507.965</b>	<b>108.566.086</b>	+
	BA0020	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>108.995.394</b>	<b>106.076.745</b>	+
	BA0030	<b>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>	<b>50.972.193</b>	<b>49.687.391</b>	+
	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>B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
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>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</b>	<b>1.072.427</b>	<b>1.271.874</b>	+
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>B.1.A.3) Dispositivi medici</b>	<b>55.692.792</b>	<b>53.933.087</b>	+
	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	
	<b>BA0310</b>	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>2.512.572</b>	<b>2.489.341</b>	+
	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	-	-	+
	<b>BA0390</b>	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>56.530.327</b>	<b>50.332.343</b>	+
	<b>BA0400</b>	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>18.965.666</b>	<b>14.435.129</b>	+
	<b>BA0410</b>	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	-	-	+
	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	-	-	+
	<b>BA0490</b>	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	-	-	+
	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)	-	-	+
	<b>BA0530</b>	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	-	-	+
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)	-	-	
	<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	-	-	+
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)	-	-	+
	<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	-	-	+
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	-	-	+
	<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	-	-	+
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	-	-	+
	<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	-	<b>799.570</b>	+
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	-	<b>799.570</b>	+
	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	-	<b>799.570</b>	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	-	-	+
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 soggette a compensazione	-	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	-	-	+
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)	-	-	+
	<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	-	-	+
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)	-	-	+

	<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>1.569.798</b>	<b>1.729.870</b>	+
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	+
	<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	-	-	+
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 soggette a compensazione	-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>3.035.985</b>	<b>2.606.174</b>	+
	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 Regione)	-	-	+
	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)	-	-	+
	<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>884.190</b>	<b>687.025</b>	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	884.190	687.025	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi 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 rimborsi, assegni e contributi	-	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	
	<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>9.815.043</b>	<b>8.612.490</b>	+
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	-	+
	<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>3.660.650</b>	-	+
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) Rimborsi oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsi 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 externalizzata)	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	+
	<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>62.648</b>	<b>69.388</b>	+
	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	+
	<b>BA2061</b>	<b>B.4.D) Canoni di project financing</b>	-	-	
R	<b>BA2070</b>	<b>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	+
	<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>148.364.467</b>	<b>143.791.784</b>	+
	<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>123.461.125</b>	<b>119.897.589</b>	+
	<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>54.886.935</b>	<b>51.429.486</b>	+
	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	-	-	+
	<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>68.574.190</b>	<b>68.468.103</b>	+
	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	-	-	+
	<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>292.405</b>	<b>247.993</b>	+
	<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>211.495</b>	<b>247.993</b>	+
	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	-	-	+
	<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>80.910</b>	-	+
	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	-	-	+
	<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>17.906.728</b>	<b>17.431.290</b>	+
	<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	-	-	+
	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	-	-	+
	<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>17.906.728</b>	<b>17.431.290</b>	+
	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	-	-	+
	<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>6.704.209</b>	<b>6.214.913</b>	+
	<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>645.967</b>	<b>424.827</b>	+
	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	-	-	+
	<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>6.058.242</b>	<b>5.790.085</b>	+
	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	-	-	+
	<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.564.644</b>	<b>1.556.013</b>	+
	<b>BA2510</b>	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>966.501</b>	<b>932.019</b>	+

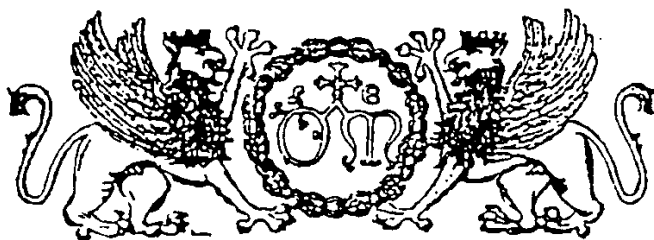
	<b>BA2520</b>	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>	9	20	+
	<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>598.133</b>	<b>623.974</b>	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	565.573	578.572	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi 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	-	-	
	<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>9.963.502</b>	<b>10.292.130</b>	+
	<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	281.401	304.977	+
	<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.682.100</b>	<b>9.987.153</b>	+
	<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>5.663.139</b>	<b>5.662.968</b>	+
	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	+
	<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	-	-	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	+
	<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>3.741.280</b>	<b>-1.825.065</b>	+/-
	<b>BA2670</b>	<b>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>	<b>3.777.540</b>	<b>-1.790.325</b>	+/-
	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	
	<b>BA2680</b>	<b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>	<b>-36.260</b>	<b>-34.740</b>	+/-
	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	
	<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>11.165.297</b>	<b>4.881.023</b>	+
	<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>1.481.682</b>	<b>964.424</b>	+
	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	-	-	
	<b>BA2760</b>	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	-	-	+
	<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	-	<b>360.712</b>	+
	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	-	-	
	<b>BA2820</b>	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>9.683.615</b>	<b>3.555.887</b>	+

	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	+

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

## Sommarario

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 nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrano al perseguimento 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 (corredata 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 corredato 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 regionali, 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 liste 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
<b>Totale produzione</b>					<b>785.333.268,00</b>
<b>Totale produzione non riconosciuta</b>					<b>19.287.360,00</b>

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 ospedaliere 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.

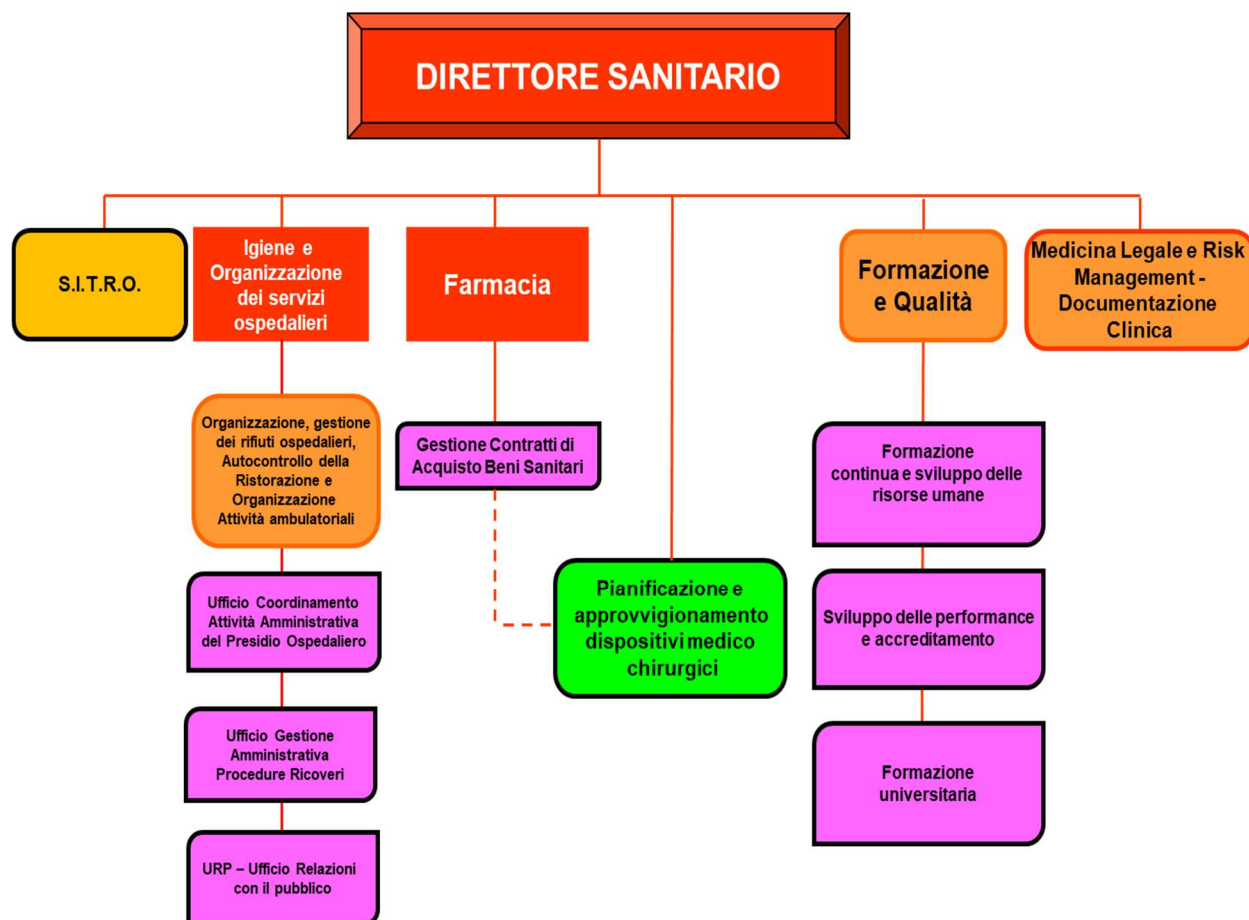
## 2.2 L'organizzazione aziendale

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:

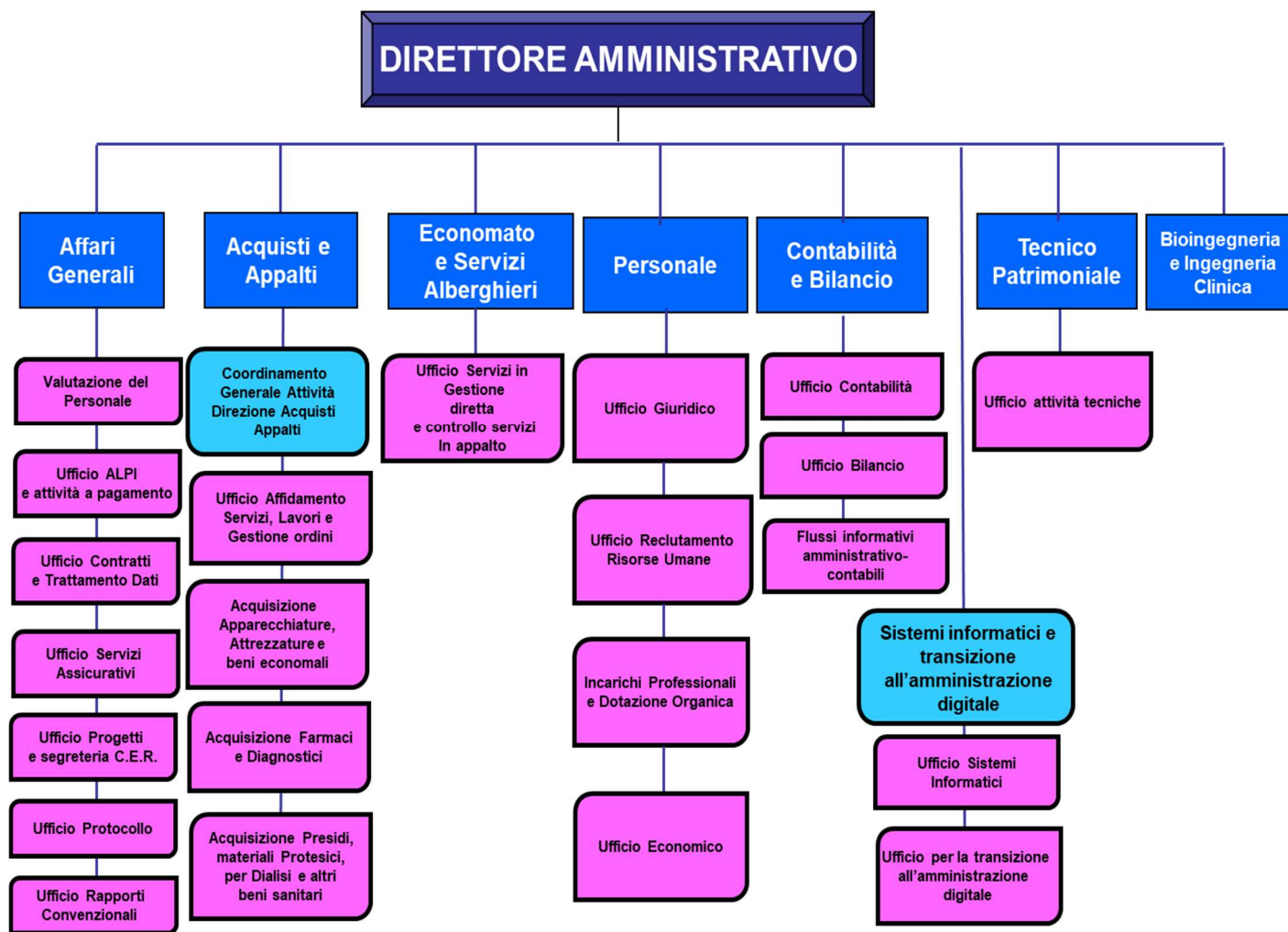
Il primo livello è costituito dalle Direzioni di linea – Le strutture in linea si articolano in strutture complesse, strutture semplici e posizioni organizzative. Il secondo livello è costituito dalle Direzioni di Staff e dalle Direzioni di Uffici.

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 dei pazienti.

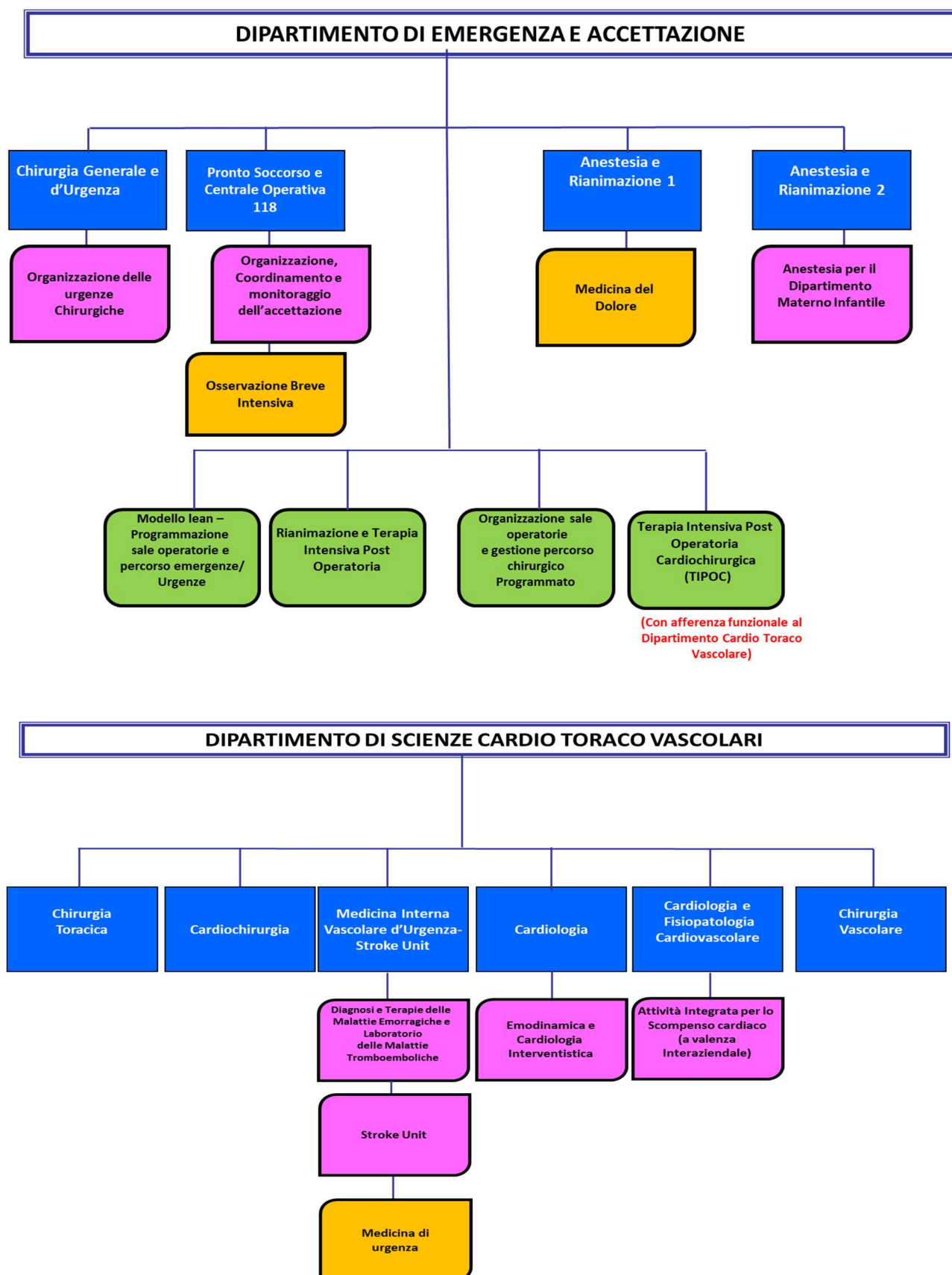
- Consolidare l'organizzazione per processi assistenziali intesi come sequenza integrata di attività, promuovendo la massima integrazione multidisciplinare tra le varie Unità Operative e figure professionali.
- Migliorare l'efficienza complessiva dei processi assistenziali attraverso una migliore appropriatezza 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.

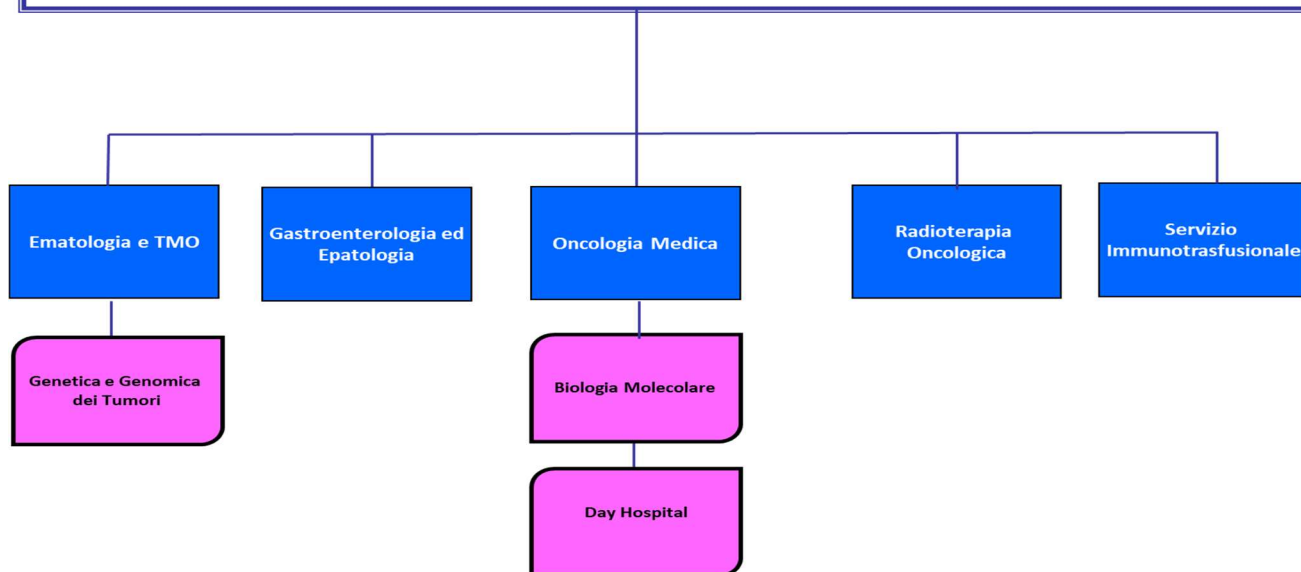
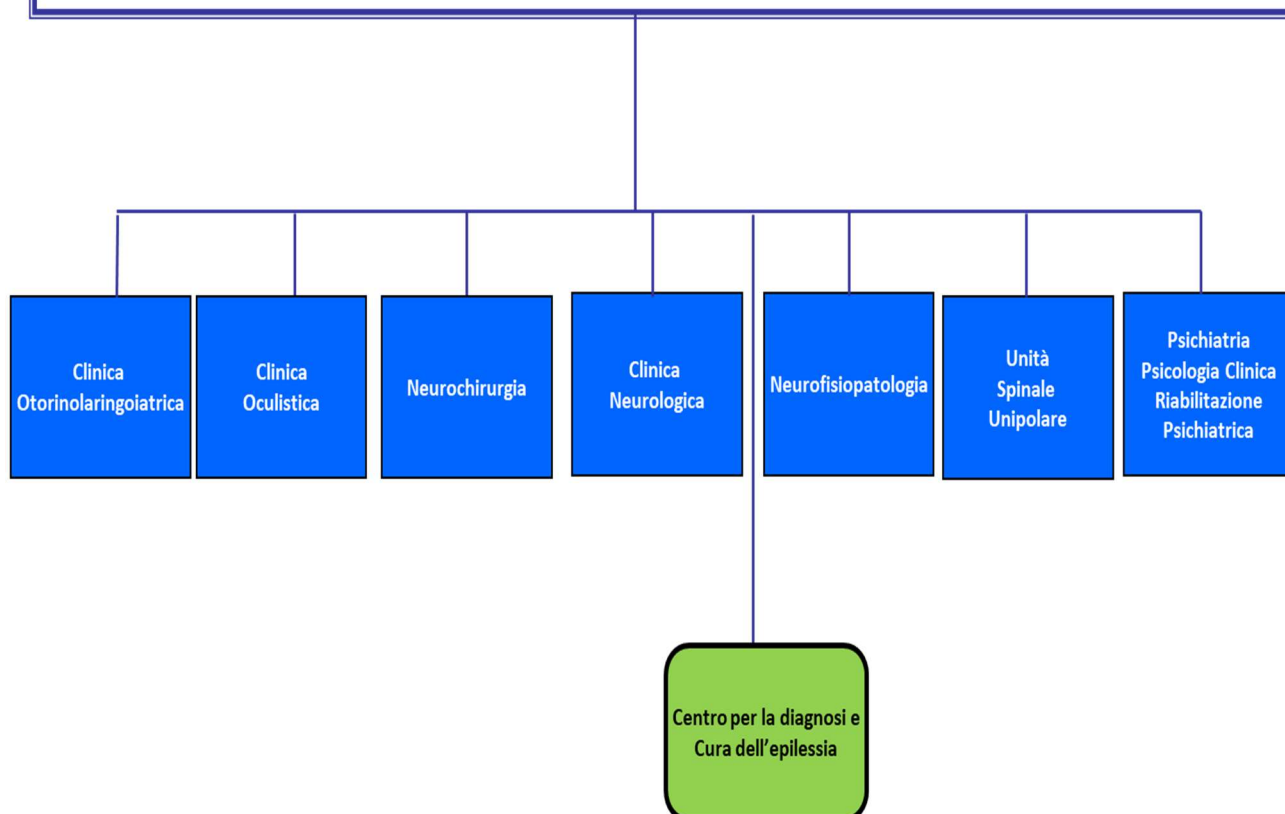
Riconoscendo che il contesto organizzativo gestionale privilegiato per lo sviluppo di tale modello è rappresentato, nell'ambito ospedaliero, dalla struttura dipartimentale, una delle priorità perseguite e realizzate dalla strategia aziendale già dal 2008, dopo anni di trattative, è stata l'individuazione 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.

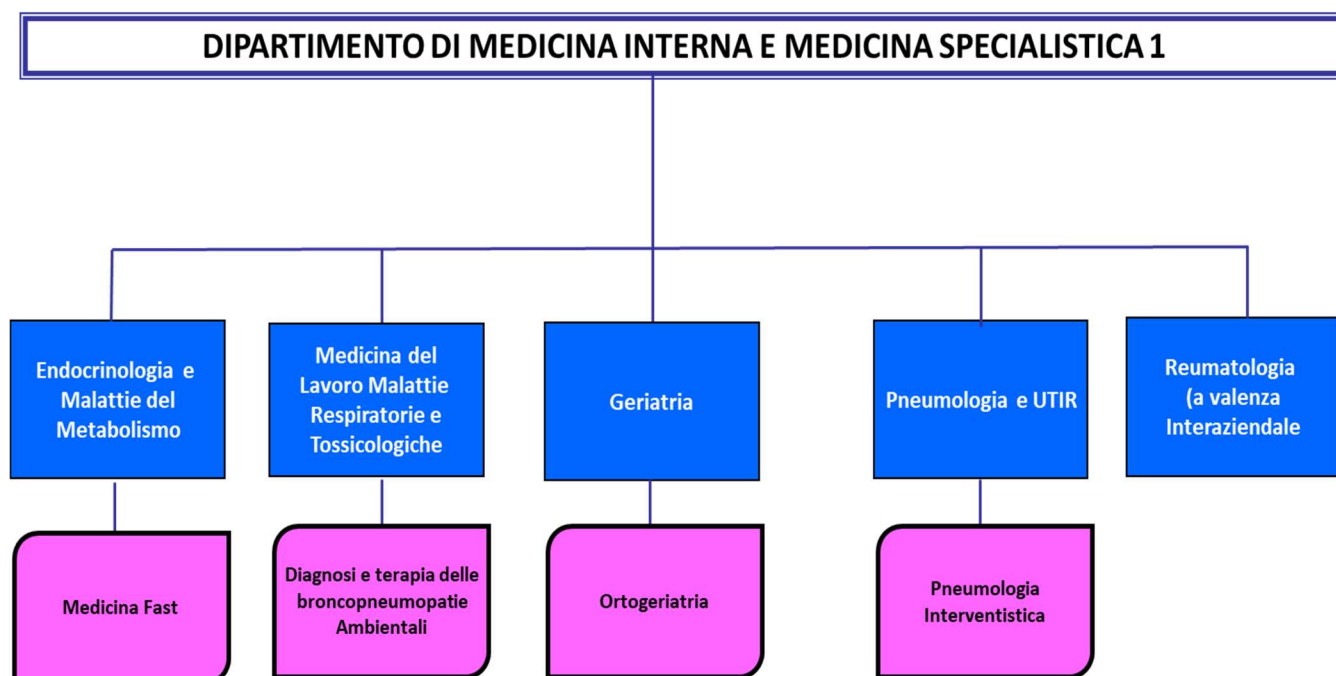
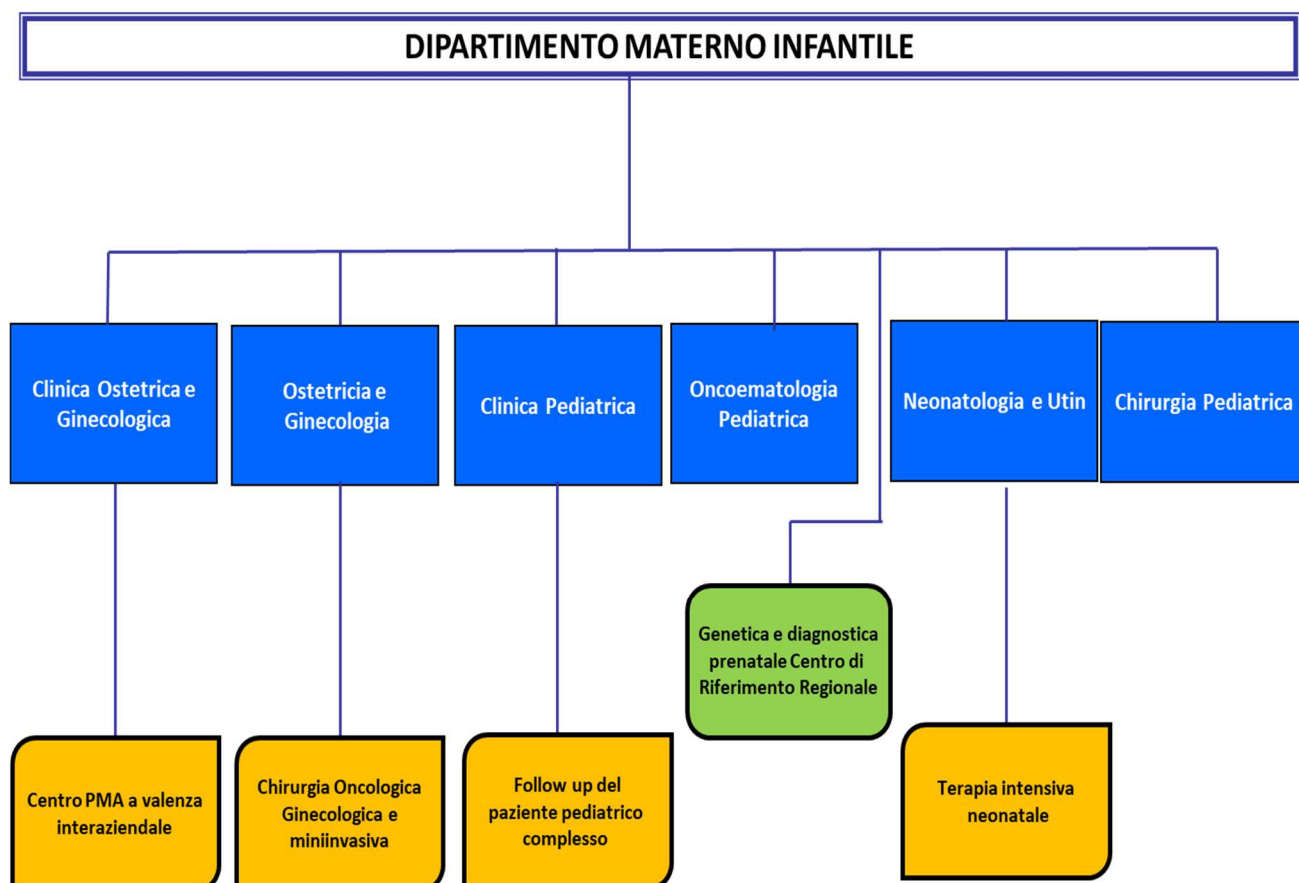
I Dipartimenti ad Attività integrata svolgono tutte le funzioni necessarie a garantire l'esercizio coordinato ed integrato delle attività di assistenza con quelle di ricerca e di formazione coerenti con la specifica area assistenziale. Inoltre assicurano la pratica attuazione ed il rispetto delle specifiche 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.

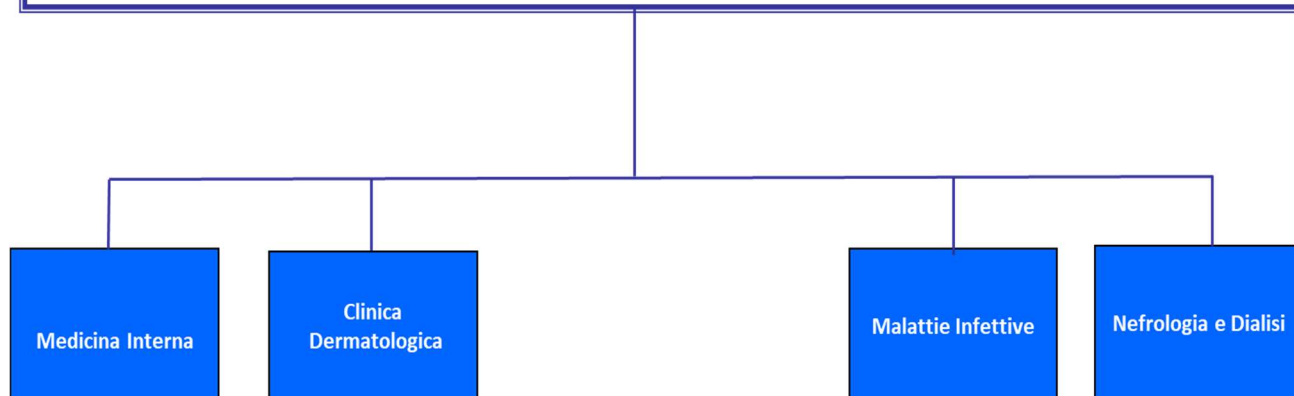
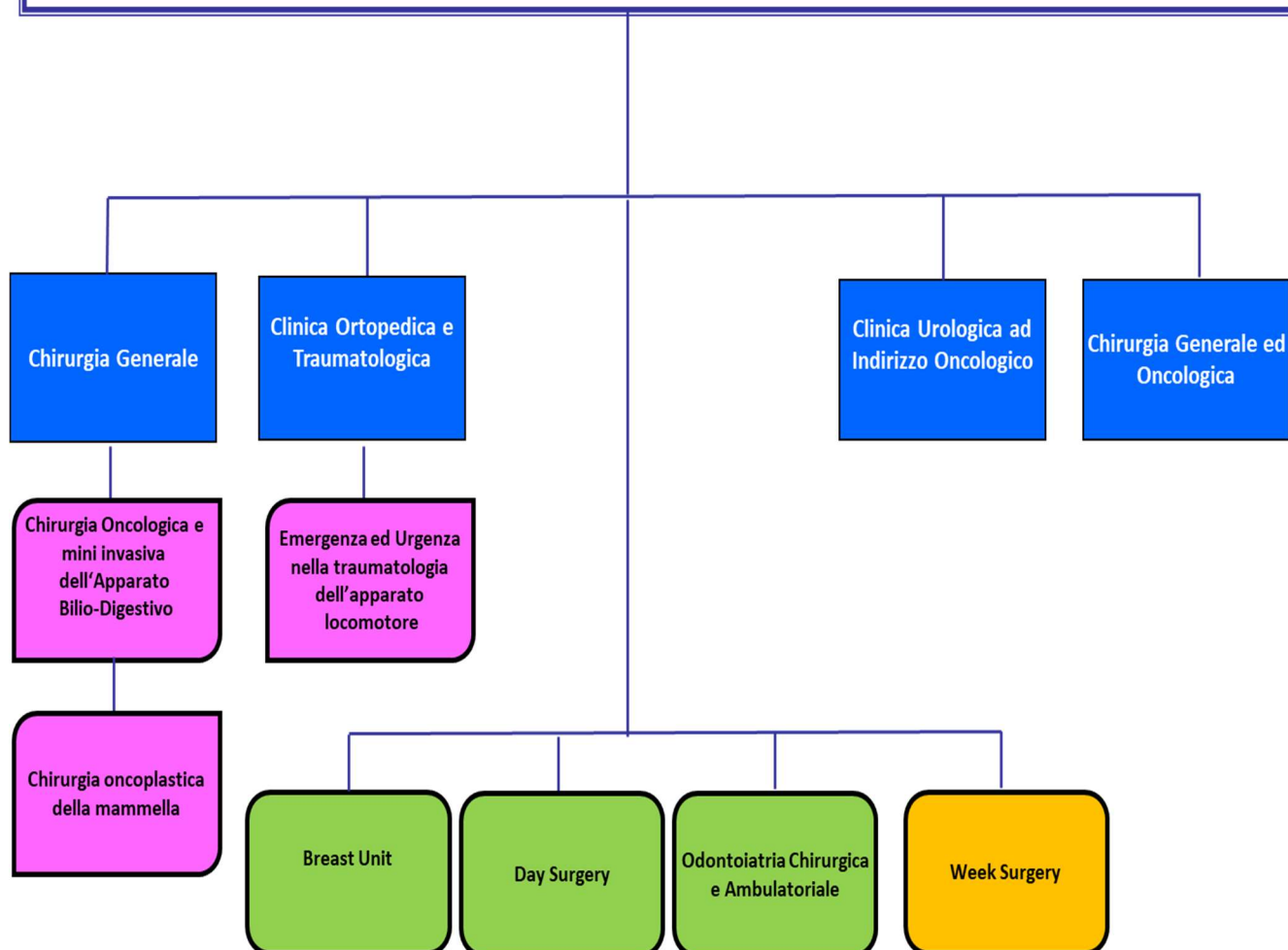
Viene, qui di seguito, riportata la composizione dei nove Dipartimenti Sanitari ad Attività integrata:





**DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTEROLOGICHE****DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI**



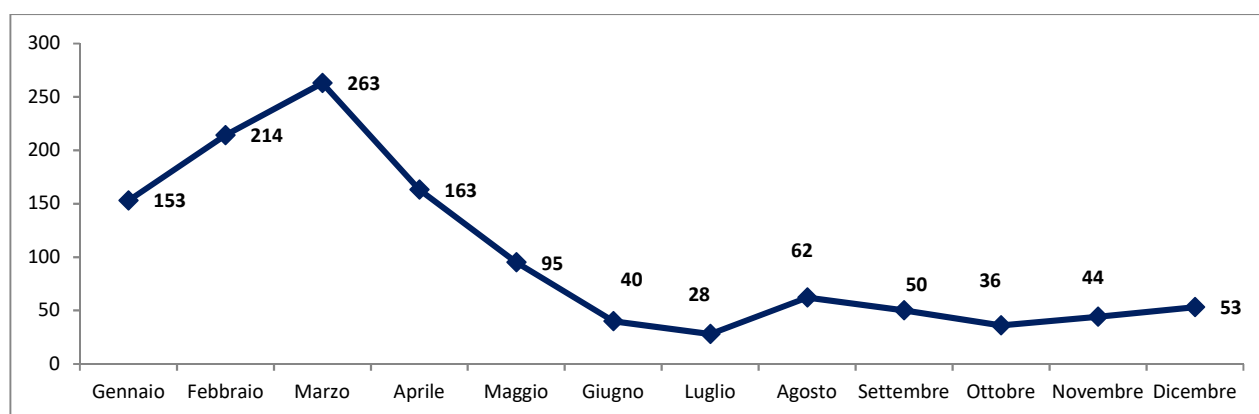
**DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2****DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE**

### 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
<b>Totale</b>		<b>1.347</b>



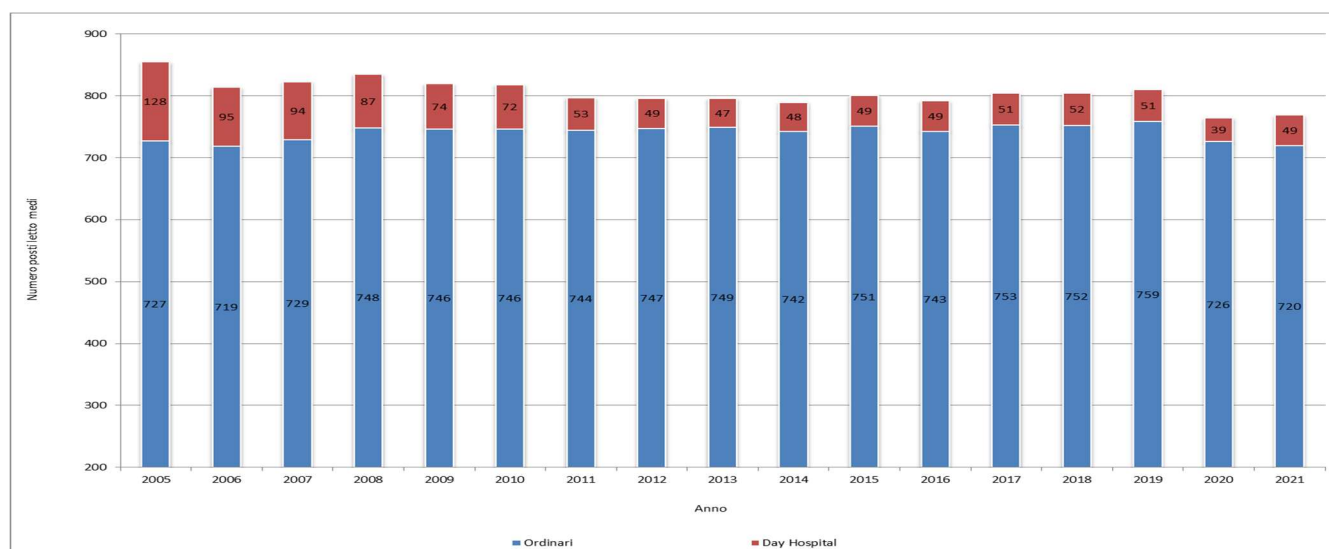
A supporto di quanto rappresentato nella prima tabella, la figura sottostante, raffigura l'andamento dei ricoveri ordinari dei casi COVID19 e si osserva come nei primi 4 mesi dell'anno siano concentrati il 66% dei casi. Il fatturato delle case di cura dell'anno 2021 è stato pari a € 3.660.590,20

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
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>394</b>	<b>824.123,20</b>	<b>713</b>	<b>910.509,80</b>	<b>437</b>	<b>1.046.375,20</b>	<b>678</b>	<b>879.582,00</b>	<b>2.222</b>	<b>3.660.590,20</b>

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.



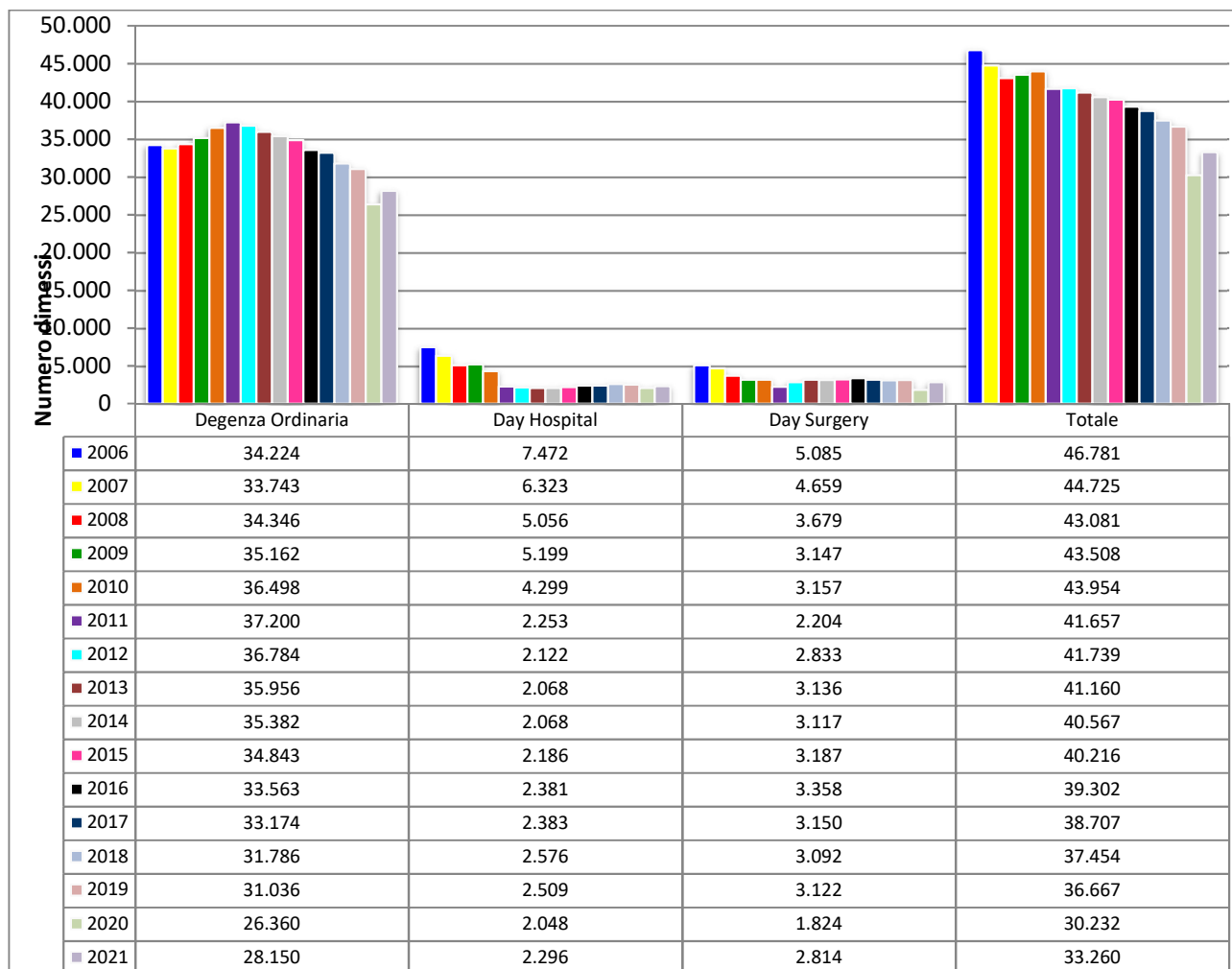
### Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2021

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		<b>704,91</b>	<b>48,92</b>	
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

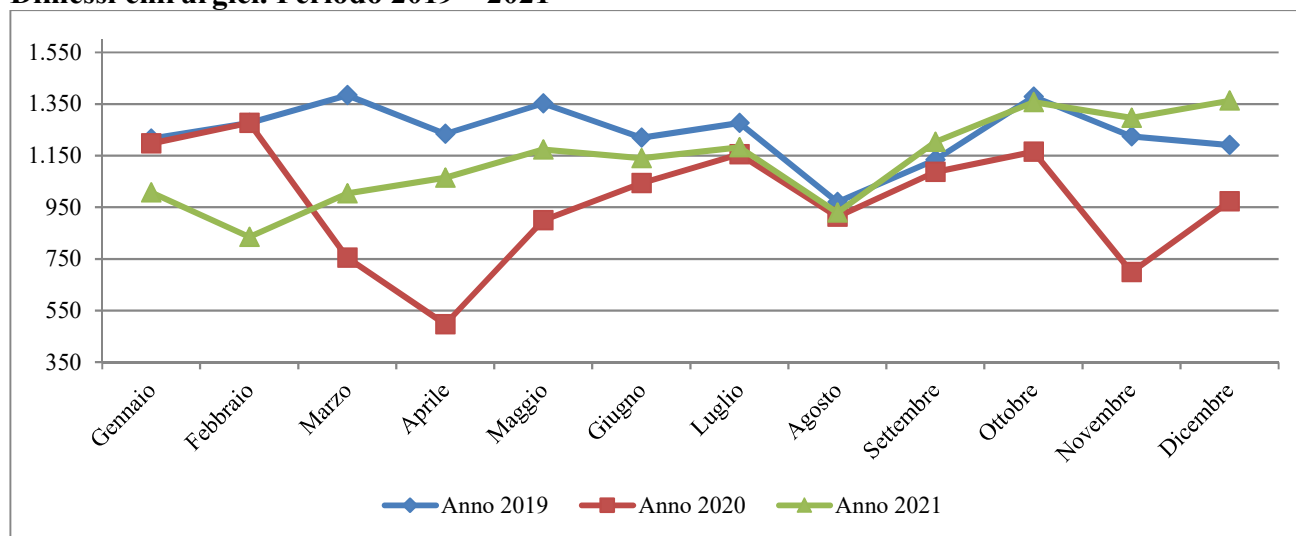




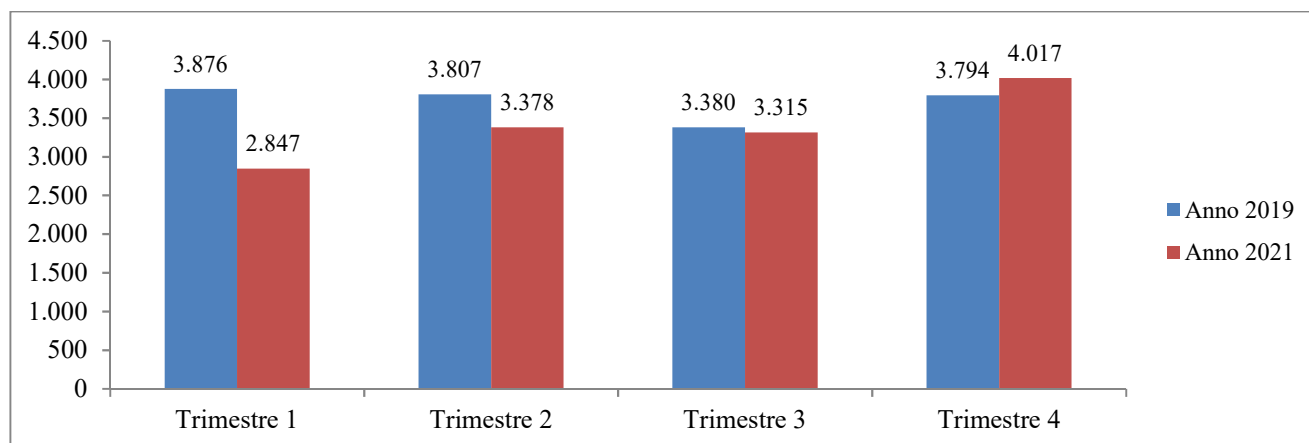
#### Dimessi per regime di ricovero. Periodo 2019 – 2021

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
<b>Totale</b>	<b>36.667</b>	<b>30.232</b>	<b>33.260</b>

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,% 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 dei 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**

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

<b>Trimestre</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Differenza</b>
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
<b>Totale</b>	<b>3.393.475</b>	<b>3.169.877</b>	<b>-223.598</b>

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 contattati 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 3.169.877, 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 RICOMPRESSE 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. antitumorali, 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 RICOMPRESSE 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 acquisto 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 2021 DDGR 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 DLn.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	<b>191.511.477</b>
Valore riconosciuto	173.639.587	22.911.065	<b>196.550.652</b>
<b>Ulteriore riconoscimento</b>	<b>842.059</b>	<b>4.197.116</b>	<b>5.039.175</b>

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					
Flusso	Extra regione				
	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
Elisoccorso-Ambulanza	11.720,00	40.970,00	74.709,00	42.466,33	169.865,33
<b>Totale</b>	<b>4.134.424,95</b>	<b>4.886.511,39</b>	<b>5.217.715,24</b>	<b>4.470.245,33</b>	<b>18.708.896,91</b>
Flusso	Extra regione				
	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
Elisoccorso-Ambulanza	11.720,00	40.970,00	74.709,00	42.466,33	169.865,33
	<b>4.134.424,95</b>	<b>4.886.511,39</b>	<b>5.217.715,24</b>	<b>4.470.245,33</b>	<b>18.708.896,91</b>

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

CODICE	VOCE MODELLO CE	Previsione 2021	2021	Covid 2021	2020
<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>1.384.935</b>	<b>1.569.798</b>	<b>388.540</b>	<b>1.729.870</b>
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.384.935	1.569.798	388.540	1.729.870
<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>3.129.812</b>	<b>3.035.985</b>	-	<b>2.606.174</b>
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
<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>429.055</b>	<b>884.190</b>	<b>429.780</b>	<b>687.025</b>
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	-	-	-	-
<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>8.781.407</b>	<b>9.815.043</b>	<b>1.123.197</b>	<b>8.612.490</b>
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) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	46.337	46.337	11.761
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	-	-	-	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri 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
<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	-	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	-
<b>BA1560</b>	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>34.161.204</b>	<b>37.564.661</b>	<b>3.499.032</b>	<b>35.897.214</b>
<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>33.147.341</b>	<b>36.699.202</b>	<b>3.479.256</b>	<b>34.966.919</b>
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
<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>897.557</b>	<b>792.231</b>	<b>19.776</b>	<b>859.586</b>
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
<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>116.305</b>	<b>73.227</b>	<b>-</b>	<b>70.708</b>
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
<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)</b>	<b>7.405.911</b>	<b>7.321.076</b>	<b>332.934</b>	<b>7.373.457</b>
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	-	-	-	-
<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>3.070.446</b>	<b>3.177.120</b>	<b>11.495</b>	<b>3.164.378</b>
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	65.000	25.060	-	23.287
<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>2.887.911</b>	<b>3.089.412</b>	<b>11.495</b>	<b>3.071.702</b>
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
<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>117.535</b>	<b>62.648</b>	<b>-</b>	<b>69.388</b>
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
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>139.128.649</b>	<b>148.364.467</b>	<b>7.922.599</b>	<b>143.791.784</b>
<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>115.862.142</b>	<b>123.461.125</b>	<b>6.209.291</b>	<b>119.897.589</b>
<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>50.171.766</b>	<b>54.886.935</b>	<b>2.984.859</b>	<b>51.429.486</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>65.690.376</b>	<b>68.574.190</b>	<b>3.224.432</b>	<b>68.468.103</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>283.333</b>	<b>292.405</b>	<b>-</b>	<b>247.993</b>
<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>283.333</b>	<b>211.495</b>	<b>-</b>	<b>247.993</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>-</b>	<b>80.910</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>17.692.356</b>	<b>17.906.728</b>	<b>1.713.307</b>	<b>17.431.290</b>
<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>17.692.356</b>	<b>17.906.728</b>	<b>1.713.307</b>	<b>17.431.290</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>5.290.818</b>	<b>6.704.209</b>	<b>-</b>	<b>6.214.913</b>
<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>407.443</b>	<b>645.967</b>	<b>-</b>	<b>424.827</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>4.883.375</b>	<b>6.058.242</b>	<b>-</b>	<b>5.790.085</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.573.444</b>	<b>1.564.644</b>	<b>-</b>	<b>1.556.013</b>
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
<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>704.200</b>	<b>598.133</b>	<b>-</b>	<b>623.974</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>10.862.130</b>	<b>9.963.502</b>	<b>-</b>	<b>10.292.130</b>
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	385.723	281.401	-	304.977
<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.476.407</b>	<b>9.682.100</b>	<b>-</b>	<b>9.987.153</b>
<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>5.662.968</b>	<b>5.663.139</b>	<b>-</b>	<b>5.662.968</b>
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
<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	-	-
<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>3.741.280</b>	<b>-</b>	<b>-1.825.065</b>
<b>BA2670</b>	<b>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>	<b>-</b>	<b>3.777.540</b>	<b>-</b>	<b>-1.790.325</b>
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
<b>BA2680</b>	<b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>	<b>-</b>	<b>-36.260</b>	<b>-</b>	<b>-34.740</b>
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
<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>4.082.861</b>	<b>11.165.297</b>	<b>1.114.400</b>	<b>4.881.023</b>
<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>-</b>	<b>1.481.682</b>	<b>-</b>	<b>964.424</b>
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)	-	-	-	-
<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>360.712</b>
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	-	-	-	-
<b>BA2820</b>	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>4.082.861</b>	<b>9.683.615</b>	<b>1.114.400</b>	<b>3.555.887</b>
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
<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>307.408.753</b>	<b>353.335.678</b>	<b>27.615.299</b>	<b>328.132.149</b>

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
	<b>A) Valore della produzione</b>			
<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>94.317.550</b>	<b>14.519.560</b>	<b>96.217.787</b>
<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>81.771.227</b>	<b>2.727.078</b>	<b>89.918.928</b>
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
<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>12.530.105</b>	<b>11.792.481</b>	<b>6.298.859</b>
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.)	-	-	-

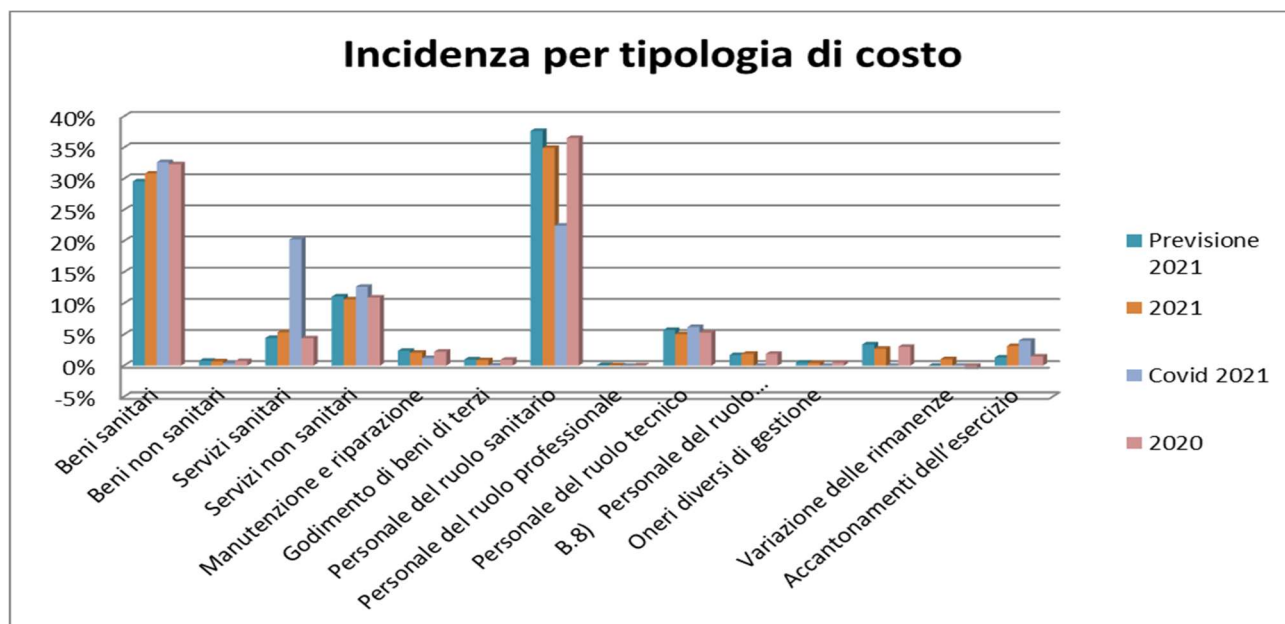
CODICE	VOCE MODELLO CE	2021	Covid 2021	2020
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	2.543.483	-	2.521.205
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	169.865	-	172.560
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette 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)	-	-	-
<b>AA0750</b>	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>15.615.685</b>	<b>2.030.736</b>	<b>20.056.093</b>
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
<b>AA0800</b>	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>12.447.486</b>	<b>2.030.736</b>	<b>9.229.257</b>
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) Rimborsi 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	-
<b>AA0840</b>	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	<b>1.050.977</b>	<b>-</b>	<b>695.361</b>
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) 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) 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
<b>AA0940</b>	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>4.463.347</b>	<b>-</b>	<b>3.720.690</b>
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	-	-	-
<b>AA0980</b>	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>9.693.655</b>	<b>-</b>	<b>9.793.811</b>
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	-	-	-
<b>AA1060</b>	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>444.729</b>	<b>-</b>	<b>445.916</b>
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
<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>357.167.374</b>	<b>23.580.604</b>	<b>333.416.345</b>

## 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 capitolato 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 Castiglione 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.

<b>RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>Bilancio 2021</b>	<b>Incidenza % su ricavi caratteristici</b>	<b>Bilancio 2020</b>	<b>Incidenza % su ricavi caratteristici</b>
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	
<b>totale Ricavi caratteristici</b>	<b>347.473.719</b>	<b>100%</b>	<b>323.622.534</b>	<b>100%</b>

<b>COSTI GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>Bilancio 2021</b>	<b>Incidenza % su costi caratteristici</b>	<b>Bilancio 2020</b>	<b>Incidenza % su costi caratteristici</b>
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%
<b>Totale costi caratteristici</b>	<b>353.823.089</b>	<b>100%</b>	<b>327.354.403</b>	<b>100%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>- 6.349.370</b>	<b>- 6.349.370</b>	<b>- 3.731.869</b>	
<b>GESTIONE NON CARATTERISTICA:</b>	<b>Bilancio 2021</b>		<b>Bilancio 2020</b>	

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	-		-	
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>361.726</b>		<b>845.523</b>	
TOTALE AMMORTAMENTI	9.963.502		10.292.130	
STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	9.693.655		9.793.811	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>91.880</b>	-	<b>347.204</b>	
IMPOSTE E TASSE ESCLUSA IRAP	84.214		347.204	
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>7.665</b>		-	

## 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

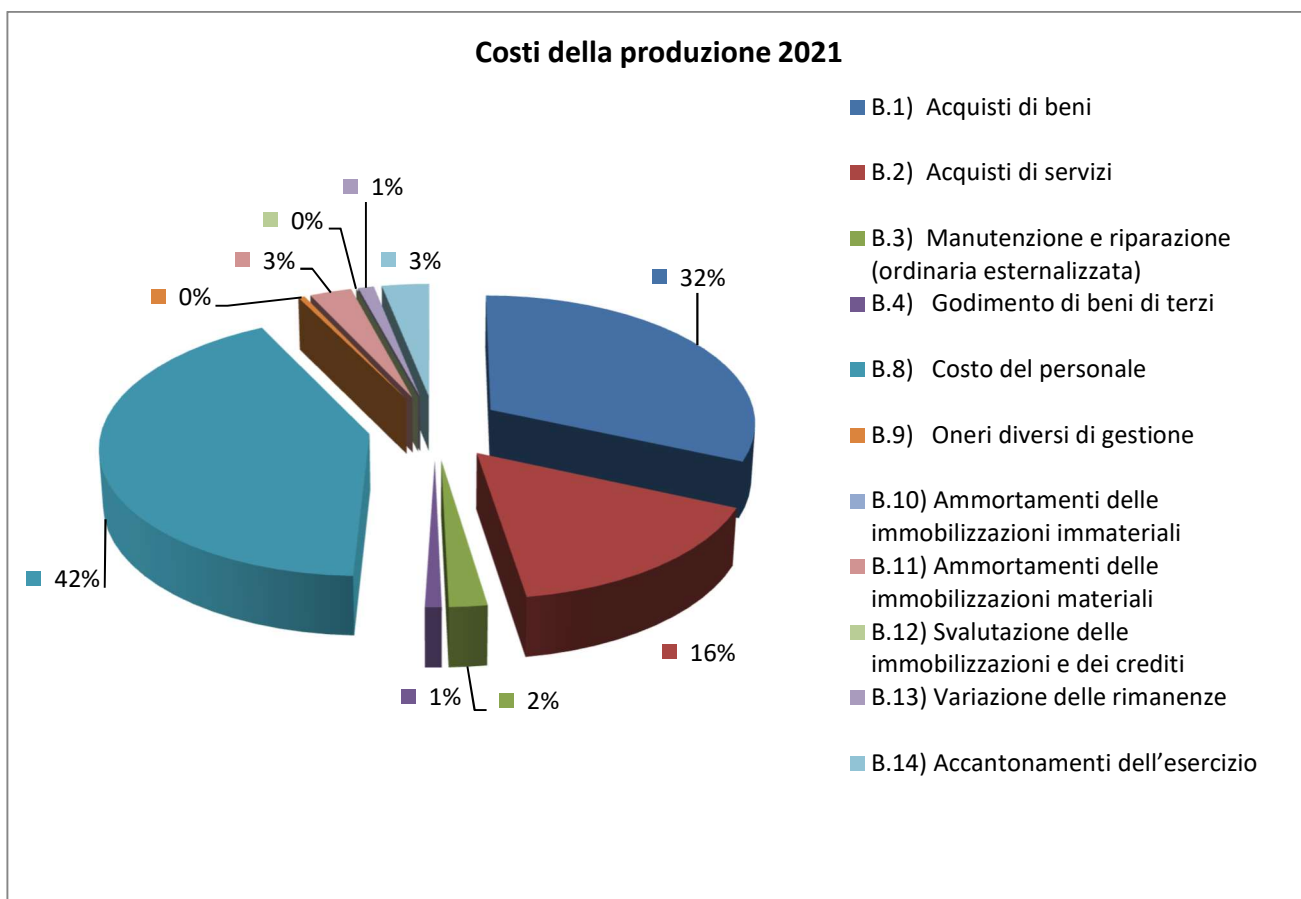
Per quanto riguarda il dettaglio dei proventi straordinari si rimanda a quanto dettagliatamente esposto nella Nota Integrativa

### 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 %.

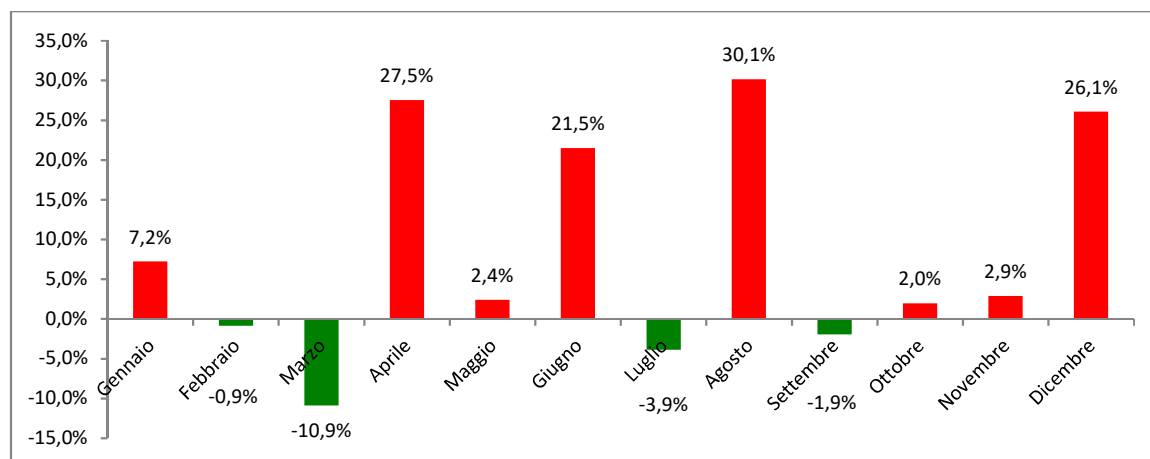
Nel 2021 le rimanenze sanitarie si sono decrementate di € 3.741.280, risultato dovuto soprattutto alle difficoltà di approvvigionamento nell'ultimo periodo dell'anno, dove gli effetti di un adeguato finanziamento sono stati più evidenti.

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

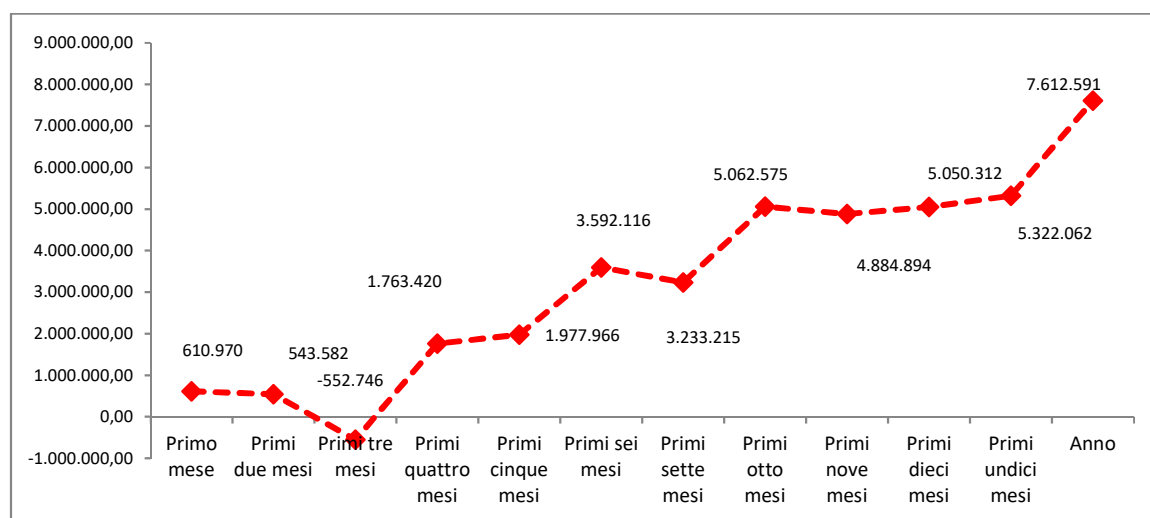
I consumi dell'anno 2021 sono stati pari a € 110.246.681,98, per comprendere tale dato, al pari di quanto fatto per la produzione ospedaliera, è necessario effettuare il confronto anche con un periodo pre-covid. Nella tabella che segue viene presentato l'andamento mensile nel periodo 2019– 2021.

<b>Mese</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
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
<b>Totale</b>	<b>102.634.090,50</b>	<b>104.215.007,85</b>	<b>110.246.681,98</b>

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%.

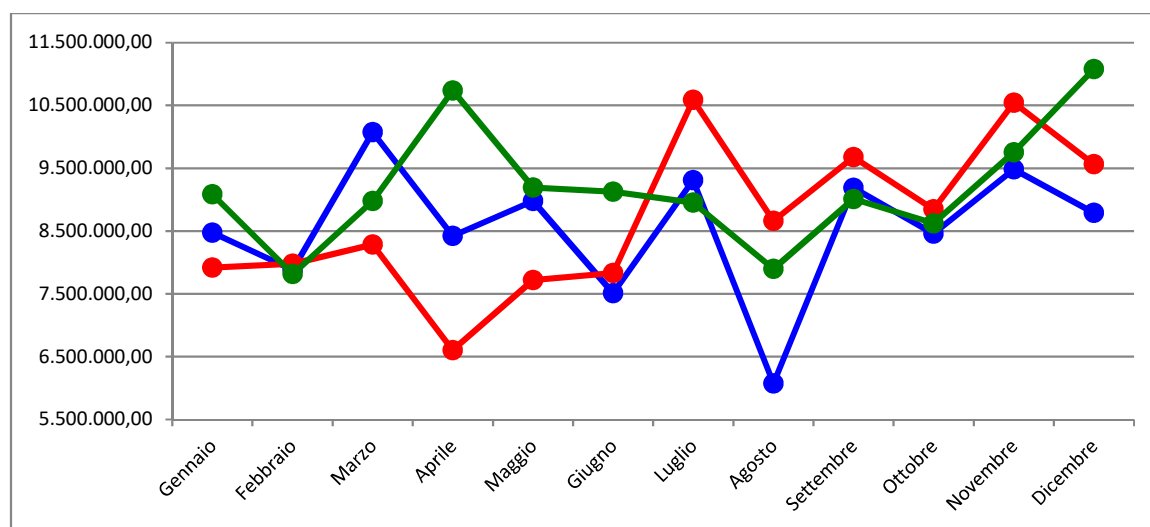
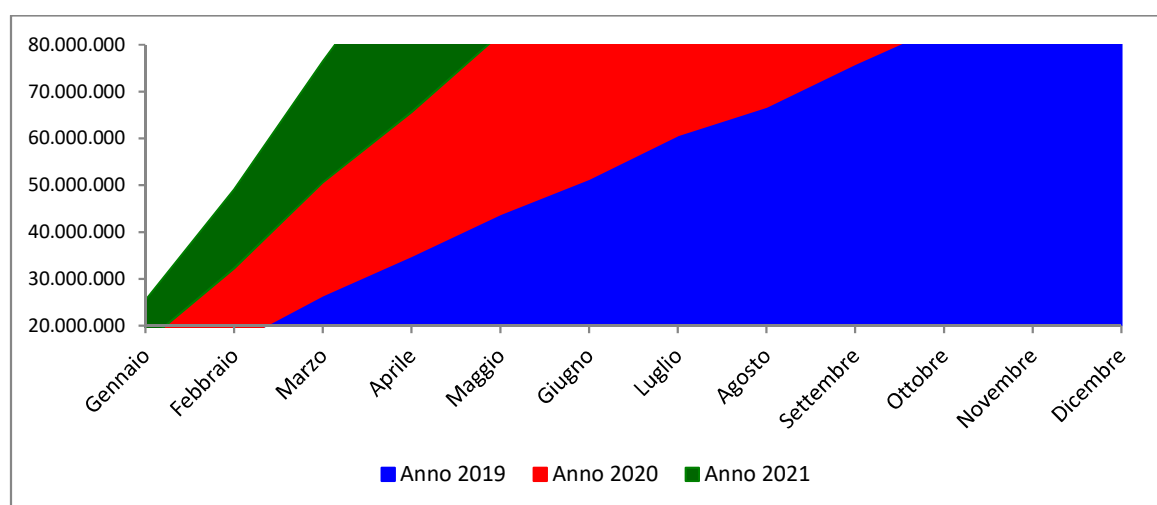
**Variazione percentuale consumi per mese. Anni 2019 – 2021.**

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
<b>Totale</b>	<b>102.634.090,50</b>	<b>104.215.007,85</b>	<b>110.246.681,98</b>

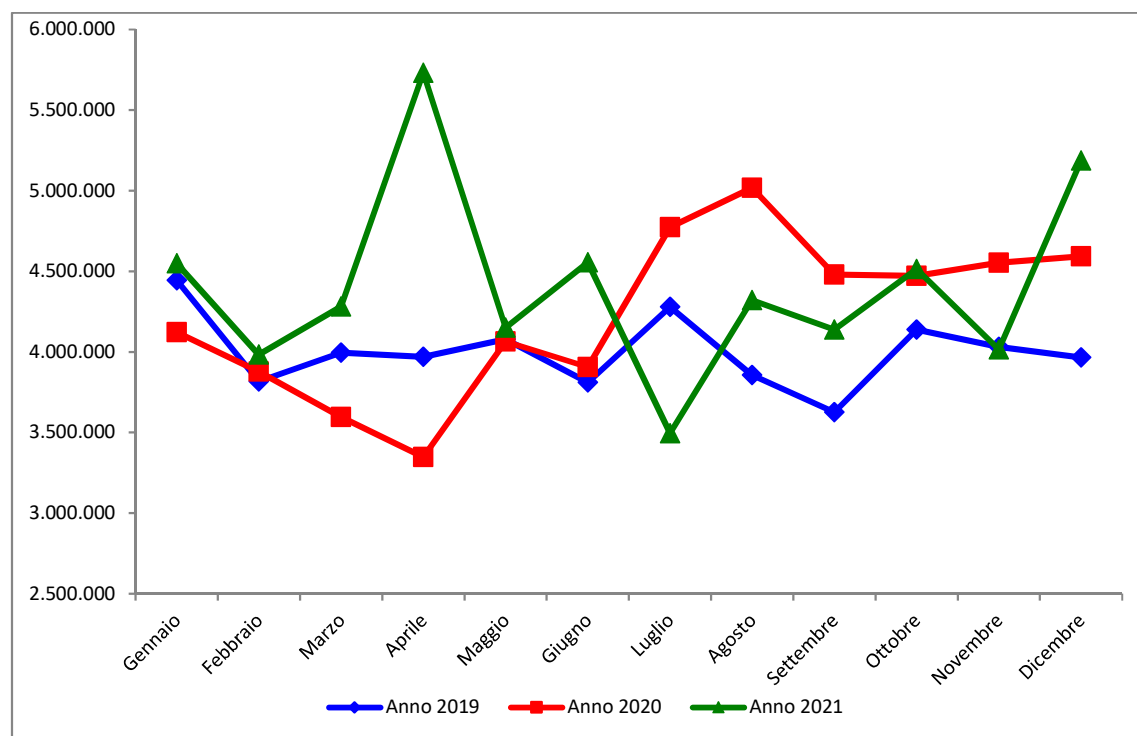
**Trend mensile. Anni 2019 – 2021****Trend dei consumi cumulati. Anni 2019 – 2021**

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.

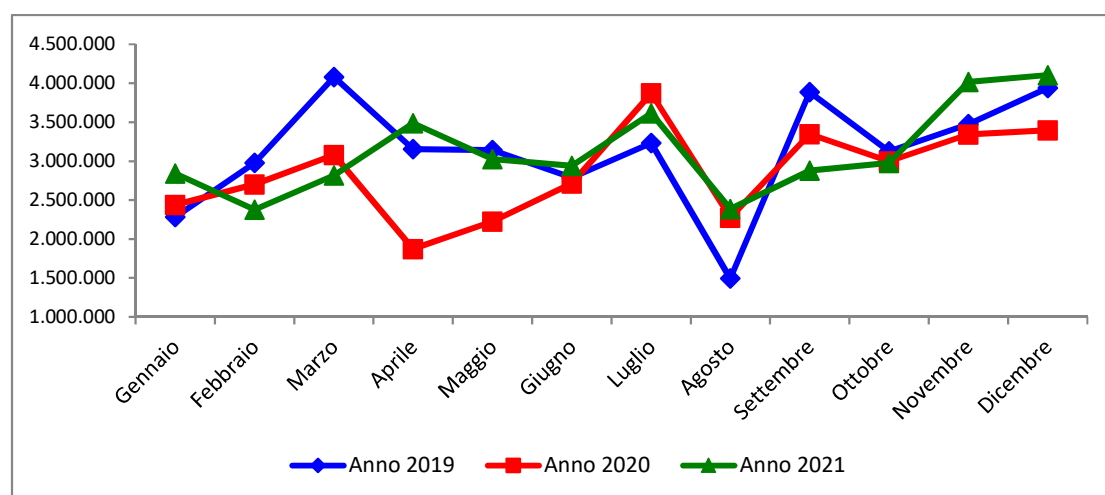
#### Consumi per fattore produttivo. Anni 2019 – 2020 – 2021.

Fattore produttivo	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Composizione percentuale		
				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%
<b>Totale</b>	<b>102.634.090,50</b>	<b>104.215.007,85</b>	<b>110.246.681,98</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

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**

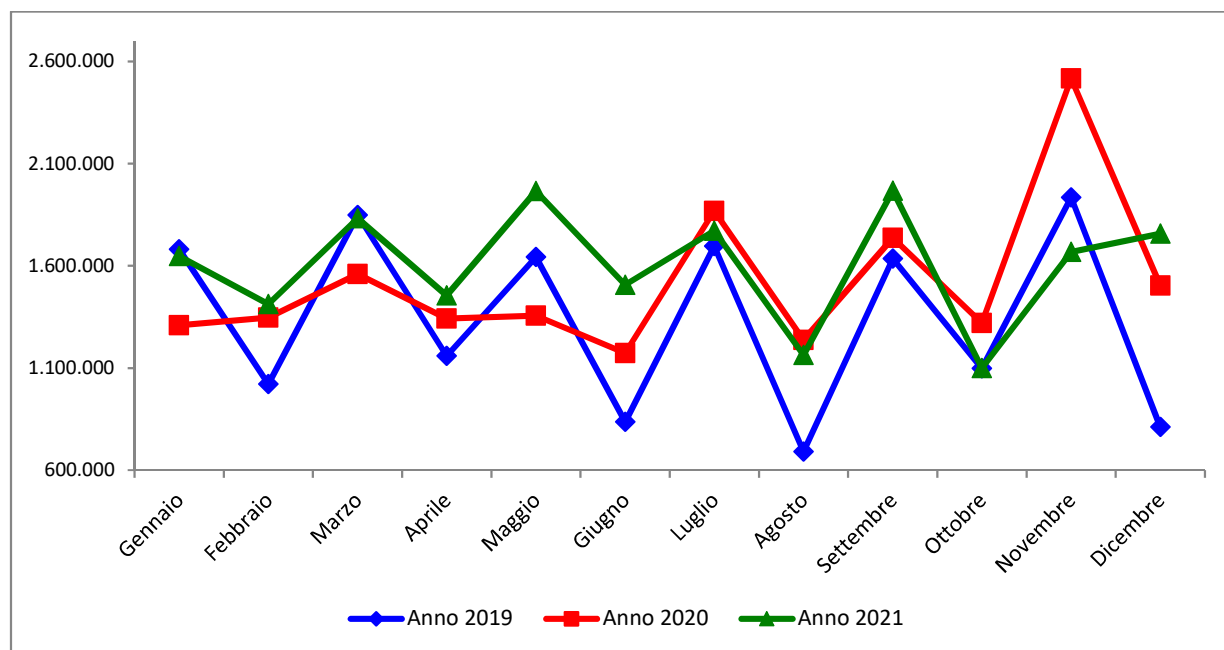
L'andamento dei presidi (Figura 5) presenta tre traiettorie molto diverse tra di loro, come d'altronde ci si poteva attendere vista l'attività chirurgica elettiva per qualche mese sospesa nell'anno 2020 per la pandemia (Aprile però ha rappresentato per il 2020 un punto di minimo e di successiva ripartenza) 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**

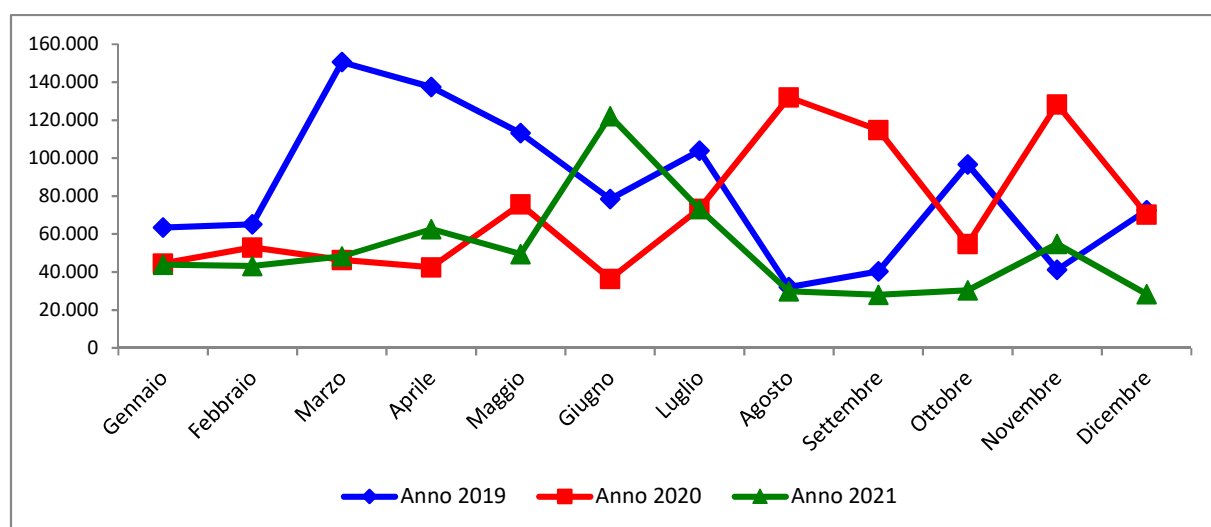


Per i diagnostici si osserva come l'andamento dell'anno 2021 ha ripreso l'andamento che aveva caratterizzato l'anno 2019, con picchi bimensile (gli ordini di materiale vengono effettuati ogni due mesi) al contrario di quanto accaduto nel 2020 in cui per la diagnostica del COVID19 il trend era stato pressoché 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**

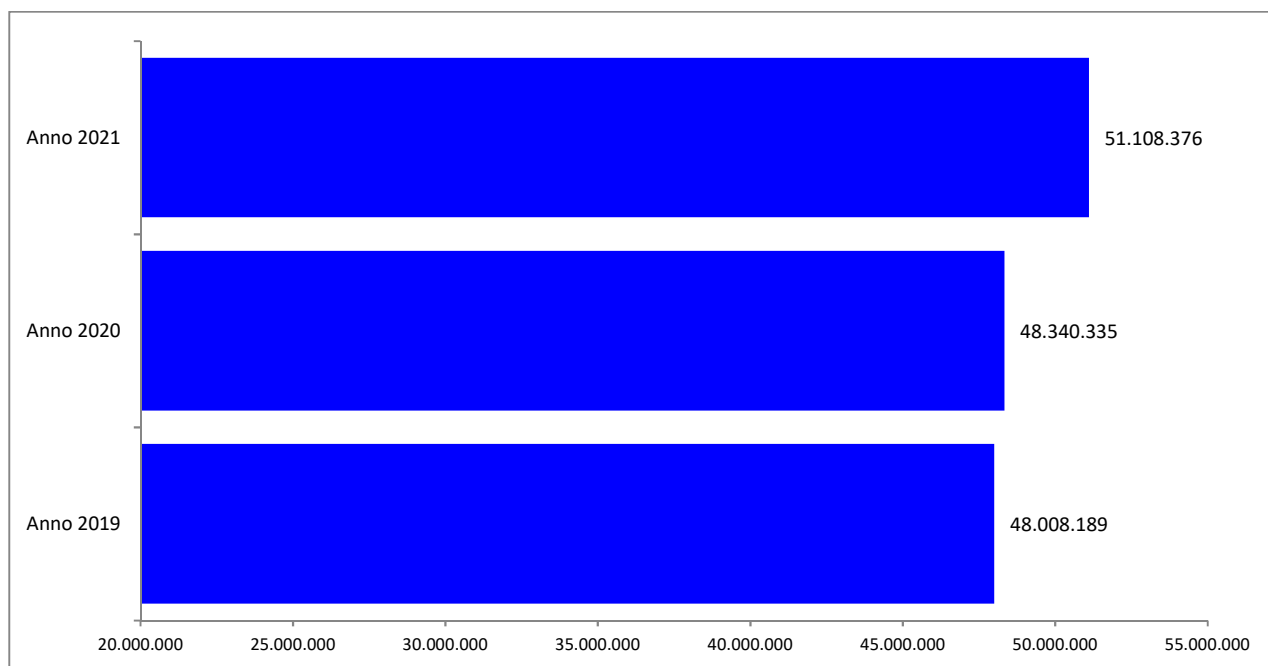


**Andamento dei consumi per mese dell'altro materiale. Anni 2019 – 2021**



Per quanto i farmaci, le voci che hanno più inciso su questa voce di spesa è causata dalla introduzione della metodica delle CAR – T (KYMRIA\*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

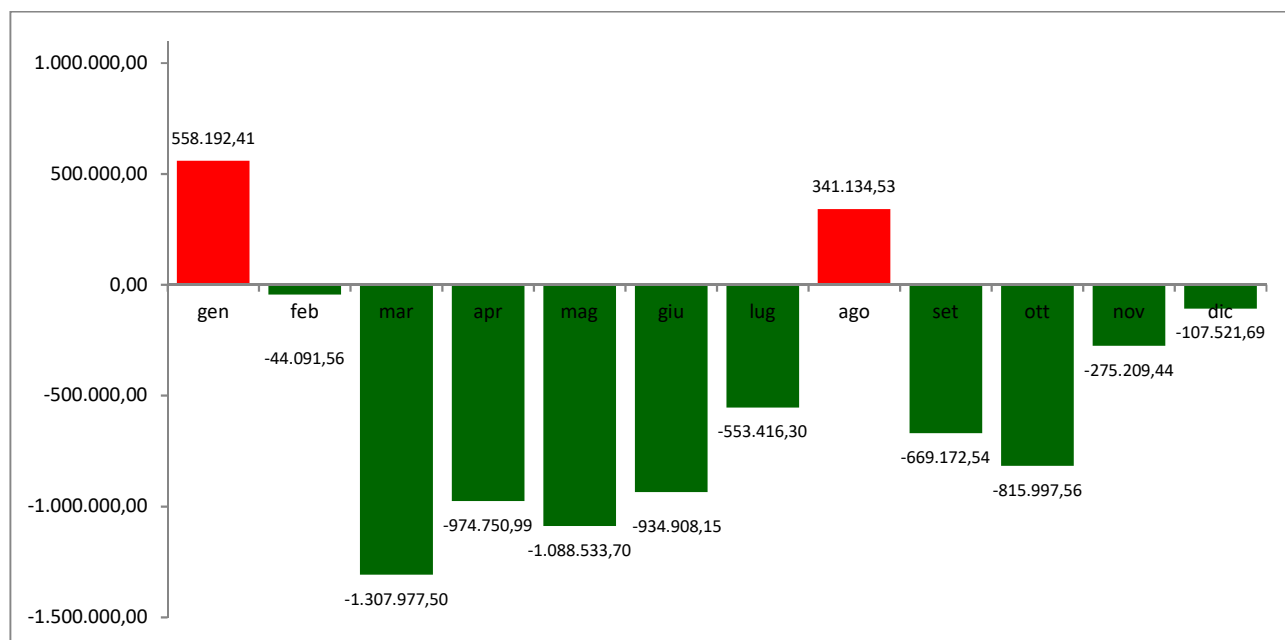
rispetto al 2019 (già nel 2020 comunque il loro valore era di quasi 11,5 milioni di euro) ma anche i diagnostici crescono se pur di poco in maniera costante nel triennio 2019 – 2021.

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

<b>Fattore Produttivo</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>13.046.658,82</b>	<b>15.071.252,73</b>	<b>15.463.621,65</b>

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.

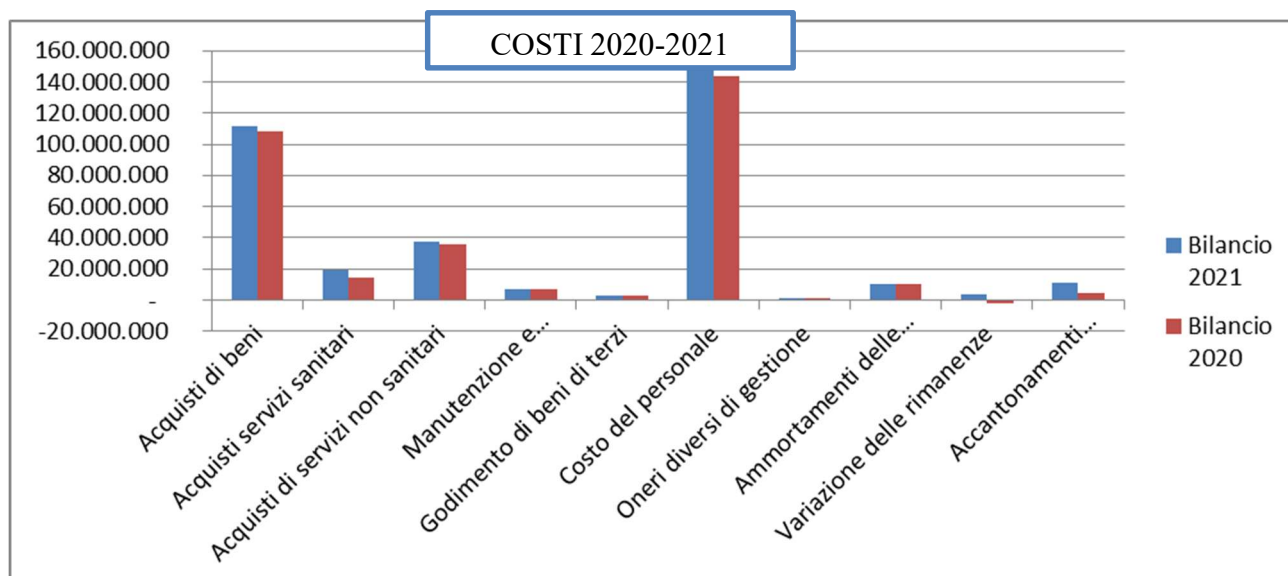
STRUTTURA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
EMATOLOGIA E TMO	13.046.658,82	17.535.252,73	17.271.390,67
MICROBIOLOGIA	2.720.479,70	4.635.934,56	4.568.682,55
FARMACIA OSPEDALIERA	11.921.540,88	12.270.360,88	13.178.968,10
ONCOLOGIA MEDICA	10.297.285,45	10.096.678,99	10.905.623,72
COVID 19 - MEDICINA INTERNA 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 CHIRURGICHE 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 OTORINOLARINGOIATRIA	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
<b>TOTALE</b>	<b>102.634.090,50</b>	<b>104.215.007,85</b>	<b>110.246.681,98</b>

### 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, corredati 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 finanzia 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.

	<b>Bilancio esercizio 2021</b>	<b>Bilancio esercizio 2020</b>	<b>Variazione 2021/2020</b>
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
<b>Saldo</b>	<b>62.305.009</b>	<b>33.450.507</b>	<b>-8.374.940</b>

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 *“Riconoscimento 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 presso 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	<b>88.474.937,26</b>
Totale riscossioni 2021	312.974.272,56
Totale pagamenti 2021	-342.857.594,71
Fondo cassa al 31/12/2021	<b>58.591.615,11</b>

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 congruaggio. 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.

<b>Azienda Ospedaliera Di Perugia</b>	<b>ITP anno 2014</b>	<b>ITP anno 2015</b>	<b>ITP anno 2016</b>	<b>ITP anno 2017</b>	<b>ITP anno 2018</b>	<b>ITP anno 2019</b>	<b>ITP anno 2020</b>	<b>ITP anno 2021</b>
<b>indicatore di tempestività dei pagamenti</b>	-26,56	-31,52	-39,07	-41,06	-41,02	-38,15	-28,82	-25,59
<b>tempi medi di pagamento delle fatture</b>	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 <sup>2</sup>	€ 0,00
283	1519	B/1	3	411.206 m <sup>3</sup>	€ 637.110,24
237	922	C2	7	55 m <sup>2</sup>	€ 139,19
237	922	B4	2	7.289 m <sup>3</sup>	€ 9.411,12
237	5007	C3	5	55 m <sup>2</sup>	€ 247,12

##### Catasto dei terreni

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Reddito dominicale	Reddito agrario
236	150	Seminativo arboreo	3	4.740 m <sup>2</sup>	€ 22,03	€ 23,26
236	155	Uliveto	1	4.410 m <sup>2</sup>	€ 11,39	€ 20,50
237	863	Bosco ceduo	2	175 m <sup>2</sup>	€ 0,09	€ 0,02
237	864	Bosco ceduo	2	230 m <sup>2</sup>	€ 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
<b>Totale Ruolo Amministrativo</b>	<b>166</b>	<b>178</b>
Dirigenza Professionale	2	2
Pers. Comparto Professionale	4	7
<b>Totale Ruolo Professionale</b>	<b>6</b>	<b>9</b>
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
<b>Totale Ruolo Sanitario</b>	<b>2.133</b>	<b>2.147</b>
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
<b>Totale Ruolo Tecnico</b>	<b>514</b>	<b>531</b>
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
<b>Totale Convezionati Universitari</b>	<b>196</b>	<b>187</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.015</b>	<b>3.052</b>

- 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

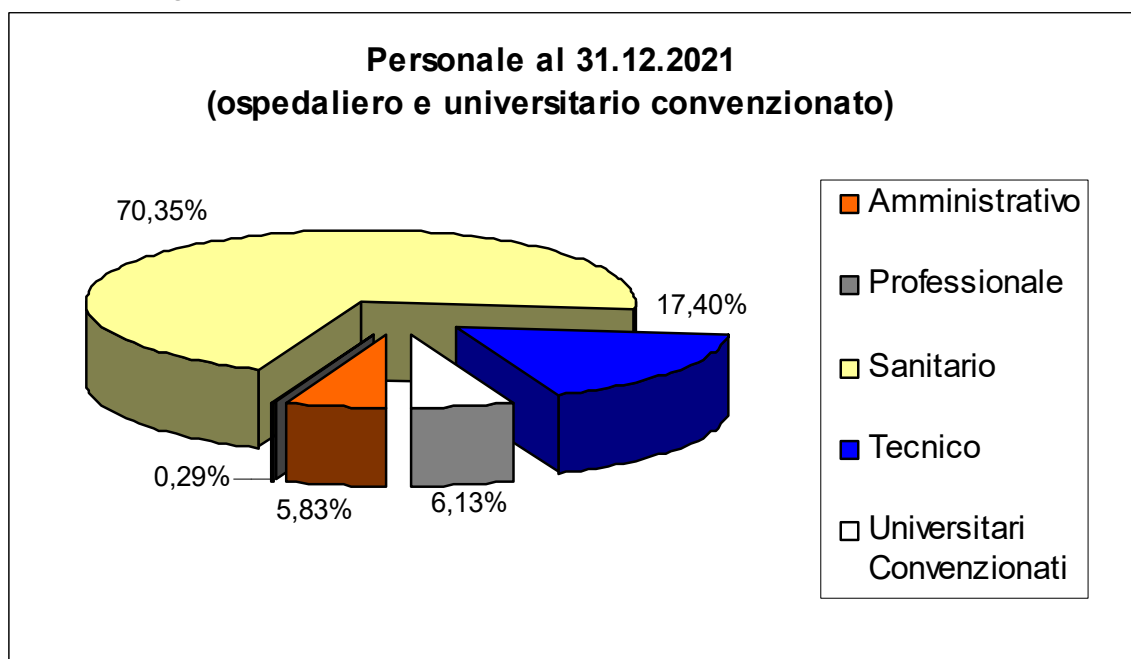
Direttori di Struttura Complessa, che hanno colmato un'importante lacuna dell'organizzazione aziendale dal lato amministrativo, la stabilizzazione di 1 dirigente e l'assunzione di un tempo determinato) e un incremento di **8** unità nel Comparto Amministrativo;

- 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**

RUOLO	personale al 31.12.20	personale al 31.12.21
	unità	unità
Amministrativo	<b>166</b>	<b>178</b>
Professionale	<b>6</b>	<b>9</b>
Sanitario	<b>2.133</b>	<b>2.147</b>
Tecnico	<b>514</b>	<b>531</b>
Universitari Convenzionati	<b>196</b>	<b>187</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.015</b>	<b>3.052</b>

## 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:

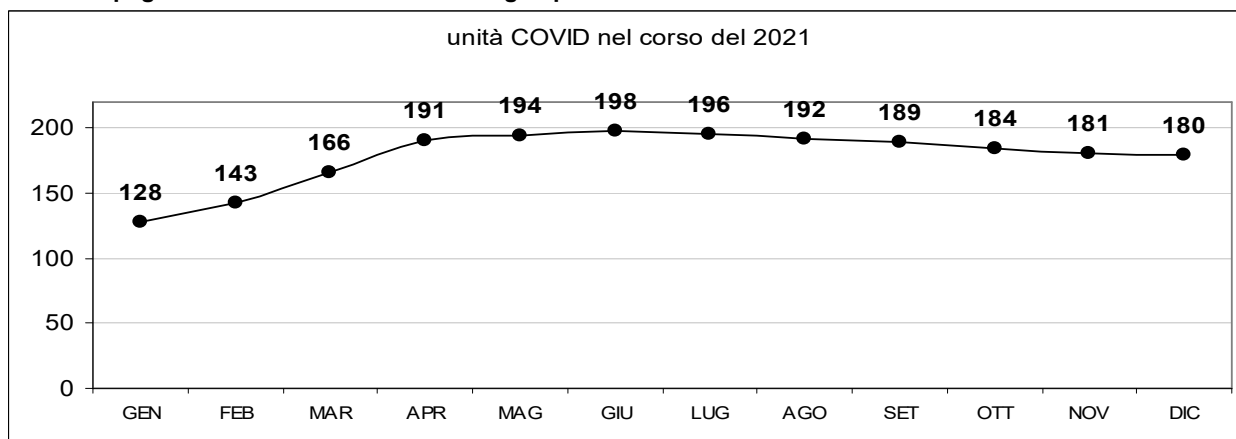
**Personale assunto per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 Unità al 31.12.2021**

<b>FIGURE PROFESSIONALI</b>	<b>unità COVID al 31.12.2021</b>
Dirigenza - Medica	23
Dirigenza - Medica Specializzandi	15
Dirigenza - Farmacista	1
Pers. Comparto - Infermieristico	72
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	12
<b>Totale Ruolo Sanitario</b>	<b>123</b>
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	6
Pers. Comparto - OSS	51
<b>Totale Ruolo Tecnico</b>	<b>57</b>
<b>TOTALE</b>	<b>180</b>

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**



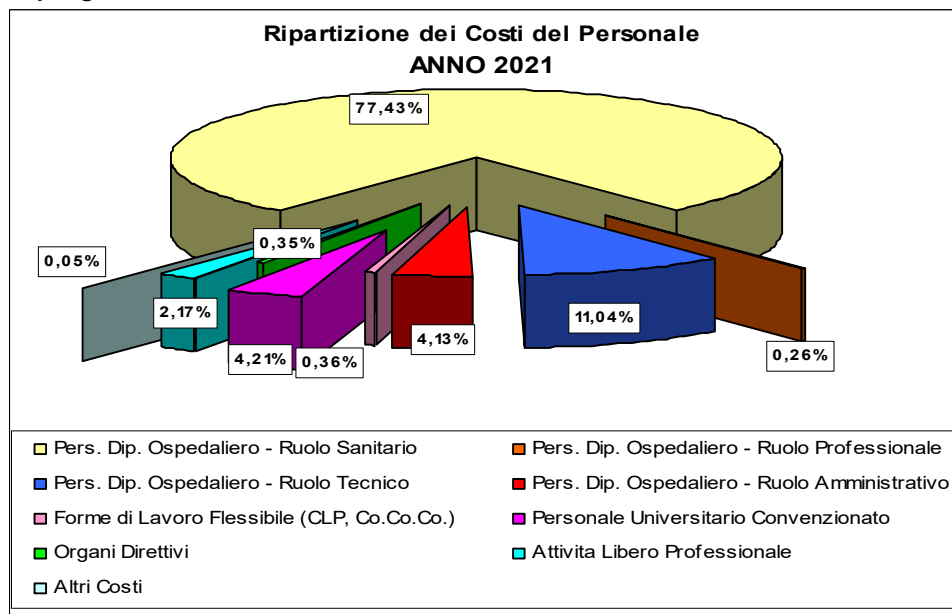
Riguardando la dinamica del personale in servizio al 31.12.2021, al netto delle unità impegnate nell'emergenza epidemiologica, nel confronto con il personale in servizio al 31.12.2020, anch'esso al netto delle cosiddette unità COVID, il quadro complessivo si ricompone evidenziando una contrazione di 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)	Organi 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
	<b>T O T A L E</b>	<b>1 7 2 . 2 9 1 . 8 5 6 , 6 4</b>

**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:

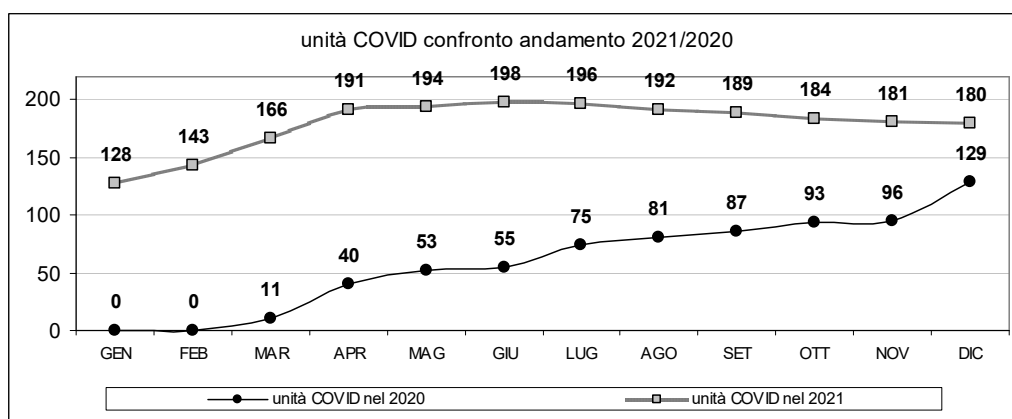
- € 8.438.875,98 per assunzioni, sia di personale a tempo determinato che di personale a tempo indeterminato e proroghe di personale a tempo determinato;
- € 217.592,06 per incarichi di tipo Libero-Professionale e Co.Co.Co.;
- € 49.139,01 per il personale in comando presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia 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, difatti, 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. 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:

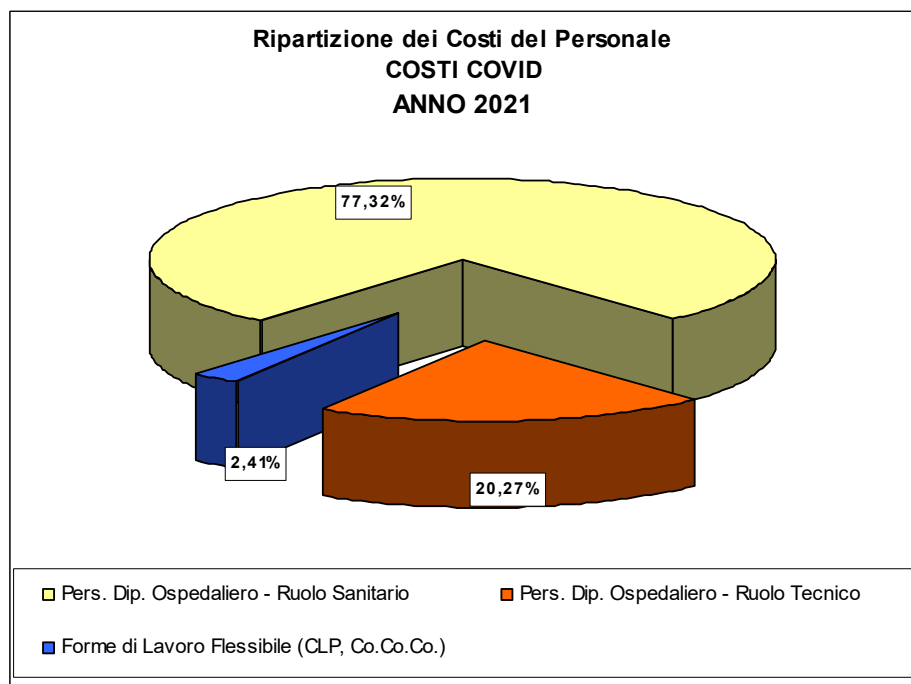
#### Riepilogo Costi COVID-19v-

#### Raffronto Anno 2021 – Anno 2020

	Riepilogo COSTI COVID 2021	Riepilogo COSTI COVID 2020 *	scostamenti 2021/2020 COSTI COVID	
			in valori assoluti	in termini %
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 %
<b>TOTALE</b>	<b>9.017.038,06</b>	<b>5.506.108,06</b>	<b>3.510.930,00</b>	<b>63,76 %</b>

\* 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%
<b>TOTALE</b>	<b>172.291.856,64</b>	<b>166.032.896,80</b>	<b>6.258.959,84</b>	<b>3,77%</b>

**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%
<b>TOTALE</b>	<b>163.274.818,58</b>	<b>160.526.788,74</b>	<b>2.748.029,84</b>	<b>1,71%</b>

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'anticipo 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'anticipo 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 come da indicazioni linee guida Regione Umbria "Indicazioni Contabilizzazioni IV trimestre 2021" con riferimento agli accantonamenti per rinnovo contrattuale	STIMA ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI ANNO 2021
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**

		<b>Importi (euro)</b>
<b>TOTALE SPESA PER IL PERSONALE 2004</b>		<b>137.470.317</b>
<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		<b>133.104.469</b>
1,4% della Spesa		<b>1.863.463</b>
<b>Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo</b>	(A)	<b>131.241.006</b>

		<b>Importi (euro)</b>
<b>SPESA PER IL PERSONALE 2021 (CONSUNTIVO)</b>	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 ( <b>PORTATI IN DETRAZIONE</b> )	<b>-8.179.498</b>
	<b>TOTALE SPESA 2021 (CONSUNTIVO)</b>	<b>158.462.115</b>
<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
<b>Totale netto Spesa 2021</b>	(B)	<b>122.530.367</b>

Differenza tra la spesa 2021 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	<b>-8.710.639</b>
--	---------	-------------------

## 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 ottengono 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			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE
CONSUNTIVO ANNO 2021

			Macrovoci 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 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																			
STRUTTURA RILEVATA						OGGETTO DELLA RILEVAZIONE													
REGIONE		UMBRIA		CODICE ENTE		901		CONSUNTIVO ANNO										2021	
Macroscici economiche		Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenti	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				
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	Pediatría di libera scelta																	
		2A121	Pediatría di libera scelta - Attività in convenzione																
		2A122	Pediatría di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari																
		2A123	Pediatría di libera scelta - Programmi vaccinali																
		2A124	Pediatría di libera scelta - Attività presso UCCP																
		2A125	Pediatría 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		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 rimborsati extra tariffa	12.172.825,45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.172.825,45		
		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			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2021

			Macrovoci 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 ammini- strativo					
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 (consultori)														
	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 semi-residenziale														
	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														
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

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2021

Macrovoci 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	presta zioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo ammini- strativo						
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		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	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	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	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	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	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		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	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		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	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		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	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		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	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		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	14.307.617,10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.307.617,10
	3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa														
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														
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 ATTIVITA' 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	pre stazioni 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 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		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														
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														

	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												
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 (consultori)												
	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 semi-residenziale												
	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
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	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
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	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
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	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
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	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
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	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
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	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
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	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
	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	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
	3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa														
3C100			Assistenza ospedaliera per lungodegenti														
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione														
3E100			Trasporto sanitario assistito														
3F100			Attività trasfusione														
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 ATTIVITA' 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				2021							

	Macrovoci 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 2021	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 2020	
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																	
		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															
		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 ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione															
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															
		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										
Macro voci economiche				Consumi di esercizio	Consumi di esercizio	Costi per acquisti di servizi	Costi per acquisti di servizi	Personale	Personale	Ammortamenti	Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenti	Sopravvenienze insussistenti	Altri costi 2021	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	ANNO 2020					ANNO 2021	ANNO 2020
ASSISTENZA DISTRETTUALE																			
		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																	
		Continuità assistenziale																	
		Assistenza ai turisti																	
		Emergenza sanitaria territoriale																	
		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																	
		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																	

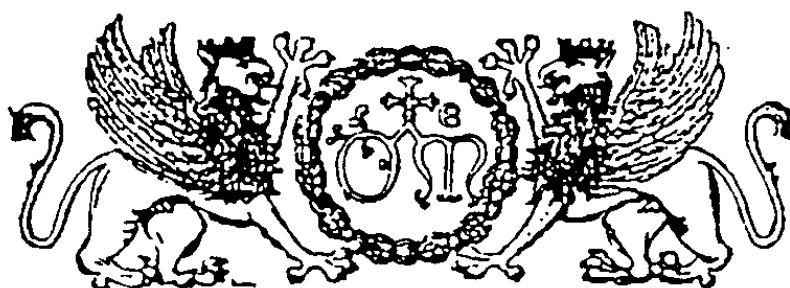


	MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE																																		
STRUTTURA RILEVATA																		OGGETTO DELLA RILEVAZIONE																	
REGIONE																		UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO				2021										
	Macro voci 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 2021	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 2021	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2020		
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		
		Macro voci 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 2021	Altri costi ANNO 2020	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2021	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze 2020	Totale ANNO 2021	Totale 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																
2H110		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari																
		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
3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	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
	3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	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
	3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	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
3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	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
3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	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
3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	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
3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	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
3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	14.307.617	5.380.737	0												14.307.617	16.781.076
3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa																
		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 riproduttive																
		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 CONTABILITA' 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.

<b>Azienda Ospedaliera Di Perugia</b>	<b>ITP anno 2014</b>	<b>ITP anno 2015</b>	<b>ITP anno 2016</b>	<b>ITP anno 2017</b>	<b>ITP anno 2018</b>	<b>ITP anno 2019</b>	<b>ITP anno 2020</b>	<b>ITP anno 2021</b>
<b>indicatore di tempestività dei pagamenti</b>	-26,56	-31,52	39,07	41,06	41,02	38,15	28,82	25,59
<b>tempi medi di pagamento delle fatture</b>	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 stanziare 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
<b>Totale complessivo</b>	<b>26,53</b>	<b>86,53</b>	<b>16.374,41</b>	<b>759</b>

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
<b>Totale complessivo</b>	<b>26,53</b>	<b>12.428.173,40</b>	<b>759</b>

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 disposizioni 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
<b>CASO 1</b>	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
<b>CASO 2</b>	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
<b>CASO 3</b>	Fatture contestate: tale categoria comprende 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
<b>CASO 4</b>	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 divenuto 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
<b>CASO 5</b>	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
<b>CASO 6</b>	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrative 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
<b>CASO 7</b>	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
<b>CASO 8</b>	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori azienali (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
<b>CASO 9</b>	Congrui 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
	<b>TOTALE</b>	<b>579.953,66</b>	<b>2.437.061,34</b>	<b>1.640.486,06</b>	<b>647.315,21</b>	<b>5.872.428,17</b>	<b>1.044.524,12</b>	<b>180.594,35</b>	<b>5.540,74</b>	<b>15.611,98</b>	<b>4.657,77</b>	<b>12.428.173,40</b>

*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**

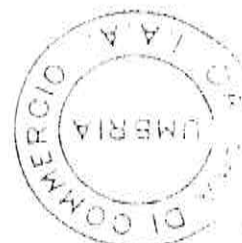
Presente online

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.



**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

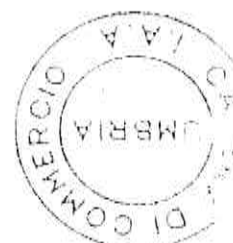
Ulteriori attività del collegio

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:



*Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale*

## 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 Colonnì (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

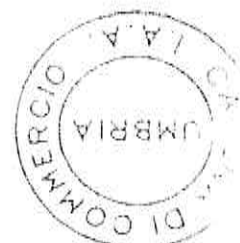
con nota prot. n. del 31/05/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ 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 %.

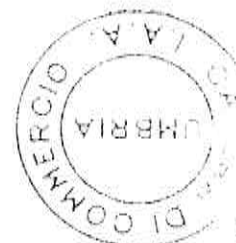
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



*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
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 329.194.255,00</b>	<b>€ 316.571.714,00</b>	<b>€ -12.622.541,00</b>
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
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 329.194.255,00</b>	<b>€ 316.571.714,00</b>	<b>€ -12.622.541,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 544.438,00</b>		<b>€ -544.438,00</b>

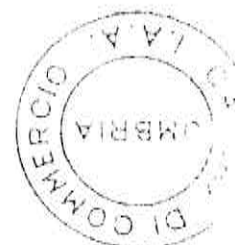
Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 333.416.344,72	€ 357.167.374,18	€ 23.751.029,46
Costo della produzione	€ 328.132.148,71	€ 353.335.678,12	€ 25.203.529,41
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.284.196,01</b>	<b>€ 3.831.696,06</b>	<b>€ -1.452.499,95</b>
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
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 7.665,28</b>	<b>€ 7.665,28</b>



*Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale*

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
<b>Differenza</b>	€ 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
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 7.665,28	€ 7.665,28





*Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale*

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 173.459.987,00</b>
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 in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 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 della 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. Peraltro, 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.

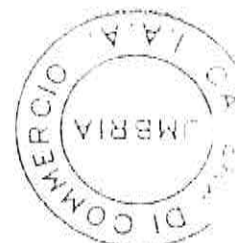
Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ 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.)*

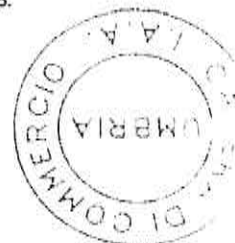
La valutazione è stata eseguita sulla base del prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per l'anno 2021 i crediti ammontano a euro 97.839.269 con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 27.433.138.

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 insolvibili.

#### **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 sanitarie 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.

Il 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 onere 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 Sindacale*

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 utilizzi per euro 4.053.689 e da riclassifiche 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 sentito 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 utilizzi 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 01/01/2020 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 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 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 Sindacale*

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

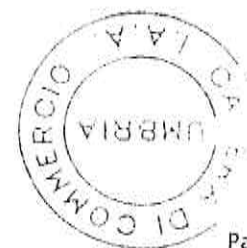
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha elaborato, secondo le indicazioni del DPCM 22/9/2014, gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il 2021 e li ha pubblicati sul proprio sito internet nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - Pagamenti dell'Amministrazione"; 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 dà 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)

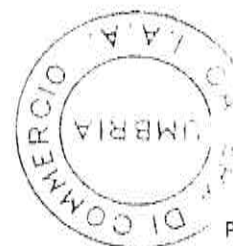
Irap e Ires

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



**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 123.461.125,00
Dirigenza	€ 54.886.935,00
Comparto	€ 68.574.190,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 292.405,00
Dirigenza	€ 211.495,00
Comparto	€ 80.910,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 17.906.728,00
Dirigenza	
Comparto	€ 17.906.728,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.704.209,00
Dirigenza	€ 645.967,00
Comparto	€ 6.058.242,00
<b>Totale generale</b>	€ 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.



- 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

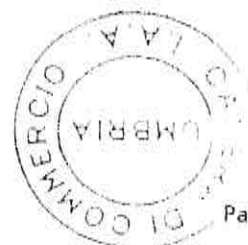
E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Bilancio di esercizio





*Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale*

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

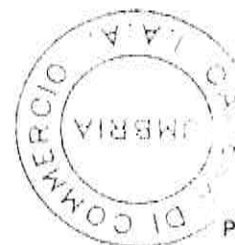
L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali comprende l'ammortamento dei fabbricati per euro 5.663.139

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 32.465,39
Proventi	€ -5,82
Oneri	€ -32.471,21

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**



*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

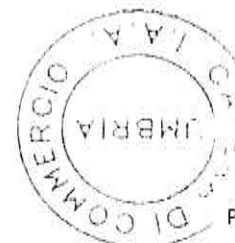
Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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



*Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali 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
Oss:	

**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

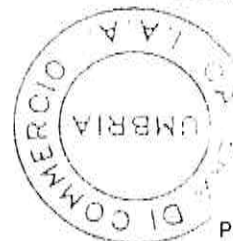
essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

**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**

Azienda Ospedaliera di Perugia - ao\_pg

GEN. 0042913 del 29/06/2022 - Uscita

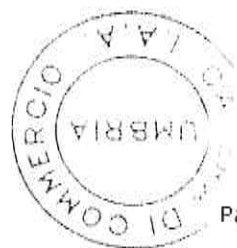
Impronta informatica: 5c21eaa14defa6e2464c60c687672a90612cd045f5aa2b3cb088fc446a36a8a6

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 Sindacale*

#### ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

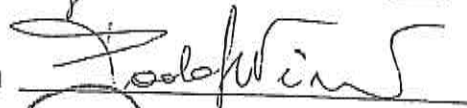
Nessun file allegato al documento.

#### FIRME DEI PRESENTI

GIULIO PALAZZO



PAOLA SEVERINI



CLAUDIO COLONNI



Pagina 20