



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

Azienda Ospedaliera di Perugia

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. 0000637 del 22/05/2024

adottata in Perugia

OGGETTO:

ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2023 – 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: LAURA CECCARELLI

La Delibera comporta costi: No

Modalita' di Pubblicazione: Integrale

VISTA la proposta n. 0000675 del 22/05/2024 a cura di CONTABILITA' E BILANCIO

hash.pdf (SHA256): f5d009c85f5f3eaf89a709d696481bdaf5c26e2e2362a862250fe5e91c8f4e31

firmata digitalmente da: LAURA CECCARELLI

che ne attesta la regolarita' dell'iter istruttorio

IL DIRETTORE SANITARIO: ARTURO PASQUALUCCI

Parere: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO: ROSA MAGNONI

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
GIUSEPPE DE FILIPPIS*

* Documento sottoscritto con firma digitale



DIREZIONE ECONOMICO FINANZIARIO

OGGETTO: Adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2023 – 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 Decreto legislativo 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 2023, 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;

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 2023, approvato dall’Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 559 del 30/04/2024, chiude con un utile di € 23.299,79;

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 14/05/2024 esprimendo parere favorevole all’adozione del documento di Bilancio di Esercizio 2023 e invitando le strutture interessate alla correzione dei refusi rilevati (Verbale n° 10 del Collegio Sindacale del 14/05/2024 pervenuto tramite Protocollo aziendale n. 42095 del 20/05/2024);

Tenuto Conto dell’invito del Collegio Sindacale ad apportare gli aggiustamenti al fine di eliminare i suddetti refusi, si è proceduto a modificare le intestazioni contenenti annualità errate e le seguenti tabelle della Nota Integrativa:

- n. 7 “Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso”;
- n. 17 “Movimentazione dei crediti (valore nominale) - II parte”;
- n. 43 “Dettaglio dei debiti per anno di formazione”;
- n. 51 “Informativa contributi in conto esercizio”;

Preso atto altresì, delle indicazioni ricevute dal Collegio Sindacale durante la seduta del 10/05/2024, è stato integrato il paragrafo 15. “Ratei e risconti passivi – Altre informazioni” con il “Rendiconto Entrate e Spese – CER Umbria” per dare separata evidenza della gestione del Comitato Etico;

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:

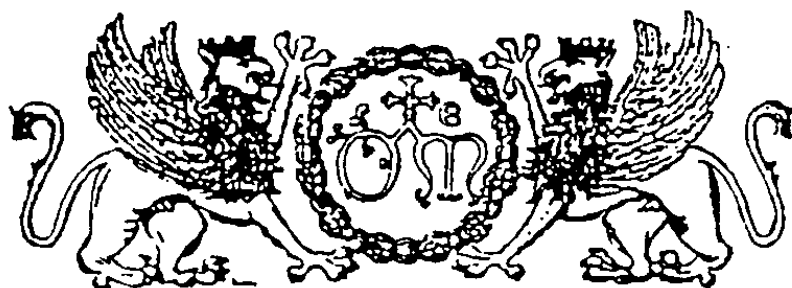
- che a seguito dell’istruttoria effettuata nella forma e nella sostanza, la proposta è legittima ed utile per il servizio pubblico;
- che il Responsabile del Procedimento, ai sensi del D. Lgs. n. 123/2011, ha effettuato il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2023, approvato con deliberazione n. 559 del 30/04/2024, nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato.
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2023, quale risulta dall'allegato n. 1 modificato ed integrato come dettagliato in premessa, corredato della relazione del Collegio Sindacale, Allegato n. 2, quali parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Trasmettere alla Regione dell'Umbria, all'indirizzo di posta elettronica certificata direzionesanita.regione@postacert.umbria.it, la presente deliberazione ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11.

Il Direttore f.f.
SC Economico Finanziario
Dott.ssa Laura Ceccarelli

Documento firmato digitalmente

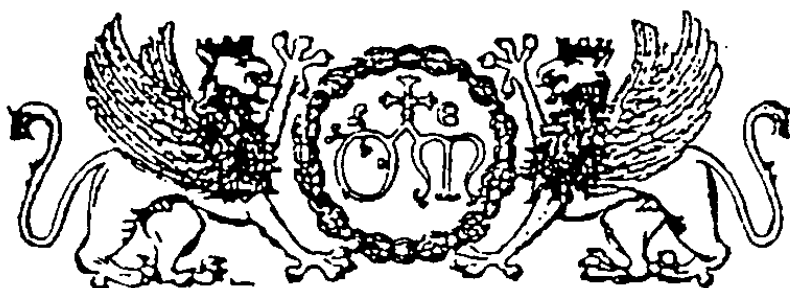


Stemmi dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

STATO PATRIMONIALE

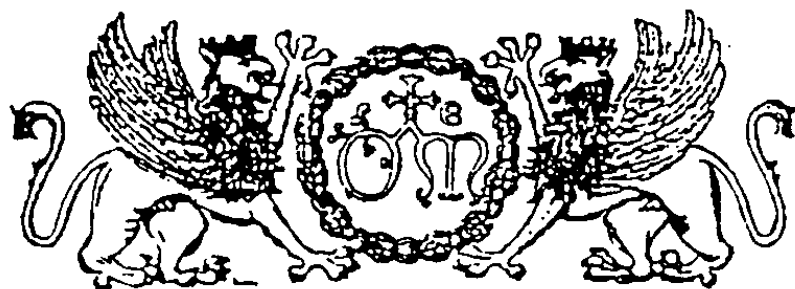
STATO PATRIMONIALE ATTIVO				Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>				VARIAZIONE 2023/2022	
				Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali					
1) Costi d'impianto e di ampliamento				-86.449	-21,0%
2) Costi di ricerca e sviluppo				-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno				-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali				-134.357	-32,7%
II Immobilizzazioni materiali				-6.024.642	-4,3%
1) Terreni				-	0,0%
a) Terreni disponibili				-	-
b) Terreni indisponibili				-	0,0%
2) Fabbricati				-5.663.653	-4,4%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)				-	-
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)				-5.663.653	-4,4%
3) Impianti e macchinari				-	-
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche				-1.726.206	-22,4%
5) Mobili e arredi				-52.725	-15,4%
6) Automezzi				-85.187	-37,2%
7) Oggetti d'arte				-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali				-9.809	-1,2%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti				1.512.937	101,5%
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%
1) Crediti finanziari		0	0	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato		0	0	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione		0	0	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate		0	0	-	-
d) Crediti finanziari v/altri		0	0	-	-
2) Titoli		54.590	54.590	-	0,0%
a) Partecipazioni		54.590	54.590	-	0,0%
b) Altri titoli		0	0	-	-
Totale A)				-6.111.092	-4,4%
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I Rimanenze				3.757.812	24,2%
1) Rimanenze beni sanitari				3.702.078	24,2%
2) Rimanenze beni non sanitari				55.734	25,0%
3) Acconti per acquisti beni sanitari				-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari				-	-
Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi			
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				21.040.485	16,8%
1) Crediti v/Stato		0	2.107.935	-	0,0%
a) Crediti v/Stato - parte corrente		0	0	-	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti		0	0	-	-
2) Crediti v/Stato - altro		0	0	-	-
b) Crediti v/Stato - investimenti		2.107.935	2.107.935	-	0,0%
c) Crediti v/Stato - per ricerca		0	0	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente		0	0	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata		0	0	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		0	0	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca		0	0	-	-
d) Crediti v/prefetture		0	0	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma		87.551.158	69.137.099	18.414.059	26,6%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente		70.141.582	51.727.523	18.414.059	35,6%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente		70.141.582	51.727.523	18.414.059	35,6%

<i>a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente</i>	42.317.359		42.317.359	34.810.792	7.506.567	21,6%
<i>b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</i>	0		0	0	-	-
<i>c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</i>	0		0	0	-	-
<i>d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</i>	27.824.223		27.824.223	16.916.731	10.907.492	64,5%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0		0	0	-	-
<i>b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</i>	17.409.575	0	17.409.575	17.409.575	-	0,0%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	17.409.575		17.409.575	17.409.575	-	0,0%
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	0		0	823	-823	-100,0%
4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	39.422.577	0	39.422.577	41.158.076	-1.735.499	-4,2%
<i>a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	39.188.572		39.188.572	40.721.955	-1.533.384	-3,8%
<i>b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i>	234.005		234.005	436.121	-202.116	-46,3%
5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0		0	0	-	-
6) Crediti v/ Erario	20.323		20.323	9.458	10.864	114,9%
7) Crediti v/ altri	17.182.304		17.182.304	12.830.420	4.351.884	33,9%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0	0	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			0	0	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			0	0	-	-
IV Disponibilità liquide			15.775.194	26.769.246	-10.994.052	-41,1%
1) Cassa			48.433	36.995	11.438	30,9%
2) Istituto Tesoriere			15.643.227	26.502.678	-10.859.451	-41,0%
3) Tesoreria Unica			0	0	-	-
4) Conto corrente postale			83.534	229.572	-146.038	-63,6%
Totale B)			181.375.177	167.570.931	13.804.246	8,2%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
I Ratei attivi			0	0	-	-
II Risconti attivi			1.932	0	1.932	-
Totale C)			1.932	0	1.932	-
TOTALE ATTIVO (A+B+C)			314.846.126	307.151.040	7.695.086	2,5%
D) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			0	33.497	-33.497	-100,0%
2) Depositi cauzionali			0	0	-	-
3) Beni in comodato			402.140	103.700	298.440	287,8%
4) Altri conti d'ordine			0	0	-	-
Totale D)			402.140	137.197	264.943	193,1%

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

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
				Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione		2.624.790	2.602.662	22.128	0,9%
II Finanziamenti per investimenti		160.015.278	165.889.202	-5.873.924	-3,5%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		106.485.482	111.539.638	-5.054.156	-4,5%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		21.053.050	21.720.871	-667.821	-3,1%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88		6.850.344	7.339.850	-489.506	-6,7%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro		14.202.706	14.381.021	-178.315	-1,2%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		12.566.495	13.366.966	-800.471	-6,0%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		6.167.046	5.160.796	1.006.250	19,5%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		13.743.204	14.100.930	-357.726	-2,5%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		799.047	1.238.837	-439.790	-35,5%
IV Altre riserve		7.156.181	5.381.691	1.774.489	33,0%
V Contributi per riapiano perdite		0	0	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo		48.507	0	48.507	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio		23.300	48.507	-25.207	-52,0%
Totale A)		170.667.102	175.160.899	-4.493.797	-2,6%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1) Fondi per imposte, anche differite		2.815.639	2.491.393	324.246	13,0%
2) Fondi per rischi		15.226.603	18.437.800	-3.211.197	-17,4%
3) Fondi da distribuire		0	0	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		2.547.933	616.527	1.931.406	313,3%
5) Altri fondi oneri		29.023.857	24.481.943	4.541.914	18,6%
Totale B)		49.614.033	46.027.663	3.586.369	7,8%
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)					

Totale D)	88.361.401	0	88.361.401	80.198.209	8.163.192	10,2%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
1) Ratei passivi			0	0	-	-
2) Risconti passivi			6.203.590	5.764.269	439.322	7,6%
Totale E)			6.203.590	5.764.269	439.322	7,6%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			314.846.126	307.151.040	7.695.086	2,5%
F) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			0	33.497	-33.497	-100,0%
2) Depositi cauzionali			0	0	-	-
3) Beni in comodato			402.140	103.700	298.440	287,8%
4) Altri conti d'ordine			0	0	-	-
Totale F)			402.140	137.197	264.943	193,1%



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

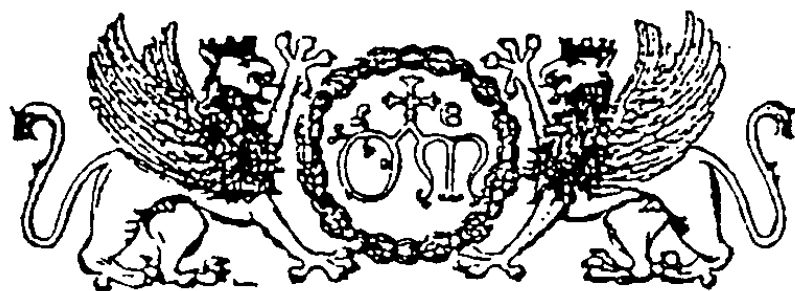
BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>			VARIAZIONE 2023/2022	
	Anno 2023	Anno 2022	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	103.929.333,71	103.002.290,63	927.043,08	0,9%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	102.217.334,21	100.146.016,15	2.071.318,06	2,1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.711.999,50	2.856.274,48	1.144.274,98	-40,1%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - rinvoluti	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A	277.504,54	-	277.504,54	-
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	1.434.494,96	2.856.274,48	1.421.779,52	-49,8%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
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	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	1.900.000,00	-	1.900.000,00	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	46.190,04	473.204,90	427.014,86	-90,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	220.798.401,23	223.872.499,99	3.074.098,76	-1,4%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	194.480.080,31	196.302.286,21	2.022.205,90	-1,0%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.071.956,02	5.305.038,56	233.082,54	-4,4%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	21.246.364,90	22.065.175,22	818.810,32	-3,7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	28.710.051,66	19.253.157,58	9.456.894,08	49,1%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.633.240,15	5.062.368,52	570.871,63	11,3%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.302.377,30	9.528.961,98	226.584,68	-2,4%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	535.193,73	631.012,27	95.818,54	-15,2%
Totale A)	367.054.787,82	361.823.495,87	5.231.291,95	1,4%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	123.785.749,02	109.888.486,23	13.897.262,79	12,6%
a) Acquisti di beni sanitari	121.155.519,07	107.632.925,41	13.522.593,66	12,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.630.229,95	2.255.560,82	374.669,13	16,6%
2) Acquisti di servizi sanitari	16.512.644,47	17.411.934,27	899.289,80	-5,2%
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	-	-	-	-
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	1.934.695,05	1.890.481,80	44.213,25	2,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.701.385,92	3.721.921,06	20.535,14	-0,6%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	234.310,00	474.420,81	240.110,81	-50,6%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	10.642.253,50	10.452.937,82	189.315,68	1,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	872.172,78	872.172,78	-100,0%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864,21	44.011.462,25	5.474.598,04	-12,4%
a) Servizi non sanitari	37.112.417,66	42.778.214,79	5.665.797,13	-13,2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.322.960,78	1.116.353,30	206.607,48	18,5%
c) Formazione	101.485,77	116.894,16	15.408,39	-13,2%
4) Manutenzione e riparazione	8.579.612,66	7.974.962,57	604.650,09	7,6%
5) Godimento di beni di terzi	3.397.935,67	3.058.063,33	339.872,34	11,1%
6) Costi del personale	152.316.034,50	150.590.945,94	1.725.088,56	1,1%
a) Personale dirigente medico	51.134.857,72	50.459.101,07	675.756,65	1,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	3.953.639,15	3.931.432,21	22.206,94	0,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	72.432.789,43	70.820.805,44	1.611.983,99	2,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	888.365,10	1.011.289,69	122.924,59	-12,2%
e) Personale comparto altri ruoli	23.906.383,10	24.368.317,53	461.934,43	-1,9%
7) Oneri diversi di gestione	1.754.157,32	1.561.822,14	192.335,18	12,3%
8) Ammortamenti	9.533.781,16	9.777.248,78	243.467,62	-2,5%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.416,13	252.789,38	38.373,25	-15,2%
b) Ammortamenti dei fabbricati	5.663.652,99	5.663.652,98	0,01	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.655.712,04	3.860.806,42	205.094,38	-5,3%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.117.921,54	-	1.117.921,54	-
10) Variazione delle rimanenze	3.757.812,49	700.408,22	3.057.404,27	436,5%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	3.702.078,13	745.841,92	2.956.236,21	396,4%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	55.734,36	45.433,70	101.168,06	-222,7%
11) Accantonamenti	9.906.630,77	7.815.580,15	2.091.050,62	26,8%
a) Accantonamenti per rischi	2.006.455,84	1.390.215,94	616.239,90	44,3%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	347.605,72	1.297.860,11	373,4%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.645.465,83	6.077.758,49	176.950,61	2,9%
d) Altri accantonamenti	6.254.709,10	-	-	-
Totale B)	361.683.518,83	351.390.097,44	10.293.421,39	2,9%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.371.268,99	10.433.398,43	5.062.129,44	-48,5%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	9.289,98	1.112,31	8.177,67	735,2%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	385,78	-	385,78	-
Totale C)	8.904,20	1.112,31	7.791,89	700,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	5.358,14	5.358,14	-100,0%
Totale D)	-	5.358,14	5.358,14	-100,0%

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	6.054.965,31	801.008,85	5.253.956,46	655,9%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	6.054.965,31	801.008,85	5.253.956,46	655,9%
2) Oneri straordinari	722.480,32	542.072,29	180.408,03	33,3%
a) Minusvalenze	11.654,19	-	11.654,19	-
b) Altri oneri straordinari	710.826,13	542.072,29	168.753,84	31,1%
Totale E)	5.332.484,99	258.936,56	5.073.548,43	1959,4%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.712.658,18	10.688.089,16	24.569,02	0,2%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	10.535.767,54	10.517.602,89	18.164,65	0,2%
a) IRAP relativa a personale dipendente	10.105.831,71	10.098.626,45	7.205,26	0,1%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	116.742,22	110.483,29	6.258,93	5,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	313.193,61	308.493,15	4.700,46	1,5%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	153.590,85	121.979,00	31.611,85	25,9%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	10.689.358,39	10.639.581,89	49.776,50	0,5%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	23.299,79	48.507,27	-	-52,0%



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
			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	7.071.810,88	6.991.752,13	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	47.908,26	-	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	2023	2022	
30	20	20	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili	-	-	AAA330
30	20	30	Altri fabbricati indisponibili	-	3.060,82	AAA360
30	20	31	Immobili ospedalieri	188.788.432,67	188.785.371,85	AAA360
30	20	40	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili	-	-	AAA360
30	30	0	Impianti e macchinari	-	-	
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	Attrezzature sanitarie	-	-	
30	40	10	Attrezzature sanitarie	84.158.536,04	83.017.426,00	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	282.636,85	283.502,05	AAA420
30	50	0	Mobili e arredi	-	-	
30	50	10	Mobili e arredi	11.584.300,37	11.528.334,55	AAA450
30	50	20	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi	-	-	AAA450
30	50	30	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.990.610,85	3.970.484,51	AAA450
30	60	0	Automezzi	-	-	
30	60	10	Automezzi	1.456.553,28	1.456.553,28	AAA480
30	60	20	Costi di manutenzione straordinaria automezzi	-	-	AAA480
30	60	30	Automezzi di valore inferiore a € 516,46	-	-	AAA480
30	70	0	Altri beni	-	-	
30	70	10	Altri beni	7.440.619,82	7.157.253,83	AAA520
30	70	11	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.891.470,83	1.894.348,07	AAA520
30	70	20	Costi di manutenzione straordinaria altri beni	-	-	AAA520
30	70	30	Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.981.799,57	1.978.626,28	AAA520
30	70	40	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	436.826,73	437.284,32	AAA520
30	80	0	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	
30	80	10	Immobilizzazioni in corso e acconti	3.003.132,37	1.490.195,10	AAA540
30	90	0	Oggetti d'arte	-	-	
30	90	10	Oggetti d'arte	-	-	AAA500

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
				-	-	
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	
40	10	0	Partecipazioni	-	-	
40	10	10	Partecipazioni in imprese controllate	54.590,18	54.590,18	AAA710
40	10	20	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	AAA710
40	10	30	Partecipazioni in altre imprese	-	-	AAA710
40	20	0	Crediti verso altri	-	-	
40	20	10	Crediti verso altri	-	-	AAA690
40	20	20	Crediti finanziari v/imprese controllate	-	-	AAA680
40	20	30	Crediti finanziari v/imprese collegate	-	-	AAA680
40	20	40	Crediti finanziari v/Regione	-	-	AAA670
40	20	50	Crediti finanziari v/Stato	-	-	AAA660
40	20	60	Crediti finanziari v/altre imprese partecipate	-	-	AAA680
40	30	0	Altri titoli	-	-	
40	30	10	Altri titoli	-	-	AAA760
40	30	20	Titoli di Stato	-	-	AAA730
40	30	30	Altre obbligazioni	-	-	AAA740
40	30	40	Partecipazioni azionarie	-	-	NON UTILIZZARE
40	30	50	Titoli azionari quotati in borsa	-	-	AAA750
				-	-	
			ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	
50	0	0	SCORTE	-	-	
50	10	0	Scorte sanitarie:	-	-	
50	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	6.101.310,64	4.278.853,05	ABA020
50	10	20	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria	14.860,61	3.878,96	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	45.548,44	25.960,08	ABA050
50	10	92	Altri beni e prodotti sanitari	533.888,46	495.354,49	ABA090
50	10	93	Acconti su forniture materiale sanitario	-	-	ABA100
50	10	94	Sangue ed emocomponenti	-	-	ABA030
50	10	95	Dispositivi medici	12.304.081,65	10.499.100,80	ABA040
50	10	96	Prodotti chimici	18.295,65	12.759,94	ABA070
50	20	0	Scorte non sanitarie:	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
50	20	10	Prodotti alimentari	27.777,95	23.165,59	ABA120
50	20	20	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	123.562,66	95.568,45	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	38.640,21	54.456,06	ABA150
50	20	60	Altri prodotti	107.720,84	68.777,20	ABA170
50	20	70	Materiale per la manutenzione	-	-	ABA160
50	20	80	Acconti su forniture materiale non sanitario	-	-	ABA180
				-	-	
60	0	0	CREDITI	-	-	
60	10	0	Crediti verso Regione	-	-	
60	10	10	Crediti vari	-	-	ABA450
60	10	11	Crediti vari v/Regione	-	-	ABA450
60	10	12	Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione	-	-	ABA450
60	10	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere	227.109,99	-	ABA450
60	10	30	Note di credito da ricevere	-	-	PDA121
60	10	40	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - altro	27.597.112,82	16.916.731,31	ABA450
60	10	50	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale	-	-	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	17.409.575,36	17.409.575,36	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	41.875.748,54	34.369.181,10	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	Crediti verso Comuni	-	-	
60	20	10	Crediti	-	822,89	ABA530
60	20	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere	-	-	ABA530

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
60	20	30	Note di credito da ricevere	-	-	PDA130
60	30	0	Crediti verso Aziende sanitarie della Regione	-	-	
60	30	10	Crediti v/ASL-USL della regione			NON UTILIZZARE
60	30	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			NON UTILIZZARE
60	30	30	Note di credito da ricevere			NON UTILIZZARE
60	30	40	Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	50	Crediti v/AO della regione			NON UTILIZZARE
60	30	60	Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	70	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione			NON UTILIZZARE
60	30	80	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	90	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	18.215.450,43	18.993.289,04	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	10.489.087,94	11.532.424,69	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	9.854.813,04	9.171.039,00	ABA580
60	30	160	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	629.220,27	1.025.224,61	ABA580
60	30	170	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-	-	PDA210
60	30	180	Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	ABA590
60	30	181	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1	-	-	ABA590
60	30	182	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2	-	-	ABA590
60	30	183	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3	-	-	ABA590
60	30	184	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4	-	-	ABA590
60	30	185	Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG	-	-	ABA590
60	30	186	Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR	-	-	ABA590
60	30	187	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1	-	-	ABA590
60	30	188	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2	-	-	ABA590
60	30	190	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	ABA591
60	30	200	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	ABA601
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali	-	-	
60	40	10	Crediti	228.999,56	214.724,06	ABA600
60	40	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere	52.329,32	268.720,39	ABA600
60	40	30	Note di credito da ricevere	-	-	PDA220
60	50	0	Crediti verso Amministrazioni pubbliche	-	-	
60	50	10	Crediti verso Ministero della Sanità			NON UTILIZZARE
60	50	20	Crediti verso Ministero dell'Università			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
60	50	30	Crediti verso Ministero della Difesa			NON UTILIZZARE
60	50	31	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	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	2.107.934,92	2.107.934,92	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	15.854.414,45	10.337.536,54	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	1.387,64	ABA650
60	60	50	Acconto IVA	18.935,09	7.770,75	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	ABA650
60	70	0	Crediti verso privati	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
60	70	10	Crediti	7.778.269,89	7.606.927,19	ABA670
60	70	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere	1.016,06	53.617,23	ABA670
60	70	30	Anticipi a fornitori	-	-	ABA670
60	70	40	Note di credito da ricevere	1.317.619,92	1.237.354,02	PDA302
60	70	50	Note di debito da emettere	-	-	ABA670
60	70	51	Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva	-	-	ABA670
60	70	60	Crediti v/società controllate			NON UTILIZZARE
60	70	70	Crediti v/società collegate			NON UTILIZZARE
60	70	80	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	ABA630
60	70	90	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	ABA680
60	70	100	Crediti v/ altre partecipate	-	-	ABA640
60	70	110	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	PDA292
60	80	0	Crediti verso dipendenti	-	-	
60	80	10	Dipendenti c/prestiti	-	-	ABA711
60	80	20	Dipendenti c/ant. liq.	-	-	ABA711
60	80	30	Acconti a personale	-	-	ABA711
60	90	0	Altri crediti	-	-	
60	90	10	Altri crediti	-	-	ABA711
60	90	20	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	ABA714
				-	-	
70	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	
70	10	0	Titoli a breve	-	-	
70	10	10	Titoli a breve	-	-	ABA740
70	10	20	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	ABA730
70	10	30	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	ABA730
70	10	40	Partecipazioni in altre imprese	-	-	ABA730
				-	-	
80	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	-	-	
80	10	0	Cassa	-	-	
80	10	10	Cassa economale	48.432,98	36.995,42	ABA760
80	10	30	Cassa riscossione ticket	-	-	ABA760
80	10	40	Altre disponibilità liquide	-	-	ABA760
80	20	0	Istituto tesoriere	-	-	
80	20	10	c/c di tesoreria gestione corrente			NON UTILIZZARE
80	20	20	c/c di tesoreria conto capitale			NON UTILIZZARE
80	20	30	C/c di tesoreria			NON UTILIZZARE
80	20	40	C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia			NON UTILIZZARE
80	20	50	Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie	15.244.548,26	26.103.999,49	ABA770
80	20	60	Tesoreria Unica - GSA	-	-	ABA780
80	20	70	Istituto Tesoriere	398.679,00	398.679,00	ABA770

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
80	30	0	Altri istituti di credito			
80	30	10	Altri istituti di credito			NON UTILIZZARE
80	40	0	C/c postale	-	-	
80	40	10	c/c postale	83.533,60	229.571,70	ABA790
80	40	20	Deposito affrancatrice 1			NON UTILIZZARE
				-	-	
90	0	0	RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	-	
90	10	0	Ratei attivi	-	-	
90	10	10	Ratei attivi	-	-	ACA010
90	10	20	Ratei attivi v/Asl AO della Regione	-	-	ACA020
90	20	0	Risconti attivi	-	-	
90	20	10	Risconti attivi	1.931,66	-	ACA040
90	20	20	Risconti attivi v/Asl-AO della Regione	-	-	ACA050
				-	-	
100	0	0	CONTI D'ORDINE	-	-	
100	10	0	Beni in leasing - canoni ancora da pagare	-	-	
100	10	10	Beni in leasing - canoni ancora da pagare	-	-	ADA000
100	20	0	Altri impegni	-	-	
100	20	10	Altri impegni	-	-	ADA030
100	30	0	Depositi cauzionali	-	-	
100	30	10	Depositi cauzionali	-	-	ADA010
100	30	20	Beni in comodato	-	-	ADA020
100	40	0	Altre garanzie			
100	40	10	Altre garanzie			NON UTILIZZARE
100	50	0	Rischi			
100	50	10	Rischi			NON UTILIZZARE
100	60	0	Beni di terzi presso di noi			
100	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
100	70	0	Nostri beni presso terzi			
100	70	10	Nostri beni presso terzi			NON UTILIZZARE
100	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare	-	-	
100	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare	-	-	ADA021
				-	-	
110	0	0	CONTI TRANSITORI	-	-	
110	10	0	Incassi c/transitorio	-	-	
110	10	10	Incassi c/transitorio	-	-	
110	20	0	Pagamenti c/transitorio	-	-	
110	20	10	Pagamenti c/transitorio	-	-	
110	30	0	Giroconti	-	-	
110	30	10	Giroconti	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PASSIVITÀ			
			PATRIMONIO NETTO			
120	10	0	Fondo di dotazione			
120	10	10	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	22.127,70	-	PAA000
120	10	20	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	621.538,19	621.538,19	PAA000
120	10	30	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie	-	-	PAA000
120	10	40	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	6.157.023,09	6.157.023,09	PAA000
120	10	50	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	- 33.684.816,09	- 33.684.816,09	PAA000
120	10	60	Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni pregresse	14.192.424,47	14.192.424,47	PAA000
120	10	70	Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	15.316.492,32	15.316.492,32	PAA000
120	20	0	Contributi per ripiano perdite	-	-	
120	20	10	Contributi per ripiano perdite	-	-	PAA200
120	20	11	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	PAA180
120	20	12	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	PAA190
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto	-	-	
120	30	10	Contr. reg. in c/capitale indistinti	-	-	NON UTILIZZARE
120	30	20	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.	-	-	NON UTILIZZARE
120	30	30	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto altri beni mobili	-	-	NON UTILIZZARE
120	30	40	Contr. reg. in c/capitale indistinti per adatt., trasf., 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	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata	-	-	
120	40	10	Contr. reg. in c/capitale vincolati	-	-	NON UTILIZZARE
120	40	20	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.	-	-	NON UTILIZZARE
120	40	30	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili	-	-	NON UTILIZZARE
120	40	40	Contr. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., 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	Altri contributi in c/capitale	-	-	
120	50	10	Altri contributi in c/capitale	-	-	NON UTILIZZARE
120	60	0	Riserve di rivalutazione	-	-	
120	60	10	Riserve di rivalutazione	-	-	PAA120
120	70	0	Altre riserve	-	-	
120	70	10	Riserva per donazioni o lasciti	799.047,13	1.238.836,77	PAA100
120	70	20	Altre riserve	3.776.756,24	1.980.139,14	PAA160
120	70	30	Riserve per plusvalenze da reinvestire	40.818,00	40.818,00	PAA130
120	70	40	Contributi da reinvestire	-	-	PAA140

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
120	70	50	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	3.338.606,53	3.360.734,23	PAA150
120	80	0	Utili o perdite portati a nuovo	-	-	
120	80	10	Utili o perdite portati a nuovo	48.506,78	-	PAA210
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio	-	-	
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	-	48.506,78	PAA220
120	100	0	Finanziamenti per investimenti	-	-	
120	100	10	Finanziamenti per beni di prima dotazione	106.485.482,34	111.539.638,13	PAA020
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	6.850.344,14	7.339.849,98	PAA040
120	100	30	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	PAA050
120	100	40	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	14.202.705,92	14.381.021,00	PAA060
120	100	50	Finanziamenti da Regione per investimenti	12.566.495,13	13.366.966,37	PAA070
120	100	60	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	6.167.046,37	5.160.796,38	PAA080
120	100	70	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	13.743.204,23	14.100.930,48	PAA090
130	0	0	FONDI AMMORTAMENTO	-	-	
130	10	0	F.do amm.to fabbricati	-	-	
130	10	10	F.do amm.to fabbricati disponibili	-	-	AAA340
130	10	20	F.do amm.to fabbricati indisponibili	-	91,82	AAA370
130	10	30	F.do amm.to immobili ospedalieri	66.407.359,80	60.743.614,99	AAA370
130	20	0	F.do amm.to impianti e macchinari	-	-	
130	20	10	F.do amm.to impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01	AAA400
130	30	0	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	-	-	
130	30	10	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	78.448.196,15	75.581.745,53	AAA430
130	30	20	F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia	-	-	AAA430
130	40	0	F.do amm.to mobili e arredi	-	-	
130	40	10	F.do amm.to mobili e arredi	15.284.976,28	15.156.158,85	AAA460
130	50	0	F.do amm.to automezzi	-	-	
130	50	10	F.do amm.to automezzi	1.312.998,60	1.227.812,10	AAA490
130	60	0	F.do amm.to altri beni	-	-	
130	60	10	F.do amm.to altri beni	8.643.098,61	8.346.750,12	AAA530
130	60	20	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.328.297,56	2.331.632,39	AAA530
130	70	0	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	
130	70	10	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	AAA030
130	80	0	F.do Amm.to ricerca e sviluppo	-	-	
130	80	10	F.do Amm.to ricerca e sviluppo	-	-	AAA060
130	90	0	F.do Amm.to diritti di brevetto	-	-	
130	90	10	F.do Amm.to diritti di brevetto	-	-	AAA110
130	90	20	F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca	-	-	AAA090
130	100	0	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
130	100	10	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	AAA210
130	100	20	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.795.284,21	6.580.868,08	AAA150
130	100	30	F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	-	-	AAA170
130	100	40	F.do Amm.to pubblicità	-	-	AAA190
140	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ	-	-	
140	10	0	F.do svalutazione immobilizzazioni	-	-	
140	10	10	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	-	AAA260
140	10	11	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	AAA230
140	10	12	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	AAA240
140	10	13	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	AAA250
140	10	20	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	AAA630
140	10	21	F.do Svalut. Terreni	-	-	AAA560
140	10	22	F.do Svalut. Fabbricati	-	-	AAA570
140	10	23	F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	AAA580
140	10	24	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	AAA590
140	10	25	F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	AAA600
140	10	26	F.do Svalut. Automezzi	-	-	AAA610
140	10	27	F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	AAA620
140	10	30	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie	-	-	PBA060
140	20	0	F.do svalutazione magazzino	-	-	
140	20	10	F.do svalutazione scorte sanitarie	-	-	PBA060
140	20	20	F.do svalutazione scorte non sanitarie	-	-	PBA060
140	30	0	F.do svalutazione crediti	-	-	
140	30	10	F.do svalutazione crediti	6.332.908,16	5.214.986,62	ABA670
140	40	0	Altri fondi rettificativi delle attività	-	-	
140	40	10	Altri fondi rettificativi delle attività	-	-	PBA060
					-	
150	0	0	FONDI RISCHI ED ONERI	-	-	
150	10	0	Fondo per oneri al personale	-	-	
150	10	10	Incentivazioni	-	-	NON UTILIZZARE
150	10	11	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato	-	-	PBA260
150	10	20	Straordinari	-	-	NON UTILIZZARE
150	10	30	Altre competenze accessorie	-	-	NON UTILIZZARE
150	10	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi	-	-	NON UTILIZZARE
150	10	50	Equo indennizzo	-	-	PBA060
150	10	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	4.171.982,33	3.701.632,80	PBA260
150	10	70	Altri oneri da liquidare	-	-	NON UTILIZZARE
150	10	80	Fondi integrativi pensione	-	-	PBA210

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	2.464.870,34	1.477.276,63	PBA270
150	20	0	F.do imposte e tasse	-	-	
150	20	10	F.do imposte e tasse	2.815.639,47	2.491.393,40	PBA000
150	20	20	Fondo imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.	-	-	PBA000
150	30	0	F.do premio di operosità (SUMAI)	-	-	
150	30	10	F.do premio di operosità (SUMAI)	-	-	PCA000
150	40	0	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	-	-	
150	40	10	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	1.147.609,84	5.541.741,24	PBA020
150	50	0	Fondo oneri per rinnovi contrattuali	-	-	
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	6.599.445,90	5.773.181,66	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	1.734.222,33	1.484.222,33	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	1.823.501,08	1.856.412,20	PBA060
150	70	40	Altri fondi per oneri e spese	7.787.766,50	5.303.849,24	PBA260
150	70	50	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.320.853,30	3.333.588,07	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)	6.677.784,26	6.449.203,77	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	1.256.854,42	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	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
150	90	10	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	436.501,75	-	PBA160
150	90	20	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	1.679.693,11	138.598,91	PBA170
150	90	30	Quote inutilizzate contributi per ricerca	78.164,72	124.354,76	PBA180
150	90	40	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	5.967,50	5.967,50	PBA190
150	90	50	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	347.605,72	347.605,72	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	6.265.570,05	6.741.780,71	PBA260
160	0	0	DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO	-	-	
160	10	0	Mutui	-	-	
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	-	-	PDA000
160	10	30	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni	-	-	PDA000
160	20	0	Istituto tesoriere	-	-	
160	20	10	Anticipazioni di tesoreria	-	-	PDA310
160	20	20	Altri debiti vs Istituto Tesoriere	-	-	PDA310
					-	
170	0	0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI	-	-	
170	10	0	Debiti verso Regione	-	-	
170	10	10	Acconti su contributi da Regione in c/esercizio	-	-	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	-	-	PDA090
170	10	60	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione	-	-	PDA100
170	10	70	Note di credito da emettere	-	-	ABA450
170	10	80	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	PDA080
170	10	90	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	PDA101
170	10	100	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	PDA111
170	10	110	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	PDA112
170	10	120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391,08	274.391,08	PDA120
170	20	0	Debiti verso gestione stralcio	-	-	
170	20	10	Debiti verso gestione stralcio 1	-	-	PDA370
170	20	20	Debiti verso gestione stralcio ...	-	-	PDA370
170	30	0	Debiti verso Aziende sanitarie della Regione	-	-	
170	30	10	Debiti V/ASL-USL della regione	-	-	NON UTILIZZARE
170	30	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	1.134.892,66	528.969,51	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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	47.329,08	47.627,40	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	-	21,87	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	181.416,96	155.028,88	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
170	30	730	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni	-	-	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
170	30	790	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	PDA231
170	30	791	Debiti v/AO TR per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	PDA231
170	30	792	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	PDA231
170	30	793	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	PDA231
170	30	800	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	PDA232
170	30	801	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	PDA232
170	30	802	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	PDA232
170	30	803	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	PDA232
170	30	810	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	PDA233
170	30	811	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	PDA233
170	30	812	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	PDA233
170	30	813	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	PDA233
170	30	820	Debiti v/AO PG - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	PDA234
170	30	821	Debiti v/AO TR - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	PDA234
170	30	822	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	PDA234
170	30	823	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	PDA234
170	30	830	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	PDA235
170	30	831	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	PDA235
170	30	832	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	PDA235
170	30	833	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	PDA235
170	40	0	Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali	-	-	
170	40	10	Debiti	442,00	78.896,12	PDA220
170	40	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	-	-	PDA220
170	40	30	Note di debito da ricevere	-	-	PDA220
170	40	40	Note di credito da emettere	-	-	ABA600
170	50	0	Debiti verso Comuni	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
170	50	10	Debiti	-	-	PDA130
170	50	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	-	-	PDA130
170	50	30	Note di debito da ricevere	-	-	PDA130
170	50	40	Note di credito da emettere	-	-	ABA530
170	60	0	Debiti verso Amministrazioni pubbliche	-	-	
170	60	10	Debiti	-	-	NON UTILIZZARE
170	60	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	-	-	NON UTILIZZARE
170	60	30	Note di debito da ricevere	-	-	NON UTILIZZARE
170	60	31	Debiti v/Stato per mobilità passiva	-	-	NON UTILIZZARE
170	60	32	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	PDA020
170	60	33	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	PDA030
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	1.932.637,55	2.108.906,21	PDA380
170	60	38	Note di credito da emettere	-	-	ABA690
170	60	40	Debiti v/ARPA	-	-	PDA250
170	70	0	Debiti verso Istituti di previdenza	-	-	
170	70	10	Debiti verso INPDAP	7.219.322,98	7.292.288,14	PDA330
170	70	20	Debiti verso INPS	19.671,64	25.342,37	PDA330
170	70	30	Debiti verso INAIL	27.933,64	27.647,25	PDA330
170	70	40	Debiti verso ONAOSI	78.536,02	79.106,65	PDA330
170	70	50	Debiti verso ENPAM	-	-	PDA330
170	70	60	Debiti verso ENPAF	-	-	PDA330
170	70	70	Debiti verso altri Istituti di previdenza	211.848,55	203.792,48	PDA330
170	80	0	Altri debiti verso enti pubblici	-	-	
170	80	10	Altri debiti verso enti pubblici	-	-	PDA380
170	80	20	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	-	-	PDA380
					-	
180	0	0	DEBITI TRIBUTARI	-	-	
180	10	0	Erario c/imposte	-	-	
180	10	10	Erario c/imposte	-	-	PDA320
180	20	0	Erario c/ritenute	-	-	
180	20	10	Erario c/ritenute	4.312.407,40	4.343.170,95	PDA320
180	30	0	Debiti per IRAP da versare	-	-	
180	30	10	Debiti per IRAP da versare	1.385.350,68	1.387.937,31	PDA320
180	40	0	C/IVA a debito	-	-	
180	40	10	C/IVA a debito	2.761.230,36	3.040.775,82	PDA320

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
180	50	0	IVA a debito per acquisti infra-CEE	-	-	
180	50	10	IVA a debito per acquisti infra-CEE	4.510,28	1.683,47	PDA320
180	60	0	IVA a debito per autofatture	-	-	
180	60	10	IVA a debito per autofatture	-	-	PDA320
180	70	0	Altri debiti tributari	-	-	
180	70	10	Altri debiti tributari	208,75	9.965,41	PDA320
					-	
190	0	0	DEBITI VERSO IL PERSONALE	-	-	
190	10	0	Debiti verso personale dipendente	-	-	
190	10	10	Debiti verso personale dipendente	-	-	NON UTILIZZARE
190	10	20	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	2.528.392,60	2.487.744,48	PDA360
190	10	30	Debiti verso personale dipendente per straordinario	4.626.404,29	3.789.833,82	PDA360
190	10	40	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	10.706.045,02	9.175.764,61	PDA360
190	10	60	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali	-	-	PDA360
190	10	80	Altri debiti verso personale dipendente	7.345.774,20	6.726.053,66	PDA360
190	20	0	Debiti verso personale esterno	-	-	
190	20	10	Debiti verso personale esterno convenzionato	6.166.500,44	5.443.155,06	PDA380
190	20	20	Debiti verso personale esterno non convenzionato	269.775,95	269.775,95	PDA380
190	20	30	Debiti verso tirocinanti e borsisti	-	-	PDA380
190	20	40	Debiti verso obiettori di coscienza	-	-	PDA380
190	20	50	Debiti verso altro personale esterno	242.270,38	244.846,52	PDA380
190	30	0	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	-	-	
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	473.789,57	464.578,58	PDA380
					-	
200	0	0	DEBITI VERSO PRIVATI		-	
200	10	0	Debiti verso fornitori	-	-	
200	10	10	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	14.790.272,38	10.515.692,73	PDA301
200	10	20	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	19.557.005,77	21.983.191,60	PDA301
200	10	22	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione	-	-	PDA291
200	10	23	Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere	-	-	PDA301
200	10	24	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	PDA291
200	10	25	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere	-	-	PDA291
200	10	26	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere	-	-	PDA291
200	20	0	Note di credito da emettere a clienti	-	-	
200	20	10	Note di credito da emettere a clienti	165.812,11	2,00	ABA670
200	30	0	Debiti verso assistiti	-	-	
200	30	10	Debiti verso assistiti	-	-	PDA380
200	40	0	Debiti verso farmacie	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
200	40	10	Debiti verso farmacie	-	-	PDA301
200	50	0	Debiti per trattenute al personale	-	-	
200	50	10	Debiti per trattenute al personale	-	-	PDA360
200	60	0	Altri debiti	-	-	
200	60	10	Altri debiti	3.380.660,51	729.397,13	PDA380
200	60	12	Debiti v/Altri finanziatori	-	-	PDA350
200	60	13	Debiti v/società controllate e collegate	-	-	NON UTILIZZARE
200	60	14	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	PDA260
200	60	15	Debiti al 31/12/2005	-	-	PDA380
200	60	18	Debiti v/altri enti regionali	-	-	PDA250
200	60	19	Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi	-	-	PDA270
200	60	20	Debiti v/altre partecipate	-	-	PDA270
200	60	30	Note di credito da emettere (diversi)	-	-	ABA712
200	60	40	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	ABA715
					-	
210	0	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	-	
210	10	0	Ratei passivi	-	-	
210	10	10	Ratei passivi	-	-	PEA010
210	10	11	Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione	-	-	PEA020
210	20	0	Risconti passivi	-	-	
210	20	10	Risconti passivi	4.271.419,68	3.556.397,69	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	1.932.170,64	2.207.870,98	PEA040
220	0	0	CONTI DI RIEPILOGO	-	-	
220	10	0	Conto Economico	-	-	
220	10	10	Conto Economico	-	-	NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
220	20	0	Stato Patrimoniale di chiusura	-	-	
220	20	10	Stato Patrimoniale di chiusura	-	-	NON UTILIZZARE
220	30	0	Stato Patrimoniale di apertura	-	-	
220	30	10	Stato Patrimoniale di apertura	-	-	NON UTILIZZARE
					-	
230	0	0	CONTI D'ORDINE	-	-	
230	10	0	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare	-	-	
230	10	10	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare	-	-	PFA000
230	20	0	Terzi per altri impegni	-	-	
230	20	10	Terzi per altri impegni	-	-	PFA030
230	30	0	Terzi per depositi cauzionali	-	-	
230	30	10	Terzi per depositi cauzionali	-	-	PFA010
230	30	20	Beni in comodato	-	-	PFA020
230	40	0	Terzi per altre garanzie	-	-	
230	40	10	Terzi per altre garanzie	-	-	NON UTILIZZARE
230	50	0	Terzi per rischi	-	-	
230	50	10	Terzi per rischi	-	-	NON UTILIZZARE
230	60	0	Beni di terzi presso di noi	-	-	
230	60	10	Beni di terzi presso di noi	-	-	NON UTILIZZARE
230	70	0	Nostri beni presso terzi	-	-	
230	70	10	Beni nostri presso terzi	-	-	NON UTILIZZARE
230	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare	0	0	
230	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare	0	0	PFA021

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			COSTI			
240	0	0	ACQUISTI DI BENI SANITARI			
240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
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	163.398,94	128.084,01	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	5.444,30	6.587,59	BA0040
240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	54.800.988,85	48.313.989,26	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	1.203.899,22	853.513,37	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			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	615.158,18	953.438,83	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	301.371,02	375.020,15	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
240	10	112	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	BA0061
240	10	113	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	BA0062
240	10	114	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	BA0063
240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	-	-	
240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	70.792,94	54.481,62	BA0260
240	30	0	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
240	30	10	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
240	40	0	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
240	40	10	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
240	50	0	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
240	50	10	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
240	60	0	Mat. protesici e mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE
240	60	10	Mat. Protesici			NON UTILIZZARE
240	60	20	Mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE
240	70	0	Prodotti farmaceutici per uso veterinario	-	-	
240	70	10	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale	-	-	BA0280
240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale	-	-	BA0280
240	80	0	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario	-	-	
240	80	10	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale	-	-	BA0280
240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale	-	-	BA0280
240	90	0	Altri beni e prodotti sanitari	-	-	
240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	979.750,50	460.167,35	BA0290

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
240	100	0	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	
240	100	10	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			NON UTILIZZARE
240	100	11	Prodotti farmaceutici	1.018.398,20	-	BA0301
240	100	12	Sangue ed emocomponenti			
240	100	13	Dispositivi medici	11.063,95	-	BA0303
240	100	14	Prodotti dietetici	-	-	BA0304
240	100	15	Materiale per la profilassi igienico-sanitaria (vaccini)	839,26	-	BA0305
240	100	16	Prodotti chimici	-	-	BA0306
240	100	17	Materiale e prodotti per uso veterinario	-	-	BA0307
240	100	18	Altri beni e prodotti sanitari	-	337.167,22	BA0308
240	110	0	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	-	-	
240	110	10	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	-	-	BA0290
240	120	0	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008	-	-	
240	120	10	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008	-	-	BA0290
240	130	0	Sangue ed emocomponenti	-	-	
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	1.242.395,19	1.403.834,65	BA0100
240	140	0	Dispositivi medici	-	-	
240	140	10	Dispositivi medici	39.851.794,81	33.712.988,66	BA0220
240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.402.879,68	3.141.569,87	BA0230
240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	17.434.321,34	17.851.436,34	BA0240
240	150	0	Prodotti chimici	-	-	
240	150	10	Prodotti chimici	53.022,69	40.646,49	BA0270
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI	-	-	
250	10	0	Prodotti alimentari	-	-	
250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale	210.865,11	148.949,75	BA0320
250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	1.238.084,75	1.169.238,34	BA0320
250	20	0	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-	
250	20	10	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	393.005,43	271.220,98	BA0330
250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine	-	-	
250	30	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine	-	-	BA0340
250	40	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	-	-	
250	40	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	113.543,81	112.102,76	BA0340
250	50	0	Supporti informatici e cancelleria	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	145.364,43	163.184,87	BA0350
250	60	0	Altri prodotti	-	-	
250	60	10	Altri prodotti	412.363,98	309.018,33	BA0370
250	70	0	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	
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	253.313,96	158.018,08	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	1.469.498,09	914.887,93	BA1930
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	-	-	
260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.842.120,58	6.149.010,74	BA1940
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	-	-	
260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	55.181,57	-	BA1950
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	-	-	
260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	91.993,98	71.379,36	BA1960
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	-	-	
260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	867.504,48	681.666,46	BA1970
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	-	-	
260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	117.002,44	81.845,79	BA0360
260	80	0	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
270	50	0	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale	-	-	
270	50	10	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale			NON UTILIZZARE
270	50	11	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica	-	-	BA0450
270	50	12	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118	-	-	BA0460
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base	-	-	
270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base	-	-	BA0460
				-	-	
280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA	-	-	
280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica	-	-	
280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica	-	-	BA0500
280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali	-	-	
280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali	-	-	BA0500
280	30	0	Contributo per elaborazione ricette	-	-	
280	30	10	Contributo per elaborazione ricette	-	-	BA0500
280	40	0	Distribuzione diretta File F	-	-	
280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale - Aggio Farmacie	-	-	BA1000
280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale	-	-	BA1010
280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	BA1020
280	40	40	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	BA0980
				-	-	
290	0	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA	-	-	
290	10	0	Conv. per ass. specialistica interna	-	-	
290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna	-	-	BA0570
290	20	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi	-	-	
290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi	-	-	BA0570
290	30	0	Conv. per ass. specialistica biologi	-	-	
290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi	-	-	BA0570
290	40	0	Conv. per ass. specialistica psicologi	-	-	
290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi	-	-	BA0570
290	50	0	Accantonamento al f.do SUMAI			
290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI			NON UTILIZZARE
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari	-	-	
290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari	-	-	BA0570
				-	-	
300	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
300	10	0	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento	-	-	
300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento			NON UTILIZZARE
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	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento	-	-	
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	CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	-	-	
310	10	0	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84	-	-	
310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84			NON UTILIZZARE
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99			NON UTILIZZARE
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1			NON UTILIZZARE
310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie			NON UTILIZZARE
310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno			NON UTILIZZARE
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3			NON UTILIZZARE
310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	BA0770
310	10	17	Assistenza protesica centro HUB	-	-	BA0790
310	10	18	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 1	-	-	BA0790
310	10	19	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2a	-	-	BA0790
310	10	20	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2b	-	-	BA0790
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE
310	30	0	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78	-	-	
310	30	10	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78			NON UTILIZZARE
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	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	-	-	
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			NON UTILIZZARE
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale	-	-	BA1180
310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale	-	-	BA1190
310	50	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			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	Ass. riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali	-	-	
310	51	11	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale	-	-	BA0940
310	51	12	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale	-	-	BA0950
310	52	0	Ass. riabil. Semiresidenziale per malati e disturbati mentali	-	-	
310	52	11	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale	-	-	BA0940
310	52	12	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale	-	-	BA0950
310	60	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti	-	-	
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale	-	-	BA1180
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale	-	-	BA1190
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale	-	-	BA1180
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale	-	-	BA1190
310	70	0	Altra ass. resid.(alcoolisti)	-	-	
310	70	10	Altra ass. resid.(alcoolisti)			NON UTILIZZARE
310	70	11	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato intraregionale	-	-	BA1180
310	70	12	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato extraregionale	-	-	BA1190
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale	-	-	BA1180
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale	-	-	BA1190
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008	-	-	
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008	-	-	BA0620
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	
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	ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO	-	-	
320	10	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	-	-	
320	10	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			NON UTILIZZARE
320	10	11	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale			NON UTILIZZARE
320	10	12	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale			NON UTILIZZARE
320	10	13	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare			NON UTILIZZARE
320	10	14	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale	-	-	BA1180
320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale	-	-	BA1190
320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale	-	-	BA1180
320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale	-	-	BA1190
320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato intraregionale	-	-	BA1180
320	10	19	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato extraregionale	-	-	BA1190
320	20	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	-	-	
320	20	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
320	20	11	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale			NON UTILIZZARE
320	20	12	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale			NON UTILIZZARE
320	20	13	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare			NON UTILIZZARE
320	20	16	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale	-	-	BA0940
320	20	17	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale	-	-	BA0950
320	20	18	Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	BA0920
320	30	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	-	-	
320	30	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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	Ass. integr. diversa	-	-	
320	40	10	Ass. integr. diversa			NON UTILIZZARE
320	40	20	Ass. integrativa da privato - altro	-	-	BA0740
320	40	21	Ass. integrativa da privato - Allegato 2 DPCM 12/01/2017	-	-	BA0740
320	40	30	Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	BA0720
320	50	0	Ass. termale e diversa	-	-	
320	50	10	Ass. termale e diversa	-	-	BA1070
320	50	11	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	BA1080
320	50	12	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	BA1050
320	50	13	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	BA1510

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
320	60	0	Attività di consultorio familiare	-	-	
320	60	10	Attività di consultorio familiare			NON UTILIZZARE
320	60	20	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale	-	-	BA1180
320	60	30	Attività di consultorio familiare da privato extraregionale	-	-	BA1190
330	0	0	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE	-	-	
330	10	0	Ass. in istituti privati	-	-	
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	-	-	BA0880
330	10	13	Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione	-	-	BA0890
330	10	14	Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	BA0850
330	10	15	Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	BA0860
330	20	0	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	
330	20	10	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione	-	-	BA0820
				-	-	
340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R..	-	-	
340	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero	-	-	
340	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero	-	-	BA0810
340	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	-	-	
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
340	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale	-	-	BA0540
340	20	22	Preastazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubblico(Az. Sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	BA0541
340	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile	-	-	BA0540
340	20	40	Prestazioni di screening	-	-	BA0540
340	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario	-	-	
340	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE
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
340	30	13	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- Acq prestaz di trasp emergenza e urgenza	-	-	BA1100
340	30	14	Farmaceutica da az. del S.S.R.	-	-	BA0510
340	30	15	Prest servizi medicina di base	-	-	BA0470
340	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario	-	-	BA1500
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
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
340	30	19	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario	-	-	BA1500
340	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	-	-	
340	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	-	-	BA1760
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR	-	-	
340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	211.008,11	164.918,53	BA1360
340	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26	-	-	
340	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78	-	-	BA0650
340	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	-	-	
340	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	-	-	BA1152
340	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	-	-	
340	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	-	-	BA0910
340	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti	-	-	
340	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	-	-	BA1152
340	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	-	-	
340	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	-	-	BA1151
340	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	-	-	
340	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	-	-	BA0910
340	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	-	-	
340	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	-	-	BA1151
340	130	0	Ass. integr. diversa	-	-	
340	130	10	Ass. integr. diversa	-	-	BA0710
340	140	0	Ass. protesica	-	-	
340	140	10	Ass. protesica			NON UTILIZZARE
340	140	11	Ass. protesica DM 332/99	-	-	BA0760
340	150	0	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)	-	-	
340	150	10	Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	BA1250
340	150	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	BA1270
350	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.	-	-	
350	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero	-	-	
350	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero	-	-	BA0830
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	-	-	
350	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	Altre prestazioni di carattere sanitario	-	-	
350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE
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	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	-	-	
350	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	859.151,33	635.768,65	BA1770
350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	-	-	
350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	452.003,71	409.936,05	BA1370
350	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26	-	-	
350	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione) EX ART. 26 L. 833/78	-	-	BA0670
350	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	-	-	
350	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	-	-	BA1170
350	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	-	-	
350	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	-	-	BA0930
350	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti	-	-	
350	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	-	-	BA1170
350	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	-	-	
350	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	-	-	BA1170
350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	-	-	
350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	-	-	BA0930
350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	-	-	
350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	-	-	BA1170
350	130	0	Ass. integr. diversa	-	-	
350	130	10	Ass. integr. diversa	-	-	BA0730
350	140	0	Mobilità internazionale passiva	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
350	140	10	Mobilità internazionale passiva	-	-	BA1540
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	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	
350	150	10	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	BA1550
350	160	0	Ass. protesica	-	-	
350	160	10	Ass. protesica DM 332/99	-	-	BA0780
				-	-	
360	0	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI	-	-	
360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia	-	-	
360	10	10	Rimborsi per ricoveri in Italia	-	-	BA1330
360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero	-	-	
360	20	10	Rimborsi per ricoveri all'estero	-	-	BA1300
360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria	-	-	
360	30	10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria	-	-	BA1330
360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti	-	-	
360	40	10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			NON UTILIZZARE
360	40	11	Contributo Legge 210/92	-	-	BA1320
360	40	12	Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti	-	-	BA1330
360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	
360	50	10	Contributi ad associazioni di volontariato	234.310,00	474.420,81	BA1290
360	60	0	Contributi ad enti			
360	60	10	Contributi ad enti			NON UTILIZZARE
360	60	20	Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione	-	-	BA1310
360	60	30	Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	-	-	BA1330
360	60	40	Contributi ad altri enti	-	-	BA1330
360	70	0	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008	-	-	
360	70	10	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008	-	-	BA1330
360	80	0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008	-	-	
360	80	10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008	-	-	BA1330
360	90	0	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008	-	-	
360	90	10	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008	-	-	BA1330
360	100	0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008	-	-	
360	100	10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008	-	-	BA1330
360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	
360	110	10	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	BA1330

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
360	110	20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero	-	-	BA1300
360	120	0	Contributi per Agenzie regionali	-	-	
360	120	10	Contributi per Arpa	-	-	BA1310
360	120	11	Contributi ad altre agenzie	-	-	BA1310
360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL,AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	
360	130	10	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL,AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	BA1340
360	130	20	Rimborsi, assegni e contributi verso Regione - GSA	-	-	BA1341
				-	-	
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	1.173.916,33	1.361.581,65	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	1.027.123,20	915.400,00	BA1390
370	10	19	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	392.580,30	358.736,89	BA1400
370	20	0	Consulenze tecniche	-	-	
370	20	10	Consulenze tecniche			NON UTILIZZARE
370	20	11	Consulenze tecniche da privato	-	-	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	69.495,64	57.919,30	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	5.328,96	13.258,96	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
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 internale -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
				-	-	
380	0	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	-	
380	10	0	Fitti passivi	-	-	
380	10	10	Fitti passivi	21.841,87	11.601,10	BA2000
380	10	20	Fitti passivi per sale convegni	-	-	BA2000
380	20	0	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati	-	-	
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	141.354,32	93.838,84	BA2030
380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	-	-	BA2020
380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	-	-	
380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.889.416,66	2.889.975,75	BA2020
380	31	0	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	-	-	
380	31	10	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	311.826,02	-	BA2030
380	40	0	Canoni di leasing	-	-	
380	40	10	Canoni di leasing operativo			NON UTILIZZARE
380	40	11	Canoni di leasing operativo - area sanitaria	-	-	BA2050
380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	-	-	BA2050
380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	33.496,80	62.647,64	BA2060
380	40	14	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria	-	-	BA2060
380	40	15	Canoni di project financing	-	-	BA2061
380	50	0	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380	50	10	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380	60	0	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	
380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	BA2070
				-	-	
390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	-	-	
390	10	0	Competenze fisse	-	-	
390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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	25.799.486,73	25.545.408,64	BA2120
390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.357.272,81	2.273.321,61	BA2160
390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	38.976.281,87	37.986.832,27	BA2200
390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.876.352,43	2.520.640,40	BA2130
390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	83.744,78	159.670,38	BA2170
390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.313.735,23	1.992.908,29	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	8.136.915,71	7.667.575,36	BA2120
390	10	34	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	481.522,25	437.324,28	BA2160
390	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
390	10	36	Ributuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	734.944,47	702.322,16	BA2130
390	10	37	Ributuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	6.753,04	4.648,38	BA2170
390	10	38	Ributuzione 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
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	2.111.462,94	1.857.620,98	BA2120
390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	66.897,41	49.792,65	BA2160
390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	5.652.722,75	4.953.606,77	BA2200
390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	301.706,52	289.081,58	BA2130
390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	7.763,21	6.948,70	BA2170
390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	212.713,36	414.456,47	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	8.229.057,73	8.141.657,99	BA2200
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	114.938,55	208.157,50	BA2210
390	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
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
390	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	-	-	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	-	-	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	62.774,00	40.631,15	BA2120
390	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	5.785,62	10.473,78	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	64.008,19	66.290,03	BA2120
390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	7.492,82	12.932,97	BA2160
390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	152.086,95	142.331,00	BA2200
390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	77,45	543,75	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	1.592,72	464,40	BA2210
390	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico	-	-	BA2140
390	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico	-	-	BA2180
390	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto	-	-	BA2220
390	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2120
390	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2160
390	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2200
390	20	97	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2130
390	20	98	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2170
390	20	99	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2210
390	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico	-	-	BA2140
390	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico	-	-	BA2180
390	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto	-	-	BA2220
390	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	299.325,90	359.629,78	BA2120
390	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	27.987,34	33.666,18	BA2160
390	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.270.355,19	1.270.355,19	BA2200
390	20	107	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	50.267,75	54.459,27	BA2130
390	20	108	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	2.134,31	2.404,73	BA2170
390	20	109	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	63.575,19	63.575,19	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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	10.636.895,12	10.027.269,63	BA2120
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	856.994,35	813.453,35	BA2160
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	15.747.246,07	14.789.360,93	BA2200
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	904.894,28	1.091.432,86	BA2130
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	32.366,46	54.407,74	BA2170
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	540.086,81	830.832,80	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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	71.427,24	218.455,08	BA2120
390	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	-	64.064,28	BA2160
390	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	77.028,45	18.559,28	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
390	50	0	Costi complessivi per il personale sanitario destinato alle attività per la Non Autosufficienza	-	-	
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	Accantonamenti per ferie maturate e non godute	-	-	
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	15.541,70	17.740,40	BA2120
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	6.007,72	8.323,18	BA2160
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	9.316,16	7.707,36	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	Accantonamenti per TFR	-	-	
390	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO	-	-	BA2140
390	70	11	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO	-	-	BA2180
390	70	12	Accantonamenti per TFR COMPARTO	-	-	BA2220
390	70	13	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2120
390	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2160
390	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2200
390	70	16	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2130
390	70	17	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2170
390	70	18	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2210
390	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	-	-	
390	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO	-	-	BA2140
390	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO	-	-	BA2180

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
390	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	-	-	BA2220
390	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	68.777,29	-	BA2120
390	80	14	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	10.917,03	-	BA2160
390	80	15	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	72.052,40	-	BA2200
400	0	0	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	-	-	
400	10	0	Competenze fisse	-	-	
400	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2270
400	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	-	-	BA2310
400	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2250
400	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290
400	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2260
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	111.955,39	101.829,89	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	18.750,99	30.654,96	BA2260
400	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	63.882,75	78.467,43	BA2300
400	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente	-	-	BA2270
400	10	29	Retribuzione di posizione personale comparto			
400	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	6.797,64	27.999,48	BA2250
400	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
400	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	21.031,13	-	BA2260
400	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
400	20	0	Competenze accessorie	-	-	
400	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2270

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	-	-	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
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	873,81	-	BA2300
400	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
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
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	44.688,60	31.083,92	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	4.849,08	7.402,07	BA2300
400	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2270
400	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto	-	-	BA2310
400	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2250
400	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290
400	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2260
400	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2300
400	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente	-	-	BA2270
400	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto	-	-	BA2310
400	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.378,19	21.453,50	BA2250
400	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290
400	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	2.509,96	-	BA2260
400	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2300
400	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie	-	-	
400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2270
400	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto	-	-	BA2310
400	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2250
400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	48.663,94	51.219,68	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	12.493,39	9.485,07	BA2260
400	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	21.993,16	26.953,68	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
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto	-	-	BA2310
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2250
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2260
400	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2300
400	50	0	Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza	-	-	
400	50	10	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza	-	-	BA2270
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	-	-	BA2310
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2250
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2260
400	50	15	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2300
400	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute	-	-	
400	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE	-	-	BA2270
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO	-	-	BA2310
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2250
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	Accantonamenti per TFR	-	-	
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE	-	-	BA2270
400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO	-	-	BA2310
400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2250
400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290
400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2260
400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2300
400	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	-	-	
400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE	-	-	BA2270
400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	-	-	BA2310
400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	1.091,71	-	BA2250
400	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2290
				-	-	
410	0	0	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
410	10	0	Competenze fisse	-	-	
410	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	-	-	BA2400
410	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	89.392,89	72.812,17	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	9.709.873,56	9.547.692,94	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	1.393.615,66	1.644.550,57	BA2390
410	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente	-	-	BA2360
410	10	28	Retribuzione di posizione personale comparto			
410	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
410	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
410	20	0	Competenze accessorie	-	-	
410	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto	-	-	BA2400
410	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2380
410	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2390
410	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente	-	-	BA2360

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	1.335.752,91	1.173.058,03	BA2380
410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	239.583,62	219.001,24	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	893.634,29	1.100.935,43	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	11.543,82	29.649,51	BA2390
410	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
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
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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	16.572,63	12.602,84	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	51,90	60,20	BA2390
410	20	90	Ributizione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	91	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	20	92	Ributizione di risultato attività commerciale comparto	-	-	BA2400
410	20	93	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	20	94	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2380
410	20	95	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	20	96	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2390
410	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	101	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	20	102	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto	-	-	BA2400
410	20	103	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	338.853,07	338.853,07	BA2380
410	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	30.617,09	30.617,09	BA2390
410	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie	-	-	
410	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto	-	-	BA2400
410	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	31.660,60	26.198,95	BA2380
410	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2390
410	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto	-	-	BA2400
410	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
410	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.584.434,29	3.429.989,47	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	523.300,08	593.938,34	BA2390
410	40	0	Indennità di fine servizio	-	-	
410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto	-	-	BA2400
410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2380
410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2390
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto	-	-	BA2400
410	40	23	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2340
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2380
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2390
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2360
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto	-	-	BA2400
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	35.706,24	7.239,60	BA2380
410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2350
410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2390
410	50	0	Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza	-	-	
410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza	-	-	BA2360

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	-	-	BA2400
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	Accantonamenti per ferie maturate e non godute	-	-	
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	5.261,52	5.936,39	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	Accantonamenti per TFR	-	-	
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	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	-	-	
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	70.960,70	-	BA2380
				-	-	
420	0	0	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	
420	10	0	Competenze fisse	-	-	
420	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2450
420	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	-	-	BA2490
420	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2430
420	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	116.698,52	131.048,71	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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	127.569,18	146.374,13	BA2430
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	2.809.526,68	3.026.719,40	BA2470
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	114.456,48	143.241,44	BA2440
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	438.180,56	407.180,68	BA2480
420	10	27	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	4.613,12	6.137,58	BA2430
420	10	28	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	55.775,22	66.919,94	BA2470
420	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente	-	-	BA2450
420	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto			
420	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	103.135,88	103.073,61	BA2430
420	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	104.444,28	104.335,84	BA2440
420	10	34	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	20	0	Competenze accessorie	-	-	
420	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2450
420	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto	-	-	BA2490
420	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2430
420	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2470
420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2440
420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2480
420	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente	-	-	BA2450
420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto	-	-	BA2490
420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2430
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	16.343,80	46.285,10	BA2470
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2440
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	13.336,65	6.711,69	BA2480

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
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
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	620.966,57	849.412,95	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	21.749,38	16.448,03	BA2480
420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
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
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	-	55.327,43	BA2430

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.741,83	3.282,50	BA2470
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	690,58	BA2440
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2480
420	20	90	Ributizione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	91	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente	-	-	BA2450
420	20	92	Ributizione di risultato attività commerciale comparto	-	-	BA2490
420	20	93	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2430
420	20	94	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2470
420	20	95	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2440
420	20	96	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2480
420	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	101	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente	-	-	BA2450
420	20	102	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto	-	-	BA2490
420	20	103	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	13.332,09	11.124,68	BA2430
420	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	118.136,75	118.136,75	BA2470
420	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	12.464,89	3.543,77	BA2440
420	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	9.059,88	9.059,88	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	41.199,41	46.363,33	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	67.055,54	85.918,16	BA2430
420	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.006.770,84	1.122.193,95	BA2470
420	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	68.261,79	74.398,51	BA2440
420	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	148.645,66	135.701,55	BA2480
420	30	27	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO	2.579,21	3.397,46	BA2430

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
420	30	28	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO	19.974,80	24.764,26	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
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	29.982,36	8.701,32	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	Costi complessivi per il personale amministrativo destinato alle attività per la Non Autosu	-	-	
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2470
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2440
420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2480
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute	-	-	
420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE	-	-	BA2450
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	4.771,35	3.428,47	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	Accantonamenti per TFR	-	-	
420	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE	-	-	BA2450
420	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO	-	-	BA2490
420	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2430
420	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	-	-	BA2470
420	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2440
420	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	-	-	BA2480
420	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	-	-	
420	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE	-	-	BA2450
420	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	-	-	BA2490
420	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	1.091,70	-	BA2430
420	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	25.109,17	-	BA2470
				-	-	
430	0	0	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	-	-	
430	10	0	Personale esterno con contratto di diritto privato	-	-	
430	10	10	Personale esterno sanitario medico con contratto di diritto privato - dirigenza			NON UTILIZZARE
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	788.408,03	533.559,26	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	-	1.014,67	BA1440
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	-	-	BA1830
430	10	30	IRAP personale contratto di diritto privato	-	-	YA0030
430	20	0	Oneri sociali personale in quiescenza			
430	20	10	Oneri sociali personale in quiescenza			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
430	30	0	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi	-	-	
430	30	10	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi			NON UTILIZZARE
430	30	20	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	-	-	BA1440
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	133.498,13	130.879,84	BA1830
430	40	0	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi	-	-	
430	40	10	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi			NON UTILIZZARE
430	40	11	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	13.824,90	27.649,80	BA1440
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	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente	-	-	
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente	-	-	BA1900
430	60	0	Compensi a docenti esterni	-	-	
430	60	10	Compensi a docenti esterni			NON UTILIZZARE
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	57.565,42	77.401,51	BA1890
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	17.132,12	34.912,65	BA1900
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	26.788,23	4.580,00	BA1890
430	70	0	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)	-	-	
430	70	10	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)			NON UTILIZZARE
430	70	11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	6.583.388,92	6.680.140,97	BA1420
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	255.486,72	278.526,55	BA1810
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche	-	-	
430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche	-	-	BA1530
				-	-	
440	0	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI	-	-	
440	10	0	Compensi diretti per attività libero professionale			
440	10	10	Compensi diretti per attività libero professionale			NON UTILIZZARE
440	10	20	Compensi diretti per consulenze			NON UTILIZZARE
440	10	30	Compensi per attività certificativa INAIL			NON UTILIZZARE
440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto			
440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto			NON UTILIZZARE
440	30	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	-	-	
440	30	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	482.921,93	497.462,92	BA2890
440	40	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	-	-	
440	40	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	29.235,92	24.687,43	BA2890
440	50	0	IRAP ALP	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
440	50	10	IRAP ALP	313.193,61	308.493,15	YA0040
440	60	0	IRAP personale supporto	-	-	
440	60	10	IRAP personale supporto	-	-	YA0040
440	70	0	Oneri sociali personale supporto			
440	70	10	Oneri sociali personale supporto			NON UTILIZZARE
440	80	0	Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	-	-	
440	80	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	238.072,90	242.912,77	BA1210
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.823.128,25	2.844.250,61	BA1220
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)	640.184,77	634.757,68	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	212.619,85	126.750,73	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	171.546,71	164.061,23	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	170.093,47	128.121,30	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	56.356,20	58.221,38	BA2540
450	50	0	Indennità e oneri sociali per comissioni varie	-	-	
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	65.326,37	59.318,06	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	38.860,10	20.592,11	BA1740
460	30	0	Spese postali	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
460	30	10	Spese postali	43.364,53	41.809,02	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	386.950,51	296.661,27	BA1740
460	60	0	Bolli e marche	-	-	
460	60	10	Bolli e marche	-	-	BA2510
460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri	-	-	
460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri	10.729,32	60.444,13	BA1740
460	80	0	Premi di assicurazione	-	-	
460	80	10	Premi di assicurazione			NON UTILIZZARE
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	37.783,08	59.077,13	BA1690
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	201.939,77	201.559,11	BA1700
460	80	13	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	-	-	BA1690
460	80	14	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	-	-	BA1690
460	80	15	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	41.392,03	175.937,90	BA1690
460	80	16	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	-	6.409,27	BA1690
460	80	17	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	-	-	BA1690
460	80	18	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative	-	-	BA1690
460	80	19	Autoassicurazioni - Spese personale	-	49.281,11	BA1690
460	90	0	Contravvenzioni	-	-	
460	90	10	Contravvenzioni	-	484,63	BA2550
460	100	0	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	-	-	
460	100	10	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	28.649,90	7.673,45	BA2550
460	110	0	Altre spese generali e amministrative	-	-	
460	110	10	Altre spese generali e amministrative	454.760,67	181.343,49	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	10.724,33	13.578,71	BA1740
460	120	0	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza	-	-	
460	120	10	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza	-	-	BA1740
460	130	0	Altre spese generali e amministrative - Comitato Etico	-	-	
460	130	10	Oneri personale Comitato Etico	2.357,14	24.000,00	BA1740
460	130	20	Gettoni di presenza e rimborsi spese componenti Comitato Etico	48.856,00	23.526,00	BA1740
460	130	30	Coperture assicurative Comitato Etico	9.900,00	9.900,00	BA1740
460	130	40	Altre spese di funzionamento Comitato Etico	55.798,05	19.229,95	BA1740

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
				-	-	
470	0	0	UTENZE	-	-	
470	10	0	Energia elettrica	-	-	
470	10	10	Energia elettrica attività commerciale	-	-	BA1660
470	10	20	Energia elettrica attività non commerciale	4.737.347,25	8.869.592,72	BA1660
470	10	30	Costi generali intramoenia - Energia elettrica	65.065,52	134.827,08	BA1660
470	20	0	Acqua	-	-	
470	20	10	Acqua attività commerciale	-	-	BA1670
470	20	20	Acqua attività non commerciale	301.403,46	389.282,60	BA1670
470	30	0	Telefono	-	-	
470	30	10	Telefono attività commerciale	-	-	BA1650
470	30	20	Telefono attività non commerciale	901.186,77	908.723,62	BA1650
470	40	0	Gas	-	-	
470	40	10	Gas attività commerciale	-	-	BA1670
470	40	20	Gas attività non commerciale	-	-	BA1670
470	40	30	Costi generali intramoenia - Gas	-	120.768,20	BA1670
470	50	0	Internet	-	-	
470	50	10	Internet	-	-	BA1650
470	60	0	Canoni radiotelevisivi	-	-	
470	60	10	Canoni radiotelevisivi	407,35	407,35	BA1670
470	70	0	Altre utenze	-	-	
470	70	10	Altre utenze	-	-	BA1670
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	-	-	
470	80	10	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	-	-	BA1670
				-	-	
480	0	0	SERVIZI APPALTATI	-	-	
480	10	0	Lavanderia	-	-	
480	10	10	Lavanderia	2.961.405,52	2.855.898,57	BA1580
480	20	0	Pulizia	-	-	
480	20	10	Pulizia	8.793.026,56	8.461.312,53	BA1590
480	20	20	Costi generali intramoenia - Pulizia	120.768,61	128.620,80	BA1590
480	30	0	Mensa	-	-	
480	30	10	Mensa attività commerciale			
480	30	20	Mensa attività non commerciale			
480	30	30	Mensa dipendenti	-	-	BA1601
480	30	40	Mensa degenti	-	-	BA1602

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
480	30	50	Mensa familiari e altri paganti	-	-	BA1601
480	40	0	Riscaldamento	-	-	
480	40	10	Riscaldamento	5.445.280,17	7.944.729,85	BA1610
480	40	20	Costi generali intramoenia - Riscaldamento	74.788,69	-	BA1610
480	50	0	Servizi di elaborazione dati	-	-	
480	50	10	Servizi di elaborazione dati	2.335.078,45	1.846.593,59	BA1620
480	60	0	Servizi di trasporto	-	-	
480	60	10	Servizi di trasporto	-	-	NON UTILIZZARE
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	56.640,11	35.816,15	BA1630
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	483.479,61	500.302,89	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	1.451.215,44	1.390.178,91	BA1130
480	70	0	Smaltimento rifiuti	-	-	
480	70	10	Smaltimento rifiuti	3.666.359,64	3.633.684,18	BA1640
480	80	0	Vigilanza	-	-	
480	80	10	Vigilanza	-	-	BA1740
480	90	0	Altri servizi appaltati	-	-	
480	90	10	Altri servizi appaltati			NON UTILIZZARE
480	90	11	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico (Asl,AO.IRCSS,Policlinici della Regione)	464.844,99	339.500,50	BA1720
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico	-	-	BA1730
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.809.502,07	5.920.721,99	BA1740
480	90	14	Servizi di Tesoreria	-	-	BA1740
480	90	15	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	35.896,97	4.385,86	BA1740
480	90	16	Altri servizi sanitari da privato	-	872.172,78	BA1530
480	100	0	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza	-	-	
480	100	10	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da pubblico	-	-	BA1730
480	100	11	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da privato	-	-	BA1740
				-	-	
490	0	0	ONERI FINANZIARI	-	-	
490	10	0	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	-	-	
490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	-	-	CA0120
490	20	0	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti p	-	-	
490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge	-	-	CA0120
490	30	0	Interessi passivi su mutui	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
490	30	10	Interessi passivi su mutui	-	-	CA0130
490	40	0	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92	-	-	
490	40	10	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92	-	-	CA0140
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili	-	-	
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili	-	-	CA0160
490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	-	-	
490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	385,78	-	CA0140
490	70	0	Differenze passive di cambio	-	-	
490	70	10	Differenze passive di cambio	-	-	CA0170
490	80	0	Altri interessi passivi	-	-	
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	11.654,19	-	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)	1.049.540,80	1.017.189,06	BA2510
510	20	0	IRAP	-	-	
510	20	10	IRAP			NON UTILIZZARE
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	10.101.767,48	10.093.551,75	YA0020
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	116.742,22	110.483,29	YA0030
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	YA0050

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato	-	-	YA0030
510	20	17	Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto	4.064,23	5.074,70	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	153.590,85	121.979,00	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
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo	-	-	
520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo	-	-	BA2570
520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	
520	30	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	BA2570
520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca	-	-	BA2570
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similiari	-	-	
520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similiari	214.416,13	252.789,38	BA2570
520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali	-	-	
520	60	10	Ammortamento altre imm immateriali	-	-	BA2570
520	60	20	Ammortamento migliorie su beni di terzi	-	-	BA2570
520	60	30	Ammortamento Pubblicità	-	-	BA2570
				-	-	
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	
530	10	0	Ammortamento fabbricati	-	-	
530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili	-	-	BA2600
530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.663.652,99	5.663.652,98	BA2610
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari	-	-	
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari	-	-	BA2620
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie	-	-	
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.086.497,01	3.191.609,44	BA2620
530	30	20	Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie	40.650,40	48.515,80	BA2620
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi	-	-	
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	127.296,94	161.836,55	BA2620
530	40	20	Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	1.520,49	2.460,08	BA2620
530	50	0	Ammortamento automezzi	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
530	50	10	Ammortamento automezzi	85.186,50	82.750,87	BA2620
530	60	0	Ammortamento altri beni	-	-	
530	60	10	Ammortamento altri beni	314.560,70	373.633,68	BA2620
				-	-	
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI	-	-	
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti	-	-	
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti	1.117.921,54	-	BA2650
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni	-	-	
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali			NON UTILIZZARE
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali			NON UTILIZZARE
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie			NON UTILIZZARE
540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento	-	-	BA2640
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo	-	-	BA2640
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	BA2640
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali	-	-	BA2640
540	20	80	Svalutazione terreni	-	-	BA2640
540	20	90	Svalutazione fabbricati	-	-	BA2640
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari	-	-	BA2640
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	BA2640
540	20	120	Svalutazione mobili e arredi	-	-	BA2640
540	20	130	Svalutazione automezzi	-	-	BA2640
540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte	-	-	BA2640
540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali	-	-	BA2640
540	30	0	Svalutazione magazzino	-	-	
540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie	-	-	BA2550
540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie	-	-	BA2550
540	40	0	Altre svalutazioni	-	-	
540	40	10	Altre svalutazioni	-	-	BA2550
540	40	20	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	BA2551
540	40	30	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	BA2552
				-	-	
550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI	-	-	
550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse	-	-	
550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse	-	-	YA0090
550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.	-	-	YA0090
550	20	0	Accantonamento al f.do equo indennizzo	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	-	BA2750
550	30	0	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)	-	-	
550	30	10	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)			NON UTILIZZARE
550	30	11	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	-	-	BA2710
550	30	12	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.351.520,56	461.242,94	BA2720
550	30	13	Altri accantonamenti per rischi	-	170.000,00	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)	654.935,28	758.973,00	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
550	40	0	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali	-	-	
550	40	10	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
550	40	11	Acc. al fondo oneri per rin.contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri	-	-	BA2840
550	40	12	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	1.450.026,00	1.553.599,00	BA2860
550	40	13	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	165.359,00	177.170,00	BA2870
550	40	14	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	-	706.255,08	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	1.000.000,00	997.288,97	BA2884
550	40	30	Accantonamento al fondo oneri per straordinari			NON UTILIZZARE
550	40	40	Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.			NON UTILIZZARE
550	40	50	Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio			NON UTILIZZARE
550	40	51	Acc. per Trattamento fine rapporto dipendenti	-	-	BA2881
550	40	52	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	BA2882
550	40	53	Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	BA2883
550	50	0	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			
550	50	10	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			NON UTILIZZARE
550	60	0	Altri accantonamenti	-	-	
550	60	10	Altri accantonamenti			NON UTILIZZARE
550	60	30	Accantonamento per altri oneri e spese	2.948.063,57	1.155.376,41	BA2890
550	60	40	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato	-	-	BA2890
550	60	50	Accantonamento per fondi integrativi pensioni	-	-	BA2890
550	70	0	Accantonamenti per interessi di mora	-	-	
550	70	10	Accantonamenti per interessi di mora			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
550	70	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	347.605,72	BA2771
550	80	0	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	
550	80	10	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	436.501,75	-	BA2780
550	80	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.208.964,08	-	BA2790
550	80	30	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	BA2800
550	80	40	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	BA2810
550	80	50	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	BA2811
550	90	0	Accantonamenti per premio operosità SUMAI	-	-	
550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAI	-	-	BA2760
550	100	0	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza	-	-	
550	100	10	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza	-	-	BA2890
550	110	0	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione	-	-	
550	110	10	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione	179.102,68	965.918,68	BA2890
				-	-	
560	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	
560	10	0	Svalutazioni di attività finanziarie	-	-	
560	10	10	Svalutazioni di attività finanziarie	-	5.358,14	DA0020
				-	-	
570	0	0	SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE	-	-	
570	10	0	Perdite su crediti	-	-	
570	10	10	Perdite su crediti	24,02	2,30	BA2520
570	20	0	Sopravvenienze passive	-	-	
570	20	10	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale	-	-	EA0330
570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici	-	5.143,36	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	-	-	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	7.473,89	-	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	87.664,77	313.810,81	EA0440
570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi	398.838,89	117.429,32	EA0450
570	20	22	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	EA0360

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
			PIANO DEI CONTI			
570	30	0	Arrotondamenti passivi	-	-	
570	30	10	Arrotondamenti passivi	-	-	EA0560
570	40	0	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	40	10	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	50	0	Sconti e abbuoni passivi	-	-	
570	50	10	Sconti e abbuoni passivi	-	-	EA0560
570	50	20	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	EA0461
570	60	0	Insussistenze dell'attivo	-	-	
570	60	10	Insussistenze dell'attivo			NON UTILIZZARE
570	60	11	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici	5.379,40	96.997,80	EA0470
570	60	12	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	EA0490
570	60	13	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	498,94	-	EA0500
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	-	-	EA0540
570	60	18	Altre Insussistenze passive v/terzi	210.970,24	8.691,00	EA0550
570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	
570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	EA0290
570	90	0	Oneri da cause civili	-	-	
570	90	10	Oneri da cause civili	-	-	EA0300
570	90	20	Altri oneri processuali	-	-	EA0300
570	100	0	Altri oneri straordinari	-	-	
570	100	10	Altri oneri straordinari	-	-	EA0560
				-	-	
580	0	0	RIMANENZE	-	-	
580	10	0	Merci c/rimanenze iniziali	-	-	
580	10	10	Merci c/rimanenze iniziali sanitarie			NON UTILIZZARE
580	10	11	Ossigeno			NON UTILIZZARE
580	10	12	Prodotti dietetici	25.960,08	31.331,72	BA2674
580	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.278.853,05	4.046.304,22	BA2671
580	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	495.354,49	481.610,74	BA2678

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2023	2022	CODICE VOCE CE
580	10	15	Sangue ed emocomponenti	-	-	BA2672
580	10	16	Dispositivi medici	10.499.100,80	9.986.226,64	BA2673
580	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	3.878,96	16.342,89	BA2675
580	10	18	Prodotti chimici	12.759,94	8.249,19	BA2676
580	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	BA2677
580	10	20	Merci c/rimanenze iniziali non sanitarie			
580	10	21	Prodotti alimentari	23.165,59	29.075,00	BA2681
580	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	95.568,45	150.238,00	BA2682
580	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-		BA2683
580	10	24	Supporti informatici e cancelleria	54.456,06	35.349,00	BA2684
580	10	25	Materiale per la manutenzione	-	-	BA2685

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
			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	16.387.819,00	33.738.112,94	AA0031
590	10	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato	21.504.864,78	2.329.947,02	AA0032
590	10	40	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Pronto Soccorso	7.520.232,20	6.600.221,84	AA0034
590	10	50	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Altro	50.619.398,93	44.665.527,18	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	6.185.019,30	11.925.442,44	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	-	886.764,73	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	277.504,54	-	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	-	-	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	-	786.567,39	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)	-	-	AA0190
590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	AA0200
590	80	17	Contributi c/esercizio da Ministero della Salute extra fondo	1.434.494,96	597.362,76	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	-	4.123,16	AA0150
590	90	32	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro	-	1.468.221,17	AA0170
590	90	33	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo vincolati	-	-	AA0120
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	-	-	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)	- 1.900.000,00	-	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	-	51.334,61	AA0280
590	110	20	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	182.276,10	AA0290
590	110	30	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	46.190,04	42.921,98	AA0300
590	110	40	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	196.672,21	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	-	-	AA0271
				-	-	
600	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI	-	-	
600	10	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione	-	-	
600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	121.638.976,83	121.716.722,77	AA0350
600	10	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	-	-	NON UTILIZZARE
600	10	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	NON UTILIZZARE
600	10	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile	-	-	AA0360
600	10	23	Rimborsi per prestazioni di screening	-	-	AA0360
600	10	24	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale	41.668.107,11	43.637.214,39	AA0360
600	10	25	Rimborsi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	6.330.496,08	4.018.422,69	AA0361
600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale	-	-	NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale	-	-	NON UTILIZZARE
600	10	50	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	AA0370
600	10	60	Prestazioni di File F	-	-	NON UTILIZZARE
600	10	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	24.842.500,29	27.129.926,36	AA0380
600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale	-	-	AA0390
600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	AA0400
600	10	90	Prestazioni termali	-	-	AA0410
600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	AA0420
600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	AA0430
600	10	120	Prestazioni assistenza integrativa	-	-	AA0421
600	10	130	Prestazioni assistenza protesica	-	-	AA0422
600	10	140	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	AA0423
600	10	150	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	AA0424
600	10	160	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	AA0425
600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali	-	-	
600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	12.181.732,26	13.784.043,42	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	3.552.262,16	3.373.998,89	AA0470
600	20	25	Rimborsi per prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	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	3.358.246,85	2.947.921,48	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	239.771,23	216.333,33	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	52.152,89	556.395,26	AA0590
600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-	-	
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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
600	30	40	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	AA0650
600	40	0	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale	-	-	
600	40	10	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale	-	-	AA0600
600	40	20	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS	-	-	AA0601
600	40	30	Altre 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	10.741,60	10.417,60	AA0440
610	20	0	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche	-	-	
610	20	10	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale	13.961,51	-	AA0440
610	20	20	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	560,00	10.012,50	AA0440
610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale	28.016,00	-	AA0440
610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale	-	-	AA0440
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	-	217,00	AA0440
610	40	0	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti	-	-	
610	40	10	Ricavi per prestazioni di ricovero	384.497,70	192.120,50	AA0660
610	40	20	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	152.372,18	345.743,33	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	411.644,70	426.951,70	AA0680
610	40	62	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.908.258,57	3.866.355,56	AA0690
610	40	63	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	57.264,03	59.932,38	AA0710
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)	527.522,57	728.235,39	AA0720
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	125.938,36	161.757,10	AA0720
610	40	65	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro	-	-	AA0730
610	40	65.5	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	41.327,79	61.806,43	AA0730
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	148.292,28	177.069,13	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
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
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
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	128.658,43	119.421,22	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	878.188,62	138.848,76	AA0660
610	80	20	Sperimentazioni - Comitato Etico	116.911,19	192.632,80	AA0660
610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi	-	-	
610	90	10	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	395.254,86	502.402,41	AA1090
610	90	20	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale	-	-	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.	84.496,57	55.220,93	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
620	30	0	Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi	-	-	
620	30	10	Rimborsi attività non commerciale	88.848,56	150.681,27	AA0930
620	30	20	Rimborsi attività commerciale	286.499,92	-	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	46.006,52	1.899,92	AA0930
620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	50.436,88	36.369,20	AA0930
620	30	80	Rimborso personale comandato	-	-	NON UTILIZZARE
620	30	81	Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione	-	-	AA0810
620	30	82	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici	66.245,05	68.984,80	AA0850
620	30	83	Rimborso personale comandato v/Regione	163.972,48	251.956,90	AA0780
620	30	90	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	206.430,78	222.436,13	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	188.187,23	90.199,77	AA0930
620	30	140	Altri rimborsi assicurativi	15.989,16	115.736,20	AA0760
620	30	141	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	-	6.409,27	AA0760
620	30	142	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie	-	-	AA0760
620	30	143	Autoassicurazioni - Rimborso spese personale	-	49.281,11	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	4.072.751,40	8.602.308,14	AA0910
620	30	153	Rimborso per il Pay Back sui dispositivi medici	-	-	AA0921
620	30	160	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	3.248.743,86	3.307.667,77	AA0820
620	30	160.5	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	36.750,00	34.356,00	AA0820
620	30	161	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblici	-	-	AA0860
620	30	170	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	3.612,00	98.046,00	AA0830
620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblici	357.100,00	-	AA0870
620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	512.135,00	1.411.127,05	AA0790
620	30	173	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	645.522,84	943.019,79	AA0870
620	30	174	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della regione - GSA	18.636.323,41	3.807.457,33	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	5.488.302,45	4.980.398,52	AA0950
630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	144.897,70	81.895,00	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

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
630	10	15	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP	-	-	AA0730
630	10	16	Compartecipazione sp. San. Q. fis. Ric. Ticket spec. Ambul	40,00	75,00	AA0950
640	0	0	PROVENTI FINANZIARI	-	-	
640	10	0	Interessi attivi su c/tesoreria	-	-	
640	10	10	Interessi attivi su c/tesoreria	9.267,73	3,17	CA0020
640	20	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	
640	20	10	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	CA0030
640	30	0	Interessi attivi vari	-	-	
640	30	10	Interessi attivi vari	22,25	1.109,14	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
650	10	20	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale	-	-	AA1090
650	20	0	Fitti attivi	-	-	
650	20	10	Fitti attivi attività commerciale	117.156,00	117.156,00	AA1080
650	20	20	Fitti attivi attività non commerciale	-	-	AA1080
650	30	0	Differenze attive di cambio	-	-	
650	30	10	Differenze attive di cambio attività commerciale	-	-	CA0100
650	30	20	Differenze attive di cambio attività non commerciale	-	-	CA0100
650	40	0	Donazioni e lasciti	-	-	
650	40	10	Donazioni e lasciti	32.870,97	141.865,08	EA0040
650	50	0	Altre entrate diverse	-	-	
650	50	10	Altre entrate diverse attività commerciale	941,22	1.123,53	AA1090
650	50	20	Altre entrate diverse attività non commerciale	21.841,65	10.330,33	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	Redditi diversi IRPEG	-	-	
650	60	10	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)	-	-	AA1090
				-	-	
660	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	
660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie	-	-	
660	10	10	Rivalutazioni di attività finanziarie	-	-	DA0010
				-	-	
670	0	0	PLUSVALENZE	-	-	
670	10	0	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	-	-	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
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
680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	43.272,14	1.966,67	EA0060
680	10	11.2	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici – Attività commerciale	-	-	EA0060
680	10	12	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	EA0080
680	10	13	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-	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	679.302,53	346.980,13	EA0130
680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	5.179,81	2.227,14	EA0140
680	10	18.2	Altre sopravvenienze attive v/terzi – Attività commerciale	-	-	EA0140
680	10	19	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	126.250,00	-	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
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	93.809,97	-	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	623.028,44	83.224,51	EA0230
680	40	18	Altre Insussistenze attive v/terzi	4.451.251,45	224.745,32	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	-	-	
690	10	10	Utilizzo fondi rischi	-	-	NON UTILIZZARE
690	20	0	Utilizzo f.do svalutazione crediti	-	-	
690	20	10	Utilizzo f.do svalutazione crediti	-	-	NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
690	30	0	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)	-	-	
690	30	10	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)	-	-	NON UTILIZZARE
690	40	0	Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale	-	-	
690	40	10	Incentivazioni	-	-	NON UTILIZZARE
690	40	20	Straordinari	-	-	NON UTILIZZARE
690	40	30	Altre competenze accessorie	-	-	NON UTILIZZARE
690	40	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi	-	-	NON UTILIZZARE
690	40	50	Equo indennizzo	-	-	NON UTILIZZARE
690	40	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	-	-	NON UTILIZZARE
690	40	70	Altri oneri da liquidare	-	-	NON UTILIZZARE
690	50	0	Utilizzo altri fondi	-	-	
690	50	10	Utilizzo altri fondi	-	-	NON UTILIZZARE
				-	-	
700	0	0	COSTI CAPITALIZZATI	-	-	
700	10	0	Utilizzo quota di contributi in c/capitale	-	-	
700	10	10	Utilizzo quota di contributi in c/capitale	-	-	NON UTILIZZARE
700	10	11	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	335.693,11	366.336,70	AA1000
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO	667.820,92	396.000,72	AA0990
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	986.981,23	929.983,59	AA1040
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,79	5.054.155,78	AA1010
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.257.726,25	2.782.485,19	AA1020
700	10	60	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	AA1030
700	20	0	Incremento immobilizzazioni immateriali	-	-	
700	20	10	Incremento immobilizzazioni immateriali	-	-	AA1050
700	30	0	Incremento immobilizzazioni materiali	-	-	
700	30	20	Incremento immobilizzazioni materiali	-	-	AA1050
				-	-	
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	45.548,44	25.960,08	BA2674
710	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	6.101.310,64	4.278.853,05	BA2671
710	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	533.888,46	495.354,49	BA2678
710	10	15	Sangue ed emocomponenti	0	-	BA2672
710	10	16	Dispositivi medici	12.304.081,65	10.499.100,80	BA2673
710	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	14.860,61	3.878,96	BA2675
710	10	18	Prodotti chimici	18.295,65	12.759,94	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	27.777,95	23.165,59	BA2681
710	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	123.562,66	95.568,45	BA2682
710	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	BA2683

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2023	2022	
710	10	24	Supporti informatici e cancelleria	38.640,21	54.456,06	BA2684
710	10	25	Materiale per la manutenzione	-	-	BA2685
710	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	107.720,84	68.777,20	BA2686



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO		CONSUNTIVO 2023
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	23.299,79
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.663.652,99
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.655.712,04
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.416,13
Ammortamenti		9.533.781,16
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 8.486.784,72
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	- 815.592,58
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		- 9.302.377,30
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	1.117.921,54
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
- Fondi svalutazione di attività		- 1.117.921,54
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	13.029.009,24
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	- 8.442.639,98
- Fondo per rischi ed oneri futuri		4.586.369,26
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		3.723.151,37
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali</i>	-
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso comune</i>	-
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche</i>	553.558,79
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso arpa</i>	
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso fornitori</i>	1.768.127,92
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti tributari</i>	- 319.825,49
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza</i>	- 70.864,06
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione altri debiti</i>	6.232.194,49
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	8.163.191,65
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	439.321,65
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte</i>	
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate</i>	-
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap</i>	
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>	
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>	
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale</i>	
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo</i>	
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione</i>	- 18.414.058,94
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune</i>	822,89
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao</i>	1.735.499,36
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA</i>	
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario</i>	- 10.864,34
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri</i>	- 4.351.883,79
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	- 21.040.484,82
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento del magazzino</i>	- 3.757.812,49
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino</i>	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	- 3.757.812,49
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	- 1.931,66
A - Totale operazioni di gestione reddituale		- 12.474.564,30
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		

(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	- 47.908,26
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	- 127.967,01
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	- 175.875,27
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 1.064.712,74
(-)	Acquisto mobili e arredi	- 76.092,16
(-)	Acquisto automezzi	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 1.999.742,04
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 3.140.546,94
(+)	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	10.983,19
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	671,00
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	11.654,19
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		- 3.304.768,02
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	-
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	4.785.280,55
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	4.785.280,55
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-
C - Totale attività di finanziamento		4.785.280,55
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		- 10.994.051,77
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		- 10.994.051,77
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0,00



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

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:

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

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

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

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

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

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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

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

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

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

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

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

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

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	<p>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.</p> <p>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.</p>
Immobilizzazioni materiali	<p>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.</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <p>I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base di quanto precisato nelle istruzioni per l'apertura dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 1997 (Circolare Regionale n° 13781/IX del 21/10/1998). I fabbricati ricevuti a titolo gratuito, dalla regione o da altri soggetti pubblici e privati, successivamente alla costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base del presumibile valore di mercato attribuibile agli stessi.</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</p>

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

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.23							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
	T1				T12	T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 2022	di cui Personale Part Time al 2022	Personale al 2023	di cui Personale Part Time al 2023	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.974	35	2.012	38	23.425	62.953.969	21.398.806
Dirigenza	476	-	484	-	5.749	23.841.925	14.869.716
- Medico-veterinaria	435		442		5.245,87	21.797.956,00	14.127.321,00
- Sanitaria	41		42		502,89	2.043.969,00	742.395,00
Comparto	1.498	35	1.528	38	17.676	39.112.044	6.529.090
- Categoria DS	39		36		439,60	922.091,41	153.927,47
- Categoria D	1458	35	1491	38	17.224,73	38.164.903,58	6.373.335,53
- Categoria C	1		1		12,00	25.049,00	1.827,00
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	7	-	6	-	78	214.217	25.439
Dirigenza	3		2		29,73	112.731,00	25.439,00
Livello dirigenziale							
Comparto	4	-	4	-	48	101.486	-
- Categoria D	4		4		48,00	101.486,00	0,00
RUOLO TECNICO	435	3	466	3	5.251	9.933.560	1.110.200
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	435	3	466	3	5.251	9.933.560	1.110.200
- Categoria DS	1						
- Categoria D	8		10		142,69	318.592,00	19.820,00
- Categoria C	41		37		432,00	914.500,00	161.273,00
- Categoria Bs	325		353		3.955,68	7.441.149,00	837.698,00
- Categoria B	36		42		455,26	795.671,00	69.452,00
- Categoria A	24	3	24	3	265,71	463.648,00	21.957,00
RUOLO AMMINISTRATIVO	145	5	141	4	1.567	3.302.821	161.906
Dirigenza	2		3		34	135.667,00	79.644,00
Livello dirigenziale							
Comparto	143	5	138	4	1.533	3.167.154	82.262
- Categoria DS	5		4		48,41	108.663,05	1.432,63
- Categoria D	37	4	34	4	411,46	923.635,95	12.177,37
- Categoria C	49	1	46		492,90	1.049.543,00	35.651,00
- Categoria Bs	38		34		398,29	762.383,00	24.152,00
- Categoria B	14		20		181,91	322.929,00	8.849,00
- Categoria A							
TOTALE	2.561	43	2.625	45	30.321	76.404.567	22.696.351

Dati sull'occupazione al 31.12.23				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2022 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2023 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2023 da altri enti
RUOLO SANITARIO	16	2	6	8
Dirigenza				3
- Medico-veterinaria				3
- Sanitaria				
Comparto	16	2	6	5
- Categoria DS		1		2
- Categoria D	16	1	6	3
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFES- SIONALE	1		1	
Dirigenza	1		1	
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	2	2	-	1
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	2	2	-	1
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs	1	2		1
- Categoria B	1			
- Categoria A				
RUOLO AMMINI- STRATIVO		1		
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C		1		
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2022	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2022	Personale al 31/12/2023	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2023
RUOLO SANITARIO	111	1	104	-
Dirigenza	106		100	
Comparto	5	1	4	
RUOLO PROFESSIONALE	1	-	1	-
Dirigenza	1		1	
Comparto				
RUOLO TECNICO	33	2	31	2
Dirigenza				
Comparto	33	2	31	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	25	1	22	1
Dirigenza				
Comparto	25	1	22	1

Dati sull'occupazione al 31.12.23			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
	T2		T14 (TOTALE)
Tipologia di personale	Personale al 2023	Personale al 2022	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	156	121	4.121.067
Dirigenza	72	48	2.610.862
- Medico-veterinaria	31	44	2.544.320,00
- Sanitaria	2	4	66.542,00
Comparto	84	73	1.510.205
- Categoria DS			
- Categoria D	61	73	1.510.205,00
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE	4	3	125.318
Dirigenza	1		35.790,00
Livello dirigenziale			
Comparto	3	3	89.528
- Categoria D	4	3	89.528,00
RUOLO TECNICO	68	76	1.535.752
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	68	76	1.535.752
- Categoria DS			
- Categoria D	2	1	19.288,00
- Categoria C		4	86.422,00
- Categoria Bs	50	71	1.430.042,00
- Categoria B			
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO	16	18	665.644
Dirigenza	3	3	189.166,00
Livello dirigenziale			
Comparto	13	15	476.478
- Categoria DS			
- Categoria D	21	15	476.478,00
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	244	218	6.447.781

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)			
Tipologia di personale	Uomini -anno	anno 2022	Uomini -anno anno 2023
RUOLO SANITARIO	-		-
Dirigenza			
- Medico-Veterinaria			
- Sanitaria non medica			
Comparto			
RUOLO PROFESSIONALE	-		-
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO TECNICO	-		-
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO AMMINISTRATIVO	-		-
Dirigenza			
Comparto			

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
		storico	Fondo	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
			ammortamento							
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	-	-	-		47.908				47.908
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-						-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>									
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.991.752	-6.580.868	410.884		80.059			-214.416	276.527
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	5.108.286	-4.711.453	396.833	-	80.059			-214.416	262.476
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-						-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>									
AAA180	Pubblicità	-	-	-						-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>									
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.991.752,13	-6.580.868,08	410.884,05	-	127.967	-	-	-214.416	324.435
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	5.108.286	-4.711.453	396.833	-	80.059			-214.416	262.476

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)	188.788.433	- 60.743.707	128.044.726				- 5.663.653	122.381.073
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	181.878.617	- 36.918.770			-		- 5.663.653	
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	83.300.928	- 75.581.746	7.719.183	- 6.100	1.418.025	- 10.983	- 3.127.147	5.992.977
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	65.830.565	- 57.966.574			1.418.025	- 10.983	- 3.108.928	
AAA440	Mobili e arredi	15.498.819	- 15.156.159	342.660		76.092		- 128.817	289.935
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	14.239.160	- 13.481.457			76.092	-	- 111.928	
AAA470	Automezzi	1.456.553	- 1.227.812	228.741				- 85.187	143.555
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-		- 85.187	
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-					-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	11.467.513	- 10.678.383	789.130	23.423	282.000	- 671	- 314.561	779.321
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					282.000	- 671	- 313.708	
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.490.195	-	1.490.195	- 204.805	1.717.742			3.003.132
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	316.202.824	- 177.088.189	139.114.635	- 187.482	3.493.859	- 11.654	- 9.319.365	133.089.992
<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>		272.512.261	- 118.496.344	-	-	1.776.117	- 11.654	- 9.283.403	

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 31/12/2023 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 31/12/2023 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Rendita €
283	1346	Area urbana		50.916 m ²	€ 0,00
283	1519	B/1	3	411.248 m ³	€ 637.175,31
237	922	C2	7	55 m ²	€ 139,19
237	922	B4	2	7.289 m ³	€ 9.411,12
237	5007	C3	5	55 m ²	€ 247,12

Catasto dei terreni

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

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali nell'esercizio 2023:

- ✓ **Terreni indisponibili:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- ✓ **Fabbricati strumentali (indisponibili):** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento, pari ad € 5.663.652,99 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 2023 sono state effettuate nuove acquisizioni di attrezzature necessarie al processo produttivo per € 1.422.053,22 e sono state girocontate ad "Immobilizzazioni in corso e acconti" attrezzature ancora prive di collaudo per € 6.100,00. Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate dismissioni di attrezzature aventi un costo storico complessivo pari ad € 259.967,98 (Determinazione Dirigenziale n° 342 del 17/02/2023 e n. 473 del 09/03/2023). Di queste dismissioni, un TRASMETTITORE MULTIPARAMETRICO LIFE SCOPE G3 e una SONDA ECOGRAFICA 3D non risultavano ancora completamente ammortizzati aventi un valore netto contabile pari a rispettivamente € 442,39 ed € 10.540,80. La dismissione di tali cespiti ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.
- ✓ **Mobili e arredi:** nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate nuove acquisizioni di mobili ed arredi per € 76.092,16.
- ✓ **Automezzi:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali:** nell'esercizio 2023 si rileva un incremento di nuove acquisizioni per pari ad € 281.999,91. Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate dismissioni di cespiti riferibili a questa categoria aventi un costo storico complessivo pari ad € 22.218,04 (Determinazione Dirigenziale n° 342 del 17/02/2023 e n. 473 del 09/03/2023). Di queste dismissioni, una è riferibile ad un cespite (BILANCIA ANALITICA BL 224 TOUCH) non ancora completamente ammortizzato avente un valore netto contabile pari ad € 671,00. 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 € 1.717.742,13 e giroconti per € 204.804,86.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	7.440.620	6.661.299	779.321
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.891.471	1.891.471	-
Costi di manutenzione straordinaria altri beni			-
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.981.800	1.981.800	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	436.827	436.827	-
TOTALE	11.750.717	10.971.396	779.321

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore
		iniziale			finale
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	744.824	392.443		1.137.266
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale /statale	745.371		-181.382	563.969
Lavori pet-tac	Finanziamento aziendale		22.128		22.128
Lavori terapia intensiva	Finanziamento statale		22.533		22.553
Lavori pronto soccorso	Finanziamento regionale		90.932		90.932
Altri beni	Finanziamento regionale			-23.423	-23.423
Attrezzature sanitarie	Finanziamento regionale		6.100		6.100
Struttura modulare Arcuri	Finanziamento statale		1.183.607		1.183.607
TOTALE		1.490.195	1.717.742	-204.805	3.003.132

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

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

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

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

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

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

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

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

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		

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

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

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

5. Immobilizzazioni finanziarie

Le seguenti voci non risultano movimentate:

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

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari - Tabella non movimentata

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

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari - Tabella non movimentata

CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Crediti finanziari v/Stato					
Crediti finanziari v/Regione					
Crediti finanziari v/partecipate:					
Crediti finanziari v/altri:					
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-	-

Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione - Tabella non movimentata

CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER SCADENZA		
	Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
Crediti finanziari v/Stato			
Crediti finanziari v/Regione			
Crediti finanziari v/partecipate:			
Crediti finanziari v/altri:			
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-

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

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINAN- ZIARIE	Costo	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		
		storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
AAA710	Partecipazioni:	68.986	-		54.590	-	-	54.590
	Partecipazioni in imprese controllate	59.933		-5.342	54.590			54.590
	Partecipazioni in imprese collegate	-			-			-
	Partecipazioni in altre imprese	-			-			-
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-			-			-
AAA740	Altre Obbligazioni	-			-			-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-			-			-
AAA760	Titoli diversi	-			-			-
	TOTALE	59.933	-	-5.342	54.590	-	-	54.590

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
PUNTOZERO S.C.A R.L.	PERUGIA	SOC. CONSORT. A R.L.	4.000.000	100	5.323.123	35.758.250	0,00	1,36	54.590,18	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Altre variazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
PuntoZero S.c.a.r.l. (Fusione tra Umbria Salute S.c. a r.l. e Umbria digitale)	59.932,64		5.342,46	54.590,18						54.590,18
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										

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

L'Azienda Ospedaliera di Perugia con la delibera del Direttore Generale n. 1501 del 29/12/2023 ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni al 31/12/2022 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.

La società nella quale l'Azienda Ospedaliera di Perugia detiene una partecipazione al 31/12/2023 è PuntoZero S.c.a.r.l. che trova origine dalla fusione per incorporazione tra Umbria Salute e Servizi S.c.a.r.l e Umbria Digitale S.c.a.r.l con decorrenza 1/01/2022 (Atto di fusione – Repertorio n° 5.757 – Raccolta n. 3.794 – Notaio Dott. Francesco Ansdei di Catrano).

PuntoZero S.c.a.r.l. è a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione Umbria, dalle Aziende sanitarie regionali e dalle altre pubbliche amministrazioni operanti sul territorio regionale secondo il modello in *house providing* di cui all'articolo 16 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica). I soci esercitano congiuntamente sulla società il controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici ha natura consortile, finalità mutualistica senza scopo di lucro, è ente strategico regionale volto al raggiungimento delle finalità istituzionali degli enti pubblici soci mediante l'organizzazione e la struttura condivisa a supporto e coordinamento stabile delle attività degli stessi singolarmente e nel loro insieme. Dalla data di efficacia della fusione per incorporazione, la società incorporante, Umbria Salute e Servizi S.c.a.r.l., assume la denominazione di PuntoZero S.c.a.r.l. e ogni riferimento a Umbria Salute e Servizi S.c.a.r.l. e a Umbria Digitale S.c.a.r.l., contenuto in leggi, regolamenti o altri atti, si intende riferito a PuntoZero S.c.a.r.l.

PuntoZero S.c.a.r.l. eroga i seguenti servizi di interesse generale:

- a) sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, anche mediante la digitalizzazione del Sistema informativo sanitario regionale di cui all'articolo 94 della legge regionale 9 aprile 2015, n. 11 (Testo unico in materia di Sanità e Servizi sociali) e del Sistema informativo regionale di cui all'articolo 5 della l.r. 9/2014;
- b) cura delle attività per l'erogazione dei servizi preordinati alla tutela della salute, opera per la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza, compresa l'attività di front-office di servizi al cittadino, e cura la gestione dei flussi informativi del sistema sanitario regionale;
- c) sviluppo e gestione del data center regionale e della rete pubblica regionale di cui all'articolo 6 della legge regionale 23 dicembre 2013, n. 31 (Norme in materia di infrastrutture per le telecomunicazioni);
- d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale;

- e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui all'articolo 101 della l.r. 11/2015, curando la realizzazione dei relativi flussi informativi.

L'attività d'interesse generale si svolge anche mediamente, tramite l'erogazione di servizi strumentali alle attività istituzionali delle amministrazioni socie quali il supporto tecnico-operativo a favore delle strutture amministrative degli enti soci e l'erogazione di servizi ICT nell'ambito delle organizzazioni interne dei singoli enti soci.

PuntoZero S.c.ar.l svolge anche le funzioni di Centrale di Acquisto per l'approvvigionamento di beni, servizi e lavori a favore delle pubbliche amministrazioni e degli Enti soci e di Soggetto Aggregatore ai sensi del D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89/2014 e ss.mm. e ii., può assumere il ruolo e le funzioni di organismo intermedio ai sensi della normativa comunitaria e nazionale vigente e, nel perseguimento della propria attività di interesse generale, consente agli operatori pubblici e privati l'utilizzo delle proprie infrastrutture attraverso consultazioni pubbliche e forme di partenariato pubblico-privato. La società consortile, nel rispetto dell'autonomia funzionale ed organizzativa dei soci consorziati, può partecipare alla definizione e sviluppo di servizi o prodotti innovativi mediante appalti pre-commerciali e come facilitatore di iniziative di trasferimento tecnologico nel settore ICT. Per il raggiungimento dello scopo sociale, nei limiti consentiti per il modello in *house providing*, la Società Consortile potrà compiere tutte le operazioni industriali, commerciali, finanziarie, mobiliari comunque ad esse connesse, compreso il rilascio di fidejussioni e garanzie reali, l'acquisizione, la cessione e lo sfruttamento di privative industriali, brevetti, invenzioni, beni immateriali ed in genere ogni operazione riconosciuta necessaria ed utile al raggiungimento dello scopo sociale.

PuntoZero S.c.ar.l, in quanto consortile dovrà essere rimborsata dei costi relativi alla gestione della sua attività dai soggetti soci e, a tal fine, addebiterà a questi ultimi, al puro costo documentato ed accettato dai soci stessi, le prestazioni eseguite per conto dei medesimi, ivi compresa l'attività della centrale regionale acquisti, nonché le spese di funzionamento e di gestione, garantendo comunque l'equilibrio di bilancio. Oltre l'ottanta per cento del fatturato della società è perseguito nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici Soci. Nei limiti di cui sopra è consentita altresì la produzione del proprio fatturato a favore degli enti pubblici e/o privati non soci al fine di conseguire economie di scala o efficientare nel complesso l'attività principale della Società.

PuntoZero S.c.ar.l svolge le funzioni di centrale d'acquisto, ai sensi dell'articolo 1, commi 449, 455, 456 e 457 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge finanziaria 2007), nonché ai sensi dell'articolo 15, comma 13, lettera d) del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 (Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario), convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 ed è finalizzata ad un nuovo modello di *governance* degli approvvigionamenti delle pubbliche amministrazioni socie.

La Società è anche centrale di committenza, ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici), e soggetto aggregatore unico regionale, ai sensi dell'articolo

lo 9, commi 1 e 5 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.

Per lo svolgimento delle attività di soggetto aggregatore, nonché delle attività di centrale regionale di acquisto, la Società si articola in due sezioni:

- centrale regionale di acquisto per il sistema sanitario regionale, di seguito CRAS;
- centrale regionale di acquisto per il sistema pubblico regionale, di seguito CRA.

Con PuntoZero S.c.ar.l la Regione intende assicurare l'ottimizzazione dell'impiego delle risorse dei soci e degli enti pubblici operanti sul territorio regionale, perseguendo:

- a) la razionalizzazione della spesa per forniture, servizi e lavori;
- b) il rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità delle procedure e delle attività contrattuali, attraverso l'aggregazione e la riqualificazione della domanda;
- c) l'imparzialità, la trasparenza e la regolarità della gestione dei contratti pubblici;
- d) la prevenzione della corruzione e del rischio di eventuali infiltrazioni mafiose.

La Società quale centrale di acquisto, attraverso la CRAS ed è tenuta ad applicare la normativa prevista in materia di procedure di evidenza pubblica pubblicando gli atti di gara sul proprio sito internet.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

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

6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	4.278.853	1.822.757	299	6.101.311	3.494.797	2.606.514
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	4.262.857	1.822.757		6.085.614	3.488.788	2.596.826
	<i>Medicinali senza AIC</i>	15.996		299	15.697	6.009	9.688
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>		-		-		
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-		
ABA040	Dispositivi medici:	10.499.101	1.804.981		12.304.082	2.008.411	10.295.670
	<i>Dispositivi medici</i>	6.569.533	1.111.729		7.681.262	1.874.257	5.807.005
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	543.138	314.351		857.489	-	857.489
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	3.386.430	378.901		3.765.331	134.154	3.631.176
ABA050	Prodotti dietetici	25.960	19.588		45.548	32.669	12.879
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	3.879	10.982		14.861	5.752	9.109
ABA070	Prodotti chimici	12.760	5.536		18.296	6.973	11.323
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-		
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	495.354	38.534		533.888	70.403	463.485
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-			-		
	RIMANENZE BENI SANITARI	15.315.907	3.702.378	299	19.017.985		
ABA120	Prodotti alimentari	23.166	4.612		27.778		
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	95.568	27.994		123.563		
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-			-		
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	54.456		- 15.816	38.640		
ABA160	Materiale per la manutenzione	-			-		
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	68.777	38.944		107.721		
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-			-		
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	241.967	71.550	- 15.816	297.702		

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

RIM01 – Svalutazioni.

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

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

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31/12/2023 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	2.107.935		-	2.107.935
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	2.107.935			2.107.935
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-			-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-			-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-			-
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.107.935	-	-	2.107.935
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	51.727.523	329.535.280	311.121.221	70.141.582
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	34.810.792	28.285.754	20.779.186	42.317.359
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	34.369.181	28.285.754	20.779.186	41.875.749
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-			-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	441.611			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	16.916.731	301.249.526	290.342.035	27.824.223
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:				-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	17.409.575	-	-	17.409.575
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	17.409.575			17.409.575
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-			-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	69.137.099	329.535.280	311.121.221	87.551.158

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	823		823	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	40.721.977	16.581.260	18.114.665	39.188.572
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	18.993.289	9.575.574	10.353.413	18.215.450
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	11.532.425	2.958.878	4.002.214	10.489.088
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	10.196.264	4.046.808	3.759.038	10.484.033
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	483.444	71.295	273.410	281.329
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	41.205.422	16.652.554	18.388.076	39.469.901
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	9.458	18.935	8.071	20.323
	CREDITI V/ALTRI	17.998.081	16.228.577	10.592.958	23.633.700
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.660.544	5.158.266	5.039.525	7.779.286
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-			-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	10.337.537	11.070.311	5.553.433	15.854.414
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-			-
ABA711	Altri crediti diversi	-			-

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-
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>				-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>				-
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				-
	CREDITI V/STATO - RICERCA:	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute				-
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>				-
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>				-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti				-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE				-
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	-

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

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

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA560	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	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	47.324			47.324
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	47.324	-	-	47.324
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Credit v/enti regionali:	-	-	-	-
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
ABA640	Credit v/altre partecipate:	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	5.167.663	1.117.922	-	6.285.584
ABA670	Credit v/clienti privati	5.103.313	1.117.922	-	6.221.234
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	64.350	-	-	64.350
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	-	-	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro					
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	2.107.935	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	2.107.935	-	-
	Piano di riorganizzazione emergenza COVID-19 – Potenziamento rete ospedaliera (ai sensi dell'art. 2 decreto legge 19 maggio 2020 n. 34)			2.107.935		
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	2.107.935	-	-

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	4.804.523	888.756	788.707	10.966.056	52.693.540
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	4.504.523	-	264.564	9.732.139	27.816.134
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	4.062.912		264.564	9.732.139	27.816.134
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intra-regionale					
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extra-regionale	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	300.000	888.756	524.144	1.233.918	24.877.406
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	7.304.727	-	-	10.104.849	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	7.304.727			10.104.849	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	12.109.250	888.756	788.707	21.070.905	52.693.540

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	589.972	5.162.740	6.899.956	12.340.911	14.194.992
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				8.639.877	9.575.574
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	588.587		3.235.209	3.701.035	2.964.257
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.385	5.162.740	3.664.747		1.655.161
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	38.119	2.628	22.038	189.057	29.486
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	628.090	5.165.368	6.921.995	12.529.968	14.224.478
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	1.388	18.935
	CREDITI V/ALTRI	4.910.661	527.918	290.250	5.865.097	12.039.774
ABA670	Crediti v/clienti privati	4.784.989	494.551	289.699	335.457	1.874.589
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	125.672	33.367	551	5.529.640	10.165.185
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi					

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE		-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:		-	-
	Crediti v/Stato - altro:		-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	2.107.935	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	2.107.935	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.107.935	-	-

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	70.141.582	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	42.317.359	-	-
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>			
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>			
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	41.875.749		
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>			
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>	441.611		
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	27.824.223		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA		-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	17.409.575	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	17.409.575		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	87.551.158	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	39.188.572	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	18.215.450		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	10.489.088		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	10.484.033		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	234.005		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	39.422.577	-	-
	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	20.323	-	-
	CREDITI V/ALTRI	17.182.304	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.392.239		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	15.790.065	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	-	-	-

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
PER SINGOLA AZIENDA			
<i>ASL UMBRIA 1</i>	17.279.752,98	9.229.747,37	10.003.864,69
<i>USL UMBRIA 2</i>	935.697,45	793.028,20	237.605,07
<i>AO TERNI</i>		466.312,37	242.563,55
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	18.215.450,43	10.489.087,94	10.484.033,31

Tab. 24 – Dettaglio crediti intraregionali 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	D.G.R.U. 483/2020	3.672.696	1.564.761	2.107.935			2.107.935
	<i>Potenziamento rete ospedaliera art 2 D.L. 34/2020 - emerg. COVID</i>				-			-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti				17.409.575			17.409.575
	<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	667.905	3.504.727			3.504.727
	<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
	<i>Ammodernamento Tecnologico per la riduzione dei tempi di attesa L. 145/2018</i>	DD 9916/22	303.512	303.512	-			-
	<i>PNRR MIS.6 INT.1 APPARECCHIATURE -LDigitalizzazione DEA e Grandi apparecchiature</i>	DD 13909/22	10.104.849		10.104.849			10.104.849
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione				-			-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				-			-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				-			-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				-			-

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01–SI	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.
------------------	---

La consistenza del fondo al 31/12/2023, pari ad 6.332.908,16 è stata determinata 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.

L'importo dell'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti iscritto in bilancio 2023, pari ad € 1.117.922, è riferibile principalmente al credito vantato nei confronti della Petroleos de Venezuela S.A. (P.D.V.S.A.) e dell'Associazione Trapianto Midollo Osseo (A.T.M.O), di importo pari ad € 2.255.888,55 già parzialmente coperto dal fondo accantonato negli anni precedenti. In riferimento a tale partita, infatti, l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha incaricato un legale, l'Avv. Lomboni, al fine di tentare di recuperare la predetta somma in via stragiudiziale.

Essendo emerso che A.T.M.O., allo stato attuale non possiede beni o crediti da aggredire, il legale incaricato ha interessato direttamente lo Stato Venezuelano, l'Ambasciata Venezuelana di Roma, il Ministero degli Esteri, la Presidenza del Consiglio e la Società petrolifera venezuelana garante, ovvero l'azienda statale Petroleus de Venezuela, senza tuttavia, ad oggi, ottenere alcun riscontro concreto. Per quanto detto, pur nella prosecuzione delle azioni perseguibili, l'avvocato Lomboni ritiene remota la possibilità di recupero del predetto credito, da qui la necessità della svalutazione del credito fino a concorrenza della posizione creditoria in questione al fine di esporlo in bilancio al valore presumibile di realizzazione ai sensi dell'articolo 2426, n. 8 del codice civile.

Altre informazioni relative ai crediti.

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

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

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER SPESA CORRENTE AL 31/12/2023	IMPORTO
2016	D.G.R.U. 239/2017 ASSEGNAZIONE DA DGR 239 ULTERIORE RIPARTO 2016	3.878.063
2017	OBIETTIVI DI PIANO 2014	164.937
2018	FIBROSI CISTICA DD 14011 del 20/12/2018	19.912
2018	D.G.R.U. 511/2018 programma di rete Net	300.000
2019	impegno n. 11915154 sul capitolo 02108_S - ricostruzione file anticipi di cassa	441.611
2020	STP 2019	397.803
2020	STP 2020	489.809
2020	FARMACOVIGILANZA	1.144
2021	ADEMPIMENTI ART 20 COMMA 2 LETT A) OBIETTIVI PIANO 2021	264.564
2021	STP 2020-2021	524.144
2022	DD 9011/2022 RIORGANIZZAZIONE RETE DEI LAB	119.298
2022	DD 12162/2022 RIORGANIZZAZIONE RETE DEI LA	59.649
2022	DGRU 413/2023 OBIETTIVI PIANO - FSR VINCOLATO	886.765
2022	MAG. COSTI ENERGIA DGR 413/23 COSTI ENERGETICI - FSR VINCOLATO	862.534
2022	RIPARTO INDISTINTO 2022 DA PREVENTIVO	1.707.266
2022	DGR 411/2023 MAG.PROD. 22 MAGGIORE PRODUZIONE 2022	5.238.206
2022	DGR 917/2022 ABBATTIMENTO LISTE ATTESA 2022	858.421
2022	STP 2022	357.350
2022	UCRAINA	786.567
2022	RISORSE EQUILIBRIO 2022	90.000
2023	DD 851/24 FARMACI INNOVATIVI 2023 FARMACI INNOVATIVI - FSR VINCOLATO	4.482.135
2023	OBIETTIVI DI PIANO 2023	1.266.382
2023	DGR 183/24 L.234/21 ART.1 C.261 QUOTA FSN PER IMPLEMENTAZIONE PRIMEMISURE DEL PANFLU 2021-2025	1.628.129
2023	DD 13826/23 MALATTIE RARE DGR 1289/2023 MALATTIE RARE	416.080
2023	DGR 94/24_DL 34/20 ART.1-2 PERSONALE QUOTA SPESA PERSONALE PIANO TERRITORIALE E OSPEDALIERO	1.471.526
2023	PROGETTO CEFALIA PRIMARIA CRONICA	20.422
2023	ADEMPIMENTI ART 20 COMMA 2 ATTIVITA STRUTTURALI PN	126.250
2023	DGR 357/24, 359/24, DGR 94/24, 183/24, DD 13466/23 RIPARTO INDISTINTO MAGGIORE PRODUZIONE DGR 24/04/2024	18.405.210
2023	RIPARTO INDISTINTO DGR 24/04/2024	0
2023	PNRR SVILUPPO DELLE COMPETENZE TECNICHE-PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALI DEL PERSONALE DEL SISTEMA SANITARIO	362.399
2023	MALATTIE RARE DELLA RETINA	7.571
2023	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.INTERREG. DI PARTE CORRENTE PER INIZIATIVE REGIONALI DI EDUCAZIONE SANITARIAE DI AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORISANITARI	227.110
2023	PF 2.06 NSO D.R.M.S. 4828 17/05/2022 9DNXSL FATT.	-
2023	AVANZO PROSECUZIONE ATTIVITA DI FARMACOVIGILANZA	16.202
2023	CONTRASTO DISTURBI NUTRIZIONE E ALIMENTAZIONE DNA	28.000
2023	DD 11948/2022 FONDO ALZHEIMER	52.971
2023	DD 13791/2023 PNRR POC 2022 12375810 MISS 6 COMP C2 INV 2.1 CUP	600.000
2023	DD 13793/2023 PNRR MAD 2022 12376035 MISS 6 COMP C2 INV 2.1 CUP	300.000
2023	DD 12596/2023 PNRR COMP.DIGIT_FORMAZ	74.555
2023	DD 14172/23 E DD 12596/23 PNRR FORMAZIONE	231.654
2023	DD12596/2023 PNRR COMP.DIGIT_COMUNIC	25.000
2023	DD 14172/23 E DD 12596/23 PNRR COMUNICAZI	77.679
2023	ASSEGNAZIONE PAYBACK RIPIANO DGR 24/04/2024	4.072.751
2023	ASSEGNAZIONE INDISTINTO EQUILIBRIO DGR 24/04/2024	18.524.009
2023	ASSEGNAZIONE AVANZO REGIONALE SVINCOLATO DGR 24/04/2024	277.505
TOTALE		70.141.582

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER INVESTIMENTI AL 31/12/2023	IMPORTO
2014	ADEGUAMENTO ANTISISMICO D.G.R.U. 1765/2014 - quota statale	3.329.491
2014	ADEGUAMENTO ANTISISMICO D.G.R.U. 1765/2014 - quota regionale	175.236
2019	Intervento "Sostituzione acceleratore lineare comprensivo di lavori strutturali ed impiantistici" Capitolo 07278 8021_S importo € 2.565.000,00 Numero impegno 0011913925 e Capitolo 07278/8020_S importo € 135.000,00 Numero impegno 0011610631;	2.565.000
2016	Intervento "Sostituzione acceleratore lineare comprensivo di lavori strutturali ed impiantistici" Capitolo 07278 8021_S importo € 2.565.000,00 Numero impegno 0011913925 e Capitolo 07278/8020_S importo € 135.000,00 Numero impegno 0011610631;	135.000
2019	Intervento "Sostituzione angiografo emodinamica comprensivo lavori strutturali ed impiantistici" Capitolo 07279 8021_S importo 1.045.000,00 Numero impegno 0011913927 e Capitolo 07279/8020_S importo € 55.000,00 Numero impegno 0011610632.	1.045.000
2016	Intervento "Sostituzione angiografo emodinamica comprensivo lavori strutturali ed impiantistici" Capitolo 07279 8021_S importo 1.045.000,00 Numero impegno 0011913927 e Capitolo 07279/8020_S importo € 55.000,00 Numero impegno 0011610632.	55.000
2022	PNRR MISSIONE 6 COMP 2 INTERVENTO 1.1 - FE: ROSI PIERO	2.995.783
2022	M6-C2-I 1.1.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione DEA I e II livello) F95F22000320008	5.413.066
2022	M6-C2-I 1.1.2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) F99J22002120002	848.000
2022	M6-C2-I 1.1.2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) F99J22002110002	848.000
TOTALE		17.409.575
TOTALE CREDITI VERSO REGIONE		87.551.158

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

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

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

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 - Tabella non movimentata

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 - Tabella non movimentata

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

9. Disponibilità liquide

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	36.995	3.299.391	3.287.954	48.433
ABA770	Istituto Tesoriere	26.502.678	358.840.679	369.700.130	15.643.227
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	229.572	1.008.470	1.154.508	83.534

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

DL01	–	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
NO		

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

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

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

l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto 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 31/12/2023 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2023	26.502.678
Totale riscossioni 2023	358.840.679
Totale pagamenti 2023	-369.700.130
Fondo cassa al 31/12/2023	15.643.227

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2023 si riferisce quanto ad € 15.244.548,26 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 31/12/2023 espone un saldo di € 15.643.227,26. 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>	1.932	
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale		
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato		
BA1940	Anticipo canoni locazioni		
BA1970	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	1.932	
BA2000	Fitti passivi		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria		
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
BA1970	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari		

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

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

11.Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Ri-classificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662	22.128					2.624.790
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	165.889.202	- 293.389	-	8.486.785	2.906.250	-	160.015.278
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	111.539.638			5.054.156			106.485.482
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	21.720.871	-	-	667.821	-	-	21.053.050
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	7.339.850			489.506			6.850.344
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-						-
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	14.381.021			178.315			14.202.706
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.366.966	- 293.389		507.082			12.566.495
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	5.160.796				1.006.250		6.167.046
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	14.100.930			2.257.726	1.900.000		13.743.204
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.238.837		140.108	579.898			799.047
PAA110	ALTRE RISERVE:	5.381.691	271.262	16.933	235.695	1.721.989	-	7.156.181
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-						-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.818						40.818
PAA140	Contributi da reinvestire	-						-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	3.360.734	- 22.128					3.338.607
PAA160	Riserve diverse	1.980.139	293.389	16.933	235.695	1.721.989		3.776.756
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	-	-	-	-	-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	48.507					48.507
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	48.507	- 48.507				23.300	23.300
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	175.160.899	-	157.041	9.302.377	4.628.239	23.300	170.667.102

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

CODICE 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		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale
PAA020	Per beni di prima dotazione:				111.539.638	-	-	5.054.156	-	106.485.482
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012				111.473.638			5.054.156		106.419.482
	... assegnati a partire dall'1/1/2012				66.000					66.000
PAA030	Da Stato:				21.720.871	-	-	667.821	-	21.053.050
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012									-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012									-
	1) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)		2014	D.G.R.U. 1765/2014	3.964.000			489.506		3.474.494
	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	3.375.850		-			3.375.850
	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	4.281.908			156.115		4.125.793
	4) PNRR MISSIONE 6 COMPONENT 2 Intervento 1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione DEA e Grandi apparecchiature).		2022	D.D. 13909/2022	10.099.113			22.200		10.076.913
PAA070	Da Regione:								-	12.566.495
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012				11.154.992	- 293.389		507.082		10.354.520
	... 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		-			1.054.564

	4)Ammodernamento tecnologico per la riduzione dei tempi di attesa	vincolato	2021	DD 9814/2021	455.268					455.268
	5)Ammodernamento tecnologico per la riduzione dei tempi di attesa	vincolato	2022	DD 9916-10988/2022	303.512					303.512
PAA080	Da altri soggetti pubblici:				5.160.796	-	-	-	1.006.250	6.167.046
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012									-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012				5.160.796				1.006.250	6.167.046
	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	5.160.796				1.006.250	6.167.046
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:				14.100.930	-	-	2.257.726	1.900.000	13.743.204
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012									-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012				14.100.930			2.257.726	1.900.000	13.743.204
	1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2019	vincolato	2013/2019		14.100.930			2.257.726	1.900.000	13.743.204

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

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2020 e precedenti	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	40.618	40.618	40.818	40.818
Incrementi		200		
Utilizzi				
Valore finale	40.618	40.818	40.818	40.818

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2020 e precedenti	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022 (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 2023 ha subito un decremento di € 5.054.155,79 pari all’importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da Stato per investimenti”:

Nel corso dell’esercizio 2023 la voce è stata decrementata di € 667.820,92 corrispondenti all’importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da Regione per investimenti”:

La voce in esame nel corso dell’esercizio 2023 ha subito un decremento di € 800.471,24 pari all’importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio”: Nel corso dell’esercizio 2023 sono stati iscritti contributi in conto esercizio per € 1.900.000,00 destinati ad investimenti; tale voce ha, inoltre, subito un decremento di € 2.257.726,25 pari all’importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti. In linea con la normativa di riferimento, la Regione dell’Umbria, con la nota prot. nr. 2024-0066205 del 29/03/2024 con cui sono stati impartiti gli indirizzi per la compilazione del bilancio di esercizio 2023 e ove alla tematica è dedicato un apposito paragrafo denominato “Utilizzo contributi in c/esercizio per investimenti”, ha richiamato quanto già rappresentato nella

D.G.R. n. 1326 del 14/12/2022, relativa agli indirizzi regionali per il Bilancio di Previsione 2023, circa la possibilità di ciascuna Azienda Sanitaria di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio esclusivamente nel caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione. Con DGR n° 357 del 22/04/2022, la Regione dell'Umbria ha riaffermato che “salvo garanzia dell'equilibrio economico finanziario, le Aziende Sanitarie regionali potranno, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. B9 del D.Lgs 118/2011, utilizzare quota parte delle risorse assegnate destinandole agli investimenti, attraverso la rettifica di contributi in conto esercizio derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente per l'anno 2023”. A fronte delle proprie necessità di investimento, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, dunque, fatti salvi il principio dell'equilibrio di bilancio e il principio dell'erogazione di un adeguato livello di assistenza posti come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, considerato altresì che il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge, nel 2023 ha ritenuto di avvalersi di quanto previsto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011, circa la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio, destinando alla realizzazione di immobilizzazioni una quota parte dei contributi in conto esercizio 2023 pari ad € 1.900.000,00. La contabilizzazione di questa componente negativa di reddito è avvenuta al conto 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)”, conformemente agli indirizzi regionali.

- “Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti”:

Il saldo iniziale, pari ad € 1.238.836,77, risulta incrementato di € 140.108,24 a seguito dell'iscrizione a riserva dei beni donati all'Azienda Ospedaliera nel corso dell'anno (€ 122.602,10) e delle donazioni di somme utilizzate per le acquisizioni in conto capitale (€ 17.506,14). Nel corso dell'esercizio 2023 la riserva risulta inoltre decrementata di € 579.897,88 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento.

- “Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti”:

Tale riserva è stata originata nel corso dell'esercizio precedente, quando questa Azienda è stata autorizzata ad utilizzare gli utili pregressi per finanziare investimenti tramite la D.G.R.U. 1270 del 30/11/2022. Nel corso dell'esercizio questa Azienda ha utilizzato la prima parte delle risorse, pari ad Euro 3.360.734,23 destinate ad investimento per la progettazione della sala PET-TC per € 22.127,70. Tali risorse, come anche previsto nella Casistica applicativa al D. Lgs 188/2011, devono transitare al Fondo di dotazione in misura corrispondente alla quota di investimento realizzata nell'anno e, pertanto, tale riserva è stata decurtata per l'importo corrispondente all'utilizzo.

- “Riserve diverse”:

Nel corso dell'esercizio 2023 la voce in esame risulta incrementata di € 1.721.989,09 per la contabilizzazione della struttura modulare (Modulo Arcuri), comprensiva di mobili e arredi e attrezzature sanitarie, fornita dalla Struttura Commissariale al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del virus COVID-19, ceduta definitivamente a questa Azienda come previsto dalla normativa nazionale (l'art. 2, comma 14 del D.L. 34/2020, convertito con modificazioni dalla Legge n. 77/2020 statuisce che: "La proprietà delle opere realizzate dal Commissario è delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale presso le quali sono realizzate") di cui si è preso atto con D.D.G. n. 529 del 21/04/2024. In riferimento al Modulo Arcuri, tale voce ha subito un decremento per € 143.379,61 per la sterilizzazione degli ammortamenti riferibili alle immobilizzazioni materiale sopra menzionate. Inoltre, nel corso del 2023, la voce è stata incrementata per € 9.790,50 derivanti dall'iscrizione a riserva del controvalore dei cespiti acquistati con quote inutilizzate di concorsi, rimborsi e recuperi da Regione e per € 7.142,73 per i cespiti acquistati con sperimentazioni. La voce risulta inoltre decrementata di € 201.074,39 corrispondente all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

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

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 – SI	Il fondo di dotazione ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.
------------------	---

Come specificato nel punto "Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti", a seguito dell'utilizzo degli utili nel corso dell'esercizio 2023, in osservanza della Casistica applicativa al D. Lgs 188/2011, è stata iscritta al Fondo di dotazione la quota di investimento realizzata nell'anno pari ad € 22.127,70.

Altre informazioni relative al patrimonio netto

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

12.Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Altre variazioni dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	2.491.393	992.533	-	668.287	2.815.639
PBA010	FONDI PER RISCHI:	18.437.800	2.006.456	- 4.441.038	776.615	15.226.603
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	5.541.741		- 4.394.131		1.147.610
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.333.588	1.351.521	- 57.120	307.135	4.320.853
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-				-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	6.449.204	654.935	10.214	436.569	6.677.784
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	1.256.854				1.256.854
PBA060	Altri fondi rischi:	1.856.412	-	-	32.911	1.823.501
	Altri	1.856.412			32.911	1.823.501
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	616.527	1.645.466	461.954	176.014	2.547.933
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	347.606				347.606
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	436.502			436.502
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	138.599	1.208.964	461.954	129.824	1.679.693
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	124.355			46.190	78.165
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	5.968				5.968
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	24.481.943	7.384.554,64	1.181.994,44	4.024.635,00	29.023.857
PBA210	Fondi integrativi pensione	-				-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	5.773.182	1.615.385	229.901	1.019.022	6.599.446
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-				-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-				-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	17.231.485	4.769.170	952.093	2.993.207	19.959.541
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato	-				-
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	3.701.633	867.265		396.915	4.171.982
	Fondo oneri personale in quiescenza	1.484.222	250.000			1.734.222
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	6.741.781	179.103		655.313	6.265.570
	Altri	5.303.849	3.472.802	952.093	1.940.978	7.787.767
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	1.477.277	1.000.000		12.406	2.464.870
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	46.027.663	13.029.009	- 2.797.089	5.645.551	49.614.033

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZ- ZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2023
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2020 e prece- denti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
Quote inutilizzate contributi da Re- gione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2023 FINANZIAMENTO VINCOLATO PIANO NA- ZIONALE MALATTIE RARE	416.080	B.1) Acquisti di beni					416.080
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2023 SPERIMENTAZIONE DEI PROGETTI REGIONA- LI SULLA CEFALEA CRO- NICA	20.422	B.1) Acquisti di beni					20.422
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
TOTALE		436.502	TOTALE	-	-	-	-	436.502

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBU- TO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2023
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2020 e prece- denti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
Quote inutilizzate con- tributi vincolati da sog- getti pubblici (extra fondo)	2018 E PRECEDENTI - CONTRIBUTI DA UNI- VERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	600.928	B.1) Acquisti di beni	2.255				8.775
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	23.570				
			B.6) Costi del personale	347.086		188.337		
			Altri costi (dettagliare)	30.906				
			Totale	403.817	-	188.337	-	
	2019- PROGETTI DI MEDICINA PERSONA- LIZZATA- CARE	370.181	B.1) Acquisti di beni		5.744			-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale		189.163	45.450	129.824	
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	194.907	45.450	129.824	
	2019 PROGETTI DI MEDICINA PERSONA- LIZZATA UMBRIA BIO- BANK	101.700	B.1) Acquisti di beni					-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale		86.310	15.390		
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	86.310	15.390	-	
	2023 PNRR CORSI DI FORMAZIONE IN INFE- ZIONI OSPEDALIERE	362.399	B.1) Acquisti di beni					362.399
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					
	2023 PNRR PIANO DI RAFFORZAMENTO DELLE COMPETENZE DIGITALI- FORMAZIO- NE	306.210	B.1) Acquisti di beni					306.210
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					
2023 PNRR PIANO DI RAFFORZAMENTO DELLE COMPETENZE DIGITALI- COMUNICA- ZIONE	102.679	B.1) Acquisti di beni					102.679	
		B.2) Acquisti di servizi sanitari						
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
		B.6) Costi del personale						
		Altri costi (dettagliare)						
		Totale						
2023 PNRR PROGETTO RICERCA VOUCHER POC- TIACCI	600.000	B.1) Acquisti di beni				66.854	531.804	
		B.2) Acquisti di servizi sanitari						
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
		B.6) Costi del personale						

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBU- TO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2023
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2020 e prece- denti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
			Altri costi (BUR)				1.342	
			Totale				68.196	
	2023 PNRR PROGETTO RICERCA VOUCHER MAD- PARNETTI	300.000	B.1) Acquisti di beni					293.055
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				6.240	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (BUR)				706	
			Totale				6.946	
	2023 STUDIO, DIAGNO- SI E CURA DELLA FI- BROMIALGIA	75.713	B.1) Acquisti di beni					74.772
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale				941	
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale				941	
	2023 FONDO PER I TEST GENOMICI PER IL CARCINOMA MAMMA- RIO	149.449	B.1) Acquisti di beni				149.449	-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale				149.449	
	TOTALE	2.969.259		TOTALE	403.817	281.217	249.177	355.355

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBU- TO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2023
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2020 e prece- denti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
Quote inutilizzate con- tributi per ricerca	2019-PROGRAMMA DI RETE NET	210.000,00	B.1) Acquisti di beni					77.899
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale		46.012	39.899	46.190	
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	46.012	39.899	46.190	
	2019-CONVENZIONE IRCCS OSP.S.MARTINO (GE)	70.470,00	B.1) Acquisti di beni	9.492	10.713			266
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale	17.250	30.000	2.750		
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	26.742	40.713	2.750	-	
TOTALE		280.470,00	TOTALE	26.742	86.725	42.649	46.190	78.165

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBU- TO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2023
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2020 e prece- denti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
Quote inutilizzate con- tributi vincolati da privati	2016 E PRECEDENTI CONTRIBUTI AIRC	1.262.302	B.1) Acquisti di beni	153.571				5.968
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	187.237				
			B.6) Costi del personale	678.013		103.436		
			Altri costi (dettagliare)	134.078				
			Totale	1.152.898	-	103.436	-	
TOTALE		1.262.302	TOTALE	1.152.898	-	103.436	-	5.968

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

I Fondi per rischi e oneri sono stati stanziati per coprire costi/perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare e/o la data di manifestazione. L'accantonamento ai fondi rischi è stato effettuato sulla base della stima delle passività potenziali, connesse a situazioni già esistenti ma in uno stato di incertezza dipendente da eventi futuri il cui esito risulta ancora pendente. 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. Alla fine della redazione del Bilancio di esercizio si è preso atto di tutte le comunicazioni pervenute effettuando le conseguenti registrazioni contabili.

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31/12/2023 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 2.815.639,47), comprende l'accantonamento per IRAP (€ 942.406,08) e IRES (€ 50.126,85).
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 1.147.609,84): In merito al fondo in esame, nell'ambito di una approfondita ricognizione dei contenziosi ancora pendenti e dei relativi accantonamenti, è emersa la presenza di numerosi importi accantonati in epoca risalente e relativi a controversie concluse. Pertanto, al fine di aggiornare la consistenza del predetto Fondo, l'Ufficio Legale dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, ha richiesto ai Legali Esterni affidatari nel tempo di incarichi di patrocinio legale di comunicare i contenziosi pendenti al 31/12/2023, diversi da quelli derivanti da responsabilità medica e sanitaria, e di indicarne il relativo valore, nonché il relativo rischio di soccombenza. All'esito dei riscontri richiesti è emersa la necessità di aggiornare il Fondo adeguando la consistenza dello stesso esclusivamente agli importi relativi alle cause effettivamente pendenti. Per l'effetto, l'Ufficio Legale, con nota protocollo n° 2728 del 11/01/2024, ha quantificato la necessità di un "Fondo Rischi ed Oneri su Liti, Arbitraggi e Risarcimenti", CO.GE. 1500400100, pari ad €. 1.147.609,84, come da prospetto dettagliato allegato alla citata nota e dichiarando non più necessaria la differenza. A seguito di tale ricognizione si è pertanto riportato il Fondo in esame alle effettive esigenze dichiarando una insussistenza del passivo pari ad € 4.445.379,28. Il fondo in esame ha, inoltre, subito una variazione in aumento pari a complessivi € 51.247,88 per giroconti tra fondi per la corretta contabilizzazione degli stessi.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 4.320.853,30): In merito al "Fondo Rischi ed Oneri per personale dipendente" CO.GE. 1500700500, costituito anche da accantonamenti per singola causa richiesti per gli esercizi 2020-2021, oltre che da un accantonamento complessi-

vo di €. 2.480.000,00 circa, stanziato per decisioni aziendali sulla complessiva vicenda del “tempo vestizione”, si rappresenta che nel corso del 2023 sono stati definiti, con sentenza o con verbale di conciliazione giudiziale, numerosi contenziosi aventi il medesimo oggetto. Al fine di dare esecuzione a detti provvedimenti giudiziali, che prevedevano il pagamento di somme da parte di questa Azienda in favore dei ricorrenti per un importo complessivo pari ad €. 307.135,28, sono stati, pertanto, utilizzati i sopradetti accantonamenti per singola causa. Inoltre, a seguito della valutazione circa l’eventuale soccombenza in procedimenti giudiziali avviati nel 2023 e sui potenziali costi derivanti dalla conclusione degli accordi stragiudiziali, in parte in corso, in parte già definiti, con numerosi dipendenti patrocinati dagli Avv.ti Stella Rossi e Maurizio D’Ammando, aventi anch’essi ad oggetto il c.d. “tempo vestizione”, l’Ufficio Legale, con nota protocollo n° 2728 del 11/01/2024, ha richiesto che il “Fondo Rischi ed Oneri per personale dipendente”, CO.GE. 1500700500 venisse incrementato di un importo pari ad €. 1.351.520,56.

- Fondo rischi per interessi di mora: nel 2023 non sono stati previsti nuovi accantonamenti.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 6.677.784,26). 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 2023 è stata accantonata la somma di euro 654.935,28 ripartita come segue:
 - ✓ 646.894,26 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell’anno 2023;
 - ✓ 8.041,02 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2023.
- Altri fondi rischi (pari a € 1.823.501,08). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2023 la quota utilizzata nell’esercizio (€ 32.911,12).
- Quote inutilizzate contributi (€ 2.547.932,80). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell’esercizio 2023 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2023 sono stati effettuati complessivamente nuovi accantonamenti per € 2.107.420,29; gli utilizzi del 2023 ammontano invece ad € 176.014,38.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell’esercizio 2023 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 1.615.385,00 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.
- Altri fondi per oneri e spese:

- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a 4.171.982,33). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2023 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 867.264,65.
- Fondi oneri personale in quiescenza (pari ad € 1.734.222,33): nel corso del 2023 è stato effettuato un nuovo accantonamento pari ad € 250.000,00 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 01/01/2023 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 655.313,34) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 179.102,68.
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 7.787.766,50): Gli accantonamenti effettuati nel 2023 alla voce "Altri" (conto co.ge 1500.700.400 Altri fondi per oneri e spese) sono così composti:
 - € 53.410,68 per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell'Università Studi di Perugia utilizzati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione;
 - € 1.476.479,48 a fronte della previsione di conguaglio per la stagione termica 2023-2024 e della richiesta di "ristoro" delle tariffe applicate;
 - € 338.535,03 a fronte della richiesta di revisione prezzi riferita al servizio di pulizia;
 - € 764.638,38 a fronte della richiesta di revisione prezzi riferita al servizio di logistica dei beni economici e sanitari;
 - € 315.000,00 a fronte di contenziosi relativi alla revisione prezzi dell'appalto per il servizio lavanolo;
 - € 524.738,74 a fronte di fatture per sperimentazioni emesse nell'anno 2023 ma non ripartite nell'esercizio in quanto non incassate entro il 31/12/2023.

Nel corso dell'anno vi sono stati utilizzati per € 864.108,22 per manutenzioni, sperimentazioni ripartite nell'esercizio, rimborsi all'Università degli Studi di Perugia, pagamento Dirigenti medici universitari e per la revisione prezzi del servizio lavanolo. Nel caso della revisione prezzi lavanolo e del pagamento dei rimborsi all'Università sono state rilevate insussistenze del passivo per € 124.776,83.

- Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016: nel 2023, su indicazione della Direzione Acquisti e Appalti e della Direzione Tecnico Patrimoniale, sono stati effettuati accantonamenti pari ad € 1.000.000 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). Nel dicembre 2023 vi è stato un utilizzo di tale fondo per € 12.406,29 il pagamento di incentivi in riferimento all'anno 2021.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO		I fondi sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione degli stessi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Alla fine di ogni esercizio, inoltre, ciascuna Direzione/Ufficio verifica la congruità e l'adeguatezza degli accantonamenti già in essere e inoltra eventuali richieste di variazione ove necessario sulla base della documentazione agli atti dei servizi stessi.
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali hanno fornito stime attendibili, sulla base delle informazioni in loro possesso alla data di chiusura del bilancio, per i rischi probabili.
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali non hanno comunicato l'esistenza di rischi possibili suscettibili di generare perdite significative.
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?		SI	Vedi pagine precedenti.

13.Trattamento di fine rapporto

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

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

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

14. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI	-			-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	274.391	-	-	274.391
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-			-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-			-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-			-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-			-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391			274.391
PDA130	DEBITI V/COMUNI	-	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	731.626	2.866.883	2.234.870	1.363.639
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	731.626	2.866.883	2.234.870	1.363.639
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	78.896	185.159	263.613	442
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-			-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	810.522	3.052.042	2.498.483	1.364.081
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	33.736.238	187.497.981	185.569.321	33.029.658
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	32.498.884	184.503.454	182.655.060	34.347.278
PDA302	Note di credito da ricevere	1.237.354	2.994.527	2.914.261	1.317.620
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-			-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	8.783.533	61.289.378	61.609.204	8.463.707
	<i>Erario c/imposte</i>	-			-
	<i>Erario c/ritenute</i>	4.343.171	29.511.298	29.542.061	4.312.407
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.387.937	10.302.808	10.305.394	1.385.351
	<i>C/IVA a debito</i>	3.042.459	21.410.365	21.687.084	2.765.741
	<i>Altri debiti tributari</i>	9.965	64.908	74.664	209
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.628.177	45.203.881	45.274.746	7.557.313
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.292.288	43.419.423	43.492.388	7.219.323
	<i>Debiti verso INPS</i>	25.342	152.524	158.195	19.672
	<i>Debiti verso INAIL</i>	27.647	1.213.192	1.212.906	27.934
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	79.107	109.723	110.294	78.536
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	203.792	309.019	300.962	211.849

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	31.440.056	39.234.725	33.002.531	37.672.251
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-			-
PDA360	Debiti v/dipendenti	22.179.397	14.972.637	11.945.417	25.206.616
PDA380	Altri debiti diversi:	9.260.659	24.262.088	21.057.113	12.465.634
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	2.108.906	7.618.769	7.795.038	1.932.638
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i>	5.712.931	1.102.876	379.530	6.436.276
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	244.847		2.576	242.270
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	464.579	90.585	81.374	473.790
	<i>Altri debiti</i>	729.397	15.449.859	12.798.595	3.380.661

Tab.42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	274.391	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391				
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	37.057	-	40.362	53.648	1.232.572
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	37.057		40.362	53.648	1.232.572
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione					442
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	37.057	-	40.362	53.648	1.233.014
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-

PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	2.486.498	3.604.715	469.717	1.118.554	25.350.175
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	2.486.498	3.604.715	469.717	1.118.554	25.350.175
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	8.463.707
	<i>Erario c/imposte</i>					-
	<i>Erario c/ritenute</i>					4.312.407
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>					1.385.351
	<i>C/IVA a debito</i>					2.765.741
	<i>Altri debiti tributari</i>					209
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-	-	7.557.313
	<i>Debiti verso INPDAP</i>					7.219.323
	<i>Debiti verso INPS</i>					19.672
	<i>Debiti verso INAIL</i>					27.934
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>					78.536
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>					211.849
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	295.807	1.672	198.027	32.586	37.144.158
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti					25.206.616
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	295.807	1.672	198.027	32.586	11.937.542
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>					1.932.638
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i>					6.436.276
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>					242.270
	<i>Debiti verso organi direttivi e istituzionali</i>					473.790
	<i>Altri debiti</i>	295.807	1.672	198.027	32.586	2.852.568

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	274.391	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.363.639	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.363.639		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	442		
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.364.081	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	33.029.658	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	33.029.658		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	8.463.707	-	-
	<i>Erario c/imposte</i>			
	<i>Erario c/ritenute</i>	4.312.407		
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.385.351		
	<i>C/IVA a debito</i>	2.765.741		
	<i>Altri debiti tributari</i>	209		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.557.313	-	-
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.219.323		
	<i>Debiti verso INPS</i>	19.672		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	27.934		
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	78.536		
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	211.849		
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	37.672.251	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	25.206.616		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	12.465.634		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse	Garan-zie reali
TOTALE MUTUI						-		-

Tab. 45 – Dettaglio mutui (tabella non valorizzata)

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 31/12/2023:

Totale delle rate di ammortamento annue (capitale + interessi) pari a 0,00 per il 2024.

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 2024.

Capacità residua di contrarre mutui

Per calcolare la capacità di indebitamento all'01/01/2024 occorre prendere in considerazione il totale delle entrate proprie iscritte a preventivo (Delibera n° 1518 del 29/12/2023 Adozione del Bilancio Preventivo economico dell'anno 2024), pari ad euro € 18.132.025,38:

Capacità massima di indebitamento (€18.132.025,38 x 15%)	2.719.803,81 -
Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento (capitale + interessi) dei mutui già contratti	0 =
Attuale capacità residua di indebitamento (ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capital e interessi)	2.719.803,81

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
PER SINGOLA AZIENDA			
<i>ASL UMBRIA 1</i>			1.149.334
<i>USL UMBRIA 2</i>			98.994
<i>AO TERNI</i>			115.310
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	1.363.639

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

DB01 – Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

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

15. Ratei e risconti passivi

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	Non autosufficienza	
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati (sperimentazioni)	3.264.656
AA0660	Ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico	1.932.171
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	
AA1090	Altri proventi diversi	
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	1.006.764
	Altro	
		6.203.590,32

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 31/12/2023 i fondi CER giacenti presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia (al netto dei pagamenti fatti per conto del Comitato stesso) mostravano un saldo di € 1.932.171 come risulta dal seguente prospetto:

CO.GE.	DESCRIZIONE	IMPORTO
6100800200	Sperimentazioni incassi COETI	2.049.082
	TOTALE ENTRATE	2.049.082
4601300100	Oneri personale COETI	2.357
4601300200	Gettoni presenza COETI	48.856
4601300300	Coperture assicurative COETI	9.900
4601300400	Altre spese funzionamento COETI	55.798
	TOTALE SPESE	116.911
DIFFERENZA TRA ENTRATE E USCITE 2023		1.932.171
RISCONTI PASSIVI CER ANNO 2023		- 1.932.171

Nel dettaglio, i costi del Comitato Etico nell'anno 2023 sono stati i seguenti:

DETTAGLIO COSTI	IMPORTO
Costo personale	2.357
Compenso ai componenti	48.856
Assicurazione	9.900
Archiviazione	1.798
Informatizzazione CER	53.680
Sanzione INAIL annualità 2017	320
	116.911

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

16.Conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	33.497		33.497	-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-			-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	103.700	402.140	103.700	402.140
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	-	-

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

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?	NO		
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	NO		
CO03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		

17. Contributi in conto esercizio

I ricavi per Contributi in c/esercizio (voce A 1 Schema Conto Economico), ammontano complessivamente ad € 103.929.334.

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. 94/2024, DGR n.183/2024, DGR n. 357/2024, DGR n. 359/2024, sono infatti stati attribuiti all'Azienda Ospedaliera di Perugia contributi a tale titolo per € 96.032.315.

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 € 21.504.864,78 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato" (conto 590 10 30); l'importo di € 6.185.019 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conto 590 20 10).

Nella voce A1b) confluiscono i "Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)" per € 1.434.495 (conto 590 80 17), i "Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA" per € 277.505.

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota	Funzioni	Altro	Note
		capitaria			
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	-	58.139.631	37.892.684	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-		277.505	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-			

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				102.217.334	101.780.832
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	DGR 94/2024 DGR 183/2024 DGR N. 357/2024 DGR N. 359/2024	del 07/02/2024 del 06/03/2024 del 22/04/2024 del 22/04/2024	"Assegnazione quote del FSN Indistinto per l'anno 2023: - concorso al rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV, di cui alla DD n. 13721/2023; - implementazione prime misure attuazione PANFLU 2021-2023, di cui alla DD n. 13778/2023" "Assegnazione alle Aziende Sanitarie di quote di Fondo Sanitario anno 2023 per un importo complessivo pari ad Euro 21.459.241,37".	96.032.315	96.032.315
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				6.185.019	5.748.518
	Obiettivi di piano	DGR N. 357/2024		"Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale (L. n. 662/1996 e L. 133/2008)"	1.266.382	1.266.382
	Altre vincolate: Farmaci oncologici innovativi Piano nazionale malattie rare 2023 Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica	D.D. n. 851 DGR n. 1289 e DD n. 13826 DGR n. 1367 e DD n. 14036	del 25/01/2024 del 06/12/2023 e del 21/12/2023 del 20/12/2023 e del 27/12/2023	"Quote di finanziamento sanitario vincolate. Fondo per il rimborso farmaci Innovativi 2023. Assegnazione alle Aziende Sanitarie della regione "Piano nazionale malattie rare" 2023-2026", per gli anni 2023 e 2024" e Individuazione Centro di Coordinamento Malattie Rare e Centro di Genetica Medica" "Approvazione del Progetto regionale sulla Cefalea Primaria Cronica di cui al Decreto 23 marzo 2023 del Ministero della Salute"	4.918.637	4.482.135
AA0050	EXTRA FONDO:				1.712.000	225.531
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				-	-
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				277.505	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				-	
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				-	
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				-	-
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:				-	-
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)				1.434.495	225.531
	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				1.434.495	225.531

PROGETTO STUDIO, DIAGNOSI E CURA FIBROMIALGIA	DD N. 9302	del 15/09/2023	"Individuazione del Centro regionale e approvazione del progetto dal titolo Studio traslazionale attraverso la proteomica della saliva per migliorare la diagnosi della fibromialgia e la terapia personalizzata" (DGR 436 del 26/04/2023). Accertamento, impegno e liquidazione - Capitolo 03054_S)"	75.713	941
PROG. TEST GENOMICI CARCIN.MAMMARIO	D.D. n. 2541	del 07/03/2023	"Fondo per i test genomici per il carcinoma mammario ormonoresponsivo in stadio precoce – Impegno e Liquidazione di Euro 149.449,00, mediante utilizzo di quote di avanzo vincolato di amministrazione, all'Azienda Ospedaliera di Perugia quale quota assegnata per il 2022 dal Ministero della Salute - Capitolo 03043_S."	149.449	149.449
PNRR POC 2022	DD N. 13791	del 21/12/2023	"Progetto di ricerca PNRR-POC-2022-12375810 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 6 – Componente C2 - Investimento 2.1 – Valorizzazione e potenziamento della ricerca Biomedica del SSN. Accertamento e impegno per complessivi Euro 1.000.000,00. CUP MASTER F97G22000440001 (Euro 600.000,00) Unità Operativa n. 1 - Azienda Ospedaliera di Perugia"	600.000	68.196
PNRR MAD 2022	DD N. 13793	del 21/12/2023	"Progetto di ricerca PNRR-MAD-2022-12376035 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 6 – Componente C2 - Investimento 2.1 – Valorizzazione e potenziamento della ricerca Biomedica del SSN. Accertamento e impegno per complessivi Euro 1.000.000,00. CUP MASTER F97G22000450001 (Euro 300.000,0) Unità Operativa n. 1 - Azienda Ospedaliera di Perugia"	300.000	6.946
PNRR FORMAZIONE	DD N. 12596 E DD N. 14172	del 27/11/2023 e del 29/12/2023	Rettifica DD n. 12596 del 27/11/2023 "PNRR Missione 6 Componente 2 – investimento 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) (b) "Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni" - Piano di Rafforzamento delle Competenze Digitali, parte Formazione e parte Comunicazione. Accertamento e impegno"	231.654	-

AA0150	PNRR COMUNICAZIONE			Rettifica DD n. 12596 del 27/11/2023 “PNRR Missione 6 Componente 2 – investimento 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) (b) “Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni” - Piano di Rafforzamento delle Competenze Digitali, parte Formazione e parte Comunicazione. Accertamento e impegno"	77.679	-
		DD N. 12596 E DD N. 14172	del 27/11/2023 e del 29/12/2023			
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92				-	
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro				-	-
	PER RICERCA:				-	-
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente				-	-
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata				-	-
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca				-	-
AA0220	Contributi da privati per ricerca				-	-
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI				-	-
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				103.929.334	102.006.363

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	102.217.334		0,00%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	277.505		
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	-		
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-		
	Totale	102.494.839	-	0,00%

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

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

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

Voce AA0032 – Finanziamento indistinto

Nel 2023, la Regione dell'Umbria con DRG 359 del 22/04/2024, ha preso atto della necessità di sostenere la funzionalità e l'integrazione della rete ospedaliera regionale, rafforzare e valorizzare l'integrazione ospedale-territorio e garantire l'espletamento delle funzioni sovra-aziendali e, riconoscendo che le dinamiche sottese a tali attività pesano maggiormente sugli ospedali Dea di II livello, ha assegnato una quota integrativa al finanziamento, pari ad € 16.387.819,00, in linea con quanto complessivamente assegnato in sede di indirizzi per il bilancio 2023.

Voce AA0032 – Finanziamento indistinto finalizzato da Regione

Con DGR 357 del 22/04/2024, la Regione dell'Umbria ha riconosciuto alle Aziende Ospedaliere il volume di produzione effettivo 2023, nell'ambito delle prestazioni in mobilità infra regionale, con un abbattimento pari al 5% del volume prodotto e certificato dalle Aziende del SSR, salvo conguagli che verranno applicati nel riparto 2024. Tale riconoscimento ha comportato un'assegnazione in sede di riparto pari ad € 18.405.210,08 corrispondente al superamento dei tetti di global budget nei confronti delle due Aziende Sanitarie regionali decurtato del 5% (vedi tabella mobilità Regionale).

Per l'anno 2023, inoltre, la Regione Umbria si è avvalsa della facoltà prevista dalla norma di finalizzare una quota pari allo 0,3% del fondo indistinto, al recupero delle liste d'attesa (decreto-legge

198/2022, art. 4, c. 9-octies). Ne consegue che è stato finalizzato, per la descritta finalità e per l'intero SSR, l'importo di euro 5.476.884,56. A tali risorse si aggiungono quelle finalizzate ai sensi dell'Intesa Stato regioni Rep. Atti n. 262/CSR/2023, che comprendono:

- Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020);
- Quota per il Gioco d'azzardo (art. 1, c. 133, L. 190/2014);
- Riparto quota per concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV (art. 1, c. 408, L. 232/2016);
- Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021);
- Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale medico D.L. 34/2023 (art. 11, c.1);
- Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale infermieristico D.L. 34/2023 (art. 11, c. 1).

Le assegnazioni relative alle risorse finanziarie di che trattasi per l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono le seguenti:

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA		
Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020)	Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021)	TOTALE
DGR 94 del 07/02/2024	DGR 183 del 07/03/2024	
1.471.526	1.628.129	3.099.655

Voce AA0040 - Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota Fondo sanitario regionale vincolato

In tale Voce rientrano i contributi assegnati per l'anno 2023 a titolo di quota vincolata per la reaizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale (L. n. 662/1996 e L. 133/2008) di cui all'Intesa Rep. Atti n. 264/CSR/2023, nonché le quote vincolate ripartite dall'Intesa Rep. Atti. N. 262/CSR/2022 e da ulteriori specifici atti di riparto intervenuti nel corso dell'anno 2022 e 2023.

Il totale delle assegnazioni relative ai contributi vincolati dell'anno 2023 per l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono i seguenti:

Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale (L. n. 662/1996 e L. 133/2008)	Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica (DM 23 marzo 2023)	Piano nazionale	Fondo per farmaci	TOTALE
		malattie rare 2023-	Innovativi	
		2023		
DGR 358 del 22/04/2024	DGR 1367 del	DGR 1289 del	DD 851 del	
	20/12/2023 e DD	06/12/2023 e DD	25/01/2024	
	14036 del	13826 del		
	27/12/2023	21/12/2023		
1.266.382	20.422	416.080	4.482.135	6.185.019

Voce AA0141 Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)

In tale voce sono allocate le seguenti risorse:

- **PNRR**: tale voce accoglie tutti i fondi di parte corrente relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), relativi alla Missione 6, assegnati all'Azienda Ospedaliera di Perugia segue:

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				
PNRR Piano di Rafforzamento delle Competenze Digitali - Formazione	PNRR Piano di Rafforzamento delle Competenze Digitali - Comunicazione	PNRR Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN Progetto ricerca voucher POC	PNRR Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN Progetto ricerca voucher POC	TOTALE
DD 12596 del 27/11/2023 - DD 14172 del 29/12/2023	DD 12596 del 27/11/2023 - DD 14172 del 29/12/2023	DD 13791 del 21/12/2023	DD 13793 del 21/12/2023	
231.654	77.679	600.000	300.000	

- Test genomici carcinoma mammario e fibromialgia: Con DD n. 10012 del 27/09/2023 è stato impegnato e liquidato a favore dell'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di euro 149.449,00 relativo al 50% della quota assegnata per il 2023 dal Ministero della Salute a valere sul Fondo per i test genomici per il carcinoma mammario ormonoresponsivo in stadio precoce. Con DD n. 9302 del 05/09/2023 è stato invece impegnato e liquidato l'importo di euro 75.713,00 relativo al riparto del contributo, ex articolo 1, comma 972, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, di cui al Decreto Ministero della Salute 8 luglio 2022 finalizzato allo studio, alla diagnosi e alla cura della fibromialgia (DGR 436 del 26/04/2023).
- Svincolo avanzo: In conformità del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 27.04.2023, concernente le modalità applicative per lo svincolo delle quote del risultato di amministrazione 2022 degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ai sensi dell'articolo 1, commi 822 e 823, della Legge n. 197/2022, la Regione Umbria, al fine di finanziare i maggiori costi energetici sostenuti dalle Aziende del SSR per l'anno 2023, ha potuto beneficiare di ulteriori risorse che, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, ammontano ad € 277.505,00 (DGR 359 del 22/04/2024).

18.Proventi e ricavi diversi

DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		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	INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	TOTALE
RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRARE-GIONALE (A)	172.797.528	2.312.468	18.713.949	415.833			-	235.957	191.511.477	2.964.257	194.475.734
Prestazioni di ricovero	110.192.528		11.446.449						121.638.977	-	121.638.977
Prestazioni di specialistica ambulatoriale	34.697.990	2.312.468	4.001.514	415.833				235.957	38.699.504	2.964.257	41.663.761
Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	6.152.010		178.486						6.330.496	-	6.330.496
Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									-	-	-
Prestazioni di File F	21.755.000		3.087.500						24.842.500	-	24.842.500
Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale									-	-	-
Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata									-	-	-
Prestazioni termali									-	-	-
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso									-	-	-
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie									-	-	-

RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRARE-GIONALE (B)											19.332.012
Prestazioni di ricovero											12.181.732
Prestazioni di specialistica ambulatoriale											3.552.262
Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero											
Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											
Prestazioni di File F											3.358.247
Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale											
Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata											

Prestazioni termali											
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso											239.771
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie											
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali											
Ricavi per differenziale tariffe TUC											
TOTALE RICAVIDA MOBILITA' (A+B)	172.797.528	2.312.468	18.713.949	415.833	-	-	-	235.957	191.511.477	2.964.257	213.807.747
RICAVIDA PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)		2.106.455		863.743				1.019.987,00			3.990.185
RICAVIDA PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)											52.153
TOTALE RICAVIDA PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	-	2.106.455	-	863.743	-	-	-	1.019.987			4.042.338
TOTALE RICAVIDA AZIENDE REGIONE (A+C)	172.797.528	4.418.923	18.713.949	1.279.576	-	-	-	1.255.944			198.465.919
TOTALE RICAVIDA AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)											19.384.165
TOTALE RICAVIDA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)											217.850.085

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

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

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	411.645	426.952	-15.307	-3,59%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.908.259	3.866.356	41.903	1,08%
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)	57.264	59.932	-2.668	-4,45%
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)	653.461	889.992	-236.532	-26,58%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	41.328	61.806	-20.479	-33,13%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	5.071.956	5.305.039	-233.083	-
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	238.073	242.913	-4.840	-1,99%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.823.128	2.844.251	-21.122	-0,74%
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)	640.185	634.758	5.427	0,85%
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	-
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	3.701.386	3.721.921	-20.535	-0,55%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione			0	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	313.194	308.493	4.700	1,52%
	Costi diretti aziendali	10.724	13.579	-2.854	-21,02%
	Costi generali aziendali	421.633	540.797	-119.164	-22,03%
	Fondo di perequazione	512.158	522.150	-9.993	-1,91%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1.257.709	1.385.019	-127.310	-9,19%

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

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	939.380	89.542	0	159.271	1.188.193
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	939.380	89.542		159.271	1.188.193
Medicinali senza AIC					0
Emoderivati di produzione regionale					0
Sangue ed emocomponenti	626.997	700.576		769.728	2.097.301
Dispositivi medici:	0	0	0	0	0
Dispositivi medici					0
Dispositivi medici impiantabili attivi					0
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					0
Prodotti dietetici					0
Materiali per la profilassi (vaccini)					0
Prodotti chimici					0
Materiali e prodotti per uso veterinario					0
Altri beni e prodotti sanitari:	0	0	0	0	0
Prodotti alimentari					0
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere					0
Combustibili, carburanti e lubrificanti					0
Supporti informatici e cancelleria					0
Materiale per la manutenzione					0
Altri beni e prodotti non sanitari:	0	0	0	0	
TOTALE	1.566.377	790.118	0	928.999	3.285.494

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

19.Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	56.926.862		56.926.862
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale,ossigeno ed altri gas medicinali	54.806.433		54.806.433
Medicinali senza AIC	916.529		916.529
Ossigeno e altri gas medicali	1.203.899		1.203.899
Emoderivati di produzione regionale			0
Prodotti dietetici	163.399		163.399
TOTALE	57.090.261	-	57.090.261

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-	-
BA0070	Sangue ed emocomponenti					-
BA0210	Dispositivi medici	-	-	-	-	-
BA0250	Prodotti dietetici					-
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)					-
BA0270	Prodotti chimici					-
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario					-
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari:	-	-	-	-	-
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione:	877.174	45.551	-	107.576	1.030.301
BA0301	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	874.281	45.164		98.953	1.018.398
BA0303	Dispositivi medici	2.436	70		8.558	11.064
BA0305	Materiali per la profilassi (vaccini)	457	317		65	839
BA0320	Prodotti alimentari					-
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere					-
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti					-
BA0350	Supporti informatici e cancelleria					-
BA0360	Materiale per la manutenzione					-
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari:	-	-	-	-	-
	TOTALE	-	-	-	-	-

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

AB01 – Acquisti di beni

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

I costi complessivi dell'esercizio 2023 sono risultati per un ammontare pari a € 361.683.519 segnando un incremento di € 10.293.421,39 rispetto al bilancio di esercizio del 2022 (€ 351.390.097). Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, gli acquisti di servizi non sanitari, il costo del personale e la variazione delle rimanenze che, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia un consistente minor consumo di scorte.

Le voci, invece, che presentano in valore assoluto decrementi significativi sono gli acquisti di servizi sia sanitari che non sanitari.

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 121.155.519 costituiscono, nel 2023, il 33,40% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2022 (ove il costo era di € 107.632.925) di € 13.522.593,66.

Per un'analisi dettagliata sull'andamento della spesa sanitaria si rimanda a quanto contenuto nella relazione sulla gestione del Direttore Generale.

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

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

20.Acquisti di servizi

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA2		AO PG		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	INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	TOTALE
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)													-
TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)		504.243		6.577				170.412					681.233
COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)													
TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	-	504.243	-	6.577	-	-	-	170.412	-	-			681.233
TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	-	504.243	-	6.577	-	-	-	170.412	-	-			681.233
TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)													-
TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)													681.233

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
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	-	-	-	-
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 Tabella non movimentata

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.934.695	1.890.482	44.213	2,34%
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	1.934.695	1.890.482	44.213	2,34%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	3.701.386	3.721.921	- 20.535	-0,55%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	234.310	474.421	- 240.111	-50,61%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	234.310	474.421	- 240.111	-50,61%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	-	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE	10.642.254	10.452.938	189.316	1,81%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	211.008	164.919	46.090	27,95%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	452.004	409.936	42.068	10,26%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	9.979.242	9.878.083	101.158	1,02%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.027.123	915.400	111.723	12,20%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	392.580	358.737	33.843	9,43%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	#DIV/0!
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.583.389	6.680.141	- 96.752	-1,45%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	1.173.916	1.361.582	- 187.665	-13,78%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	802.233	562.224	240.009	42,69%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	-
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	-	872.173	- 872.173	-100,00%
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	-	872.173	- 872.173	-100,00%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	-
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
	TOTALE	16.512.644	17.411.934	- 899.290	-5%

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Importo liquidato/ certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo pagato

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato – Tabella non movimentata

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	37.112.418	42.778.215	- 6.028.269	-14,09%
BA1580	Lavanderia	2.961.406	2.855.899	105.507	3,69%
BA1590	Pulizia	8.913.795	8.589.933	323.862	3,77%
BA1600	Mensa	-	-	-	-
BA1610	Riscaldamento	5.520.069	7.944.730	- 2.424.661	-30,52%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	2.335.078	1.846.594	488.485	26,45%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	56.640	35.816	20.824	58,14%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.666.360	3.633.684	32.675	0,90%
BA1650	Utenze telefoniche	901.187	908.724	- 7.537	-0,83%
BA1660	Utenze elettricità	4.802.413	9.004.420	- 4.202.007	-46,67%
BA1670	Altre utenze	301.811	510.458	- 208.647	-40,87%
BA1680	Premi di assicurazione	281.115	492.265	- 211.150	-42,89%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	464.845	339.501	125.344	36,92%
	<i>Farmacup e PMA Pantalla</i>	464.845	339.501	125.344	36,92%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.907.700	6.616.193	- 70.965	-1,07%
	<i>Altri servizi non sanitari appaltati -da privato</i>	5.809.502	5.920.722	- 111.220	-1,88%
	<i>Spese Comitato Etico</i>	116.911	76.656	40.255	52,51%
	<i>Spese di pubblicità</i>	38.860	20.592	18.268	88,71%
	<i>Spese postali</i>	43.365	41.809	1.556	3,72%
	<i>Spese legali</i>	386.951	296.661	90.289	30,44%
	<i>Altre spese generali e amministrative</i>	512.111	259.752	252.359	97,15%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	1.322.961	1.116.353	178.256	15,97%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	928.647	693.688	234.959	33,87%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	394.314	422.665	- 28.352	-6,71%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	5.329	13.259	- 7.930	-59,81%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	255.487	278.527	- 23.040	-8,27%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	133.498	130.880	2.618	2,00%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
	FORMAZIONE	101.486	116.894	- 15.408	-13,18%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	84.354	81.982	2.372	2,89%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.132	34.913	- 17.781	-50,93%
	TOTALE	38.536.864	44.011.462	- 5.865.421	-13,33%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

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

AS05 –Manutenzioni e riparazioniCriteri 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.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	253.314	158.018	95.296	60,31%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.469.498	914.888	554.610	60,62%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.842.121	6.149.011	- 306.890	-4,99%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	55.182	-	55.182	#DIV/0!
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	91.994	71.379	20.615	28,88%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	867.504	681.666	185.838	27,26%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	#DIV/0!
	TOTALE	8.579.613	7.974.963	604.650	7,58%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2023	TIPOLOGIA DI CONTRATTO	
		Multiservizio	Altro
Lavanderia	2.961.406		2.961.406
Pulizia	8.913.795		8.913.795
Mensa	-		-
Riscaldamento	5.520.069		5.520.069
Servizi di assistenza informatica	2.335.078		2.335.078
Servizi trasporti (non sanitari)	56.640		56.640
Smaltimento rifiuti	3.666.360		3.666.360
Utenze telefoniche	901.187		901.187
Utenze elettricità	4.802.413		4.802.413
Altre utenze	301.811		301.811
Premi di assicurazione	281.115		281.115
Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	464.845	-	464.845
<i>Farmacup e PMA Pantalla</i>	464.845		464.845
Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	-	-	-
Altri servizi non sanitari da privato:	6.907.700	-	6.907.700
<i>Servizi dettagliati in "TAB.62"</i>	6.907.700		6.907.700
Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	84.354		84.354
Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.132		17.132
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	8.579.613	-	8.579.613
<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	253.314		253.314
<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	1.469.498		1.469.498
<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	5.842.121		5.842.121
<i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	55.182		55.182
<i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	91.994		91.994
<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	867.504		867.504
<i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-		-
TOTALE	45.793.516	-	45.793.516

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio
Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:			250.582,63		33.496,80
locazione operativa di n. 13 sistemi di eliminacode per strutture varie	2412/2018 508/2019	01/07/2019	208.858,63	30/06/2023	26.108,24
locazione operativa di n. 3 sistemi di eliminacode per le s.c. gastroenterologia, anesthesiologia, chirurgia	137/2019 745/2019	16/09/2019	41.724,00	15/09/2023	7.388,56
Leasing finanziari finanziati dalla Regione			-		-

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

La voce B 3 “Acquisti di servizi non sanitari” evidenzia un decremento del costo tra il 2022 e il 2023 di € 5.474.598,04 pari al 12,4%; tale variazione è essenzialmente imputabile ai maggiori costi sostenuti per l’energia elettrica e il riscaldamento. Lo scostamento più evidente riguarda il costo per il riscaldamento e per l’energia elettrica. Dopo i forti aumenti registrati nel 2022, quando raggiunsero livelli record, il prezzo del gas naturale e quello dell’energia elettrica è sceso gradualmente nel secondo e terzo trimestre del 2023, per poi stabilizzarsi. Il mese di ottobre ha visto un aumento deciso, dovuto a fattori di ciclicità ed al riacutizzarsi delle tensioni in medio oriente; ciò nonostante la capacità di diversificare gli approvvigionamenti, oltre alla piena disponibilità di scorte, ha consentito ai fornitori di mantenere livelli accettabili di prezzo.

La voce B 4 “Manutenzioni e riparazioni” tra il 2022 e il 2023 presenta un incremento di costi pari a 604.650,09, corrispondente al 7,6%. In particolare sono aumentate le manutenzioni e riparazioni ai fabbricati e loro pertinenze per opere indispensabili come ad esempio l’impermeabilizzazione dei terrazzi. Anche le manutenzioni agli impianti e macchinari registrano nel 2023 un aumento rispetto al 2022 per interventi non procrastinabili su impianti ormai obsoleti. Lo scostamento in diminuzione delle manutenzioni alle attrezzature sanitarie e scientifiche, invece, riscontrato dal 2022 al 2023, è dovuto al trasferimento di alcuni contratti al Global Service (da gestire all’interno dei contratti del G.S.) per un importo pari a € 200.000,00. Si tratta, nello specifico, dei contratti riguardanti il sistema di tomoterapia, l’acceleratore lineare, gli strumenti diagnostici, la strumentazione di fisica sanitaria. Il restante risparmio è ascrivibile all’attenta e puntuale gestione delle attività manutentive di tecnologie biomediche non rientranti nel contratto Global Service. Per quanto riguarda, invece, le Manutenzioni e riparazione di altri beni, l’incremento tra i due anni è dovuto ai crescenti costi sostenuti per l’Adesione all’A.Q. System Management 2 che nell’anno 2023 sono stati pari a €797.878,62 per il canone; €19.118,00 per i servizi a consumo; €43.186,05 per l’estensione contrattuale.

Anche la voce B 5 “Godimento di beni di terzi” presenta un incremento rispetto al 2022 pari ad € 339.872,34 (11,1%).

Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	127.521.286	125.211.339	2.364.401	1,89%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	55.088.497	54.390.533	1.062.693	1,95%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	51.134.858	50.459.101	1.043.824	2,07%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo in-</i> <i>determinato</i>	47.266.615	45.800.621	1.189.773	2,60%
	Voci di costo a carattere stipendiale	25.862.261	25.586.040	276.221	1,08%
	Retribuzione di posizione	8.136.916	7.667.575	469.340	6,12%
	Indennità di risultato	299.326	359.630	- 60.304	-16,77%
	Altro trattamento accessorio	2.246.898	2.142.366	104.532	4,88%
	Oneri sociali su retribuzione	10.636.895	10.027.270	609.625	6,08%
	Altri oneri per il personale	84.319	17.740	66.579	375,29%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo de-</i> <i>terminato</i>	3.868.243	4.658.480	- 145.949	-3,13%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.876.352	2.520.640	- 644.288	-25,56%
	Retribuzione di posizione	734.944	702.322	32.622	4,64%
	Indennità di risultato	50.268	54.459	- 4.192	-7,70%
	Altro trattamento accessorio	301.784	289.625	12.159	4,20%
	Oneri sociali su retribuzione	904.894	1.091.433	- 186.539	-17,09%
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	-	-	-	-!
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	3.953.639	3.931.432	18.870	0,48%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo</i> <i>indeterminato</i>	3.820.877	3.703.352	38.262	1,03%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.363.058	2.283.795	79.263	3,47%
	Retribuzione di posizione	481.522	437.324	44.198	10,11%
	Indennità di risultato	27.987	33.666	- 5.679	-16,87%
	Altro trattamento accessorio	74.390	62.726	11.665	18,60%
	Oneri sociali su retribuzione	856.994	813.453	43.541	5,35%
	Altri oneri per il personale	16.925	72.387	- 55.463	-76,62%
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo</i> <i>determinato</i>	132.762	228.080	- 19.393	-8,50%
	Voci di costo a carattere stipendiale	83.745	159.670	- 75.926	-47,55%
	Retribuzione di posizione	6.753	4.648	2.105	45,28%
	Indennità di risultato	2.134	2.405	- 270	-11,25%
	Altro trattamento accessorio	7.763	6.949	815	11,72%
	Oneri sociali su retribuzione	32.366	54.408	- 22.041	-40,51%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	72.432.789	70.820.805	1.301.707	1,84%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario -</i> <i>tempo indeterminato</i>	70.186.148	67.310.411	1.886.287	2,80%
	Voci di costo a carattere stipendiale	38.976.282	37.986.832	989.450	2,60%
	Straordinario e indennità personale	5.652.723	4.953.607	699.116	14,11%
	Retribuzione per produttività personale	1.270.355	1.270.355	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	8.458.173	8.302.548	155.625	1,87%
	Oneri sociali su retribuzione	15.747.246	14.789.361	957.885	6,48%
	Altri oneri per il personale	81.369	7.707	73.661	955,73%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario -</i> <i>tempo determinato</i>	2.246.642	3.510.395	- 584.580	-16,65%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.313.735	1.992.908	- 679.173	-34,08%
	Straordinario e indennità personale	212.713	414.456	- 201.743	-48,68%
	Retribuzione per produttività personale	63.575	63.575	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	116.531	208.622	- 92.091	-44,14%
	Oneri sociali su retribuzione	540.087	830.833	- 290.746	-34,99%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario -</i> <i>altro</i>	-	-	-	-

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	360.960	386.550	- 9.227	-2,39%
<u>BA2240</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	269.361	273.727	- 2.587	-0,95%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	214.575	233.586	- 29.137	-12,47%
	Voci di costo a carattere stipendiale	111.955	101.830	10.126	9,94%
	Retribuzione di posizione	6.798	27.999	- 21.202	-75,72%
	Indennità di risultato	1.378	21.454	- 20.075	-93,58%
	Altro trattamento accessorio	44.689	31.084	13.605	43,77%
	Oneri sociali su retribuzione	48.664	51.220	- 2.556	-4,99%
	Altri oneri per il personale	1.092		1.092	#DIV/0!
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	54.785	40.140	26.549	66,14%
	Voci di costo a carattere stipendiale	18.751	30.655	- 11.904	-38,83%
	Retribuzione di posizione	21.031	-	21.031	-
	Indennità di risultato	2.510	-	2.510	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	12.493	9.485	3.008	31,72%
<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	-
<u>BA2280</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u>	91.599	112.823	- 6.640	-5,89%
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	-	-	-	-
<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	91.599	112.823	- 6.640	-5,89%
	Voci di costo a carattere stipendiale	63.883	78.467	- 14.585	-18,59%
	Straordinario e indennità personale	874	-	874	-
	Retribuzione per produttività personale			-	-
	Altro trattamento accessorio	4.849	7.402	- 2.553	-34,49%
	Oneri sociali su retribuzione	21.993	26.954	- 4.961	-18,40%
	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 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	18.310.815	18.233.136	149.853	0,82%
BA2330	<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	-	-	-	-
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2370	<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	18.310.815	18.233.136	149.853	0,82%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	16.112.103	15.715.319	218.022	1,39%
	Voci di costo a carattere stipendiale	9.799.266	9.620.505	178.761	1,86%
	Straordinario e indennità personale	1.335.753	1.173.058	162.695	13,87%
	Retribuzione per produttività personale	338.853	338.853	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	945.913	1.120.778	- 174.865	-15,60%
	Oneri sociali su retribuzione	3.616.095	3.456.188	159.906	4,63%
	Altri oneri per il personale	76.222	5.936	70.286	1183,98%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.198.712	2.517.817	- 68.170	-2,71%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.393.616	1.644.551	- 250.935	-15,26%
	Straordinario e indennità personale	239.584	219.001	20.582	9,40%
	Retribuzione per produttività personale	30.617	30.617	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	11.596	29.710	- 18.114	-60,97%
	Oneri sociali su retribuzione	523.300	593.938	- 70.638	-11,89%
	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 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.122.974	6.759.922	- 376.146	-5,56%
<u>BA2420</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	619.004	737.563	- 69.445	-9,42%
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	319.377	411.353	- 71.647	-17,42%
	Voci di costo a carattere stipendiale	132.182	152.512	- 20.329	-13,33%
	Retribuzione di posizione	103.136	103.074	62	0,06%
	Indennità di risultato	13.332	11.125	2.207	19,84%
	Altro trattamento accessorio	-	55.327	- 55.327	-100,00%
	Oneri sociali su retribuzione	69.635	89.316	- 19.681	-22,04%
	Altri oneri per il personale	1.092	-	1.092	-
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	299.627	326.210	2.202	0,68%
	Voci di costo a carattere stipendiale	114.456	143.241	- 28.785	-20,10%
	Retribuzione di posizione	104.444	104.336	108	0,10%
	Indennità di risultato	12.465	3.544	8.921	251,74%
	Altro trattamento accessorio	-	691	- 691	-100,00%
	Oneri sociali su retribuzione	68.262	74.399	- 6.137	-8,25%
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-
<u>BA2460</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	5.503.969	6.022.359	- 306.701	-5,09%
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	4.872.997	5.447.257	- 331.572	-6,09%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.982.000	3.224.688	- 242.688	-7,53%
	Straordinario e indennità personale	16.344	46.285	- 29.941	-64,69%
	Retribuzione per produttività personale	118.137	118.137	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	658.691	861.397	- 202.706	-23,53%
	Oneri sociali su retribuzione	1.067.945	1.193.322	- 125.376	-10,51%
	Altri oneri per il personale	29.881	3.428	26.452	771,54%
<i>BA2480</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	630.972	575.102	24.870	4,32%
	Voci di costo a carattere stipendiale	438.181	407.181	31.000	7,61%
	Straordinario e indennità personale	13.337	23.160	- 9.823	-42,41%
	Retribuzione per produttività personale		9.060	- 9.060	-100,00%
	Altro trattamento accessorio	21.749		21.749	-
	Oneri sociali su retribuzione	157.706	135.702	22.004	16,21%
<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 01/01/2023	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2023	PERSONALE AS- SUNTO NELL'ANNO 2023	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2023	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2023	IMPORTO FONDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE FONDO ANNO 2023 VS FONDO ANNO 2010	VARIAZIONE FONDO ANNO 2023 VS FONDO INIZIALE ANNO 2023
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI	12.060.931	13.998.841	576	51	57	570	13.998.841	1.937.910	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.746.958	10.799.450					10.799.450	1.052.492	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.157.109	2.711.458					2.711.458	554.349	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	156.864	487.933					487.933	331.069	-
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	1.586.780	1.014.131	62	10	11	61	1.014.131	- 572.649	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	1.091.263	859.237					859.237	- 232.026	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	114.129	87.280					87.280	- 26.849	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	381.388	67.614					67.614	- 313.774	-
PERSONALE NON DIRIGENTE	17.676.378	19.193.814	2.241	222	185	2.278	19.193.814	1.517.436	-
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	9.591.160	9.892.764					9.892.764	301.604	-
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	6.288.315	7.470.453					7.470.453	1.182.138	-
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	1.796.903	1.830.597					1.830.597	33.694	-
TOTALE	31.324.089	34.206.786	2.879	283	253	2.909	34.206.786	2.882.697	-

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

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

CP01 –Costi del personale

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

Se si considera anche la spesa per l'IRAP, la quota dei costi complessivamente riferibili alla Direzione del Personale Personale per l'anno 2023 ammonta ad € 176.939.955,49. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2023

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	137.593.739,35
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	520.024,89
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	19.391.822,41
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.465.171,09
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	802.232,93
6)	Personale Universitario Convenzionato	6.838.875,64
7)	Organi Direttivi	654.776,20
8)	Attività Libero Professionale	4.526.737,38
9)	Altri Costi	146.575,60
	TOTALE	176.939.955,49

Lo stesso aggregato nel 2022 ammontava a € 174.786.763,47 evidenziando un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2023 di € 2.153.192,02 (+ 1,23%). Analizzando gli scostamenti emer-

ge che il suddetto aumento del costo è da imputare in modo particolare al personale appartenente al ruolo sanitario; tale circostanza, oltre a trovare giustificazione nell'incremento di unità di personale presente al 31.12.2023 rispetto al 2022, come sopra evidenziato, è anche motivata da due ulteriori fattori: dall'applicazione "a regime" del CCNL 2019-2021 dell'area negoziale del Comparto che, siglato nel 2022, aveva rinviato alcuni adeguamenti al 2023 e dall'incremento dei fondi contrattuali per il trattamento accessorio della Dirigenza medica e sanitaria di cui all'art. 1 co. 435 e 435 bis della L. 205/2017 e all'art. 1 co. 604 della L. 234/2021.

Occorre segnalare che, rispetto al precedente anno, tra i costi del personale, è stato rilevato il costo relativo all'emolumento accessorio una tantum disposto dall'art. 1 c. 330 della Legge n. 197 del 2022 (Legge di Bilancio 2022), corrisposto a decorrere dal 01.01.2023 per 13 mensilità a favore di tutti i dipendenti (sia Dirigenza che Comparto). Oltre a quanto rappresentato, c'è da notare una leggera contrazione dei costi inerenti la Libera Attività Professionale e il permanere del trend di riduzione del costo legato alla Convenzione con l'Università degli Studi di Perugia, circa 119.000 € in meno, ascrivibile alla diminuzione del personale che svolge attività assistenziale in regime di convenzione.

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 2023 l'importo è risultato essere di € 40.898,45.

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 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.049.541	1.017.189	32.352	3,18%
BA2520	Perdite su crediti	24	2	22	944,35%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	610.616	477.155	133.462	27,97%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale</i>	212.620	126.751	85.869	67,75%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo</i>	171.547	164.061	7.485	4,56%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario</i>	170.093	128.121	41.972	32,76%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori</i>	56.356	58.221	- 1.865	-3,20%
	<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	93.976	67.476	26.500	39,27%
	<i>Indennità e oneri sociali per commissioni varie</i>	65.326	59.318	6.008	10,13%
	<i>Contravvenzioni</i>	-	485	- 485	-100,00%
	<i>Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte non sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Altre svalutazioni</i>	-	-	-	-
	TOTALE	1.754.157	1.561.822	331.320	21,21%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

22.Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	2.006.456	1.390.216	616.240	44,33%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.351.521	461.243	890.278	193,02%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	654.935	758.973	- 104.038	-13,71%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	-	170.000	- 170.000	-100,00%
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	-	170.000	- 170.000	-100,00%
BA2751	Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	1.645.466	347.606	1.297.860	373,37%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	347.606	- 347.606	-100,00%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	436.502	-	436.502	-
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.208.964	-	1.208.964	-
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti priv. per ricerca	-	-	-	-
	Altri accantonamenti:	6.254.709	6.077.758	176.951	2,91%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.450.026	1.553.599	- 103.573	-6,67%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	165.359	177.170	- 11.811	-6,67%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	706.255	- 706.255	-100,00%
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.000.000	997.289	2.711	0,27%
BA2890	Altri accantonamenti	3.639.324	2.643.445	995.879	37,67%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	482.922	497.463	- 14.541	-2,92%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero</i>	29.236	24.687	4.548	18,42%
	<i>Accantonamenti per altri oneri e spese</i>	2.948.064	1.155.376	1.792.687	155,16%
	<i>Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione</i>	179.103	965.919	- 786.816	-81,46%
	TOTALE	9.906.631	7.815.580	2.091.051	26,75%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2023 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

AC01 –Altri accantonamenti

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

23.Proventi e oneri finanziari

	DETTAGLIO PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni im- porto	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	9.290	1.112	8.178	735,20%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	9.268	3	9.265	292257,41%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-	-
CA0040	Altri interessi attivi	22	1.109	1.087	-97,99%
CA0050	Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI	9.290	1.112	8.178	735,20%
CA0110	Interessi passivi	386	-	386	-
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	-	-	-	-
CA0140	Altri interessi passivi	386	-	386	-
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
	TOTALE ONERI	386	-	386	-
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8.904	1.112	7.792	700,51%

24. Area straordinaria

Area straordinaria del conto economico – Proventi straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2023
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	854.004
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	126.250
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	43.272
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	684.482
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	-
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	679.303
	- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume	132.474
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	546.828
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	5.180
	- di cui per incassi fatture stralciate con DDG 387/23	5.180

EA0051 "Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato" (CO.GE. 680.10.19.): La voce espone un importo di € 126.250,00 relativo alle risorse assegnate nel 2023 relative alla proroga concessa per l'anno 2021 del "Piano nazionale di contrasto dell'antimicrobico – resistenza (PNCAR) 2017-2020".

EA0060 "Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione" (CO.GE. 680.10.11.) Tali sopravvenienze, pari ad € 43.272,14 sono originate dalla fatturazione nel corso dell'esercizio 2023 di servizi prestati nei confronti della AUSL n. 2 nell'anno precedente, in particolare per spese di trasporto dell'anno 2022 legate al radiofarmaco.

EA0130 "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17): La voce segna un importo di € 679.302,53 che si riferisce, quali voci principali, per € 132.474,34 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 € 546.828,49 a note di credito relative ad esercizi precedenti.

EA0140 “Altre sopravvenienze attive v/terzi” (CO.GE. 680.10.18): La voce risulta pari ad € 5.179,81. Tale somma è riferibile all’incasso di fatture risalenti all’anno 2011 i cui relativi crediti sono stati oggetto di stralcio mediante D.G.R. 387/2023.

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2023
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	5.168.090
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	5.168.090
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	93.810
	- di cui per Insussistenza somme accantonate per indennità Pronto Soccorso	83.190
	- di cui per Insussistenza Fondi del Personale Dirigenziale PTA	10.620
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	623.028
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	4.451.251
	- di cui Insussistenza Ufficio Legale per revisione Fondo rischi e oneri anni precedenti	4.445.379
	- di cui Insussistenza accantonamento F.do rischi contenzioso pers. Dip. (utilizzato importo minore rispetto acc.to sentenza)	5.872

EA0190 “La voce “Insussistenze attive v/terzi relative al personale” (CO.GE. 680.40.13): La voce espone un importo di € 93.809,97 derivante dalla ricognizione effettuata dalla Direzione del Personale in merito a due situazioni relative all’anno precedente. In particolare, per € 83.190,24, l’insussistenza si è originata a seguito dell’assegnazione da parte della Regione dell’Umbria con DD 7846/23 di risorse relative all’indennità Pronto Soccorso anno 2022 per i quali la Direzione del Personale aveva previsto un accantonamento nell’anno precedente che si è rivelato non più necessario. Inoltre, con Protocollo n. 20933 del 12/03/2024 la suddetta Direzione comunicava alla Direzione economico Finanziaria la necessità di rilevare una insussistenza correlata ai fondi contrattuali della Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa iscritti nell’anno 2022 in quanto nel corso dell’esercizio 2023 si è proceduto a liquidare un importo minore rispetto a quello accantonato nell’anno precedente.

EA0230 “Insussistenze attive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi” (CO.GE. 680.40.17) La voce espone un importo complessivo di € 623.028,44. Tale somma è costituita, per € 19.669,59, dalla registrazione di varie insussistenze di debito relative alla sistemazione contabile di ordini di anni precedenti comunicate dalla Direzione Farmacia. Altre partite significative si riferiscono, quanto ad € 96.589,32 per oneri connessi agli edifici universitari in uso all’Azienda Ospedaliera e per € 28.187,51 per oneri connessi alla revisione prezzi per il lavanolo, per i quali è stato raggiunto un accordo inferiore alla previsione di spesa. Inoltre, nel corso del 2022 era stato effettuato un accantonamento per € 471.000 per il conguaglio della stagione termica che si è rivelato non più necessario.

EA0240 “Altre insussistenze attive v/terzi” (CO.GE. 680.40.18) La voce segna un importo di € 4.451.251,45 di cui € 4.445.379,28 si riferiscono alla registrazione di una insussistenza comunicata dall’Ufficio Legale dell’Azienda Ospedaliera con protocollo 2728 dell’11/01/2024. Nello specifico l’ufficio legale ha effettuato una ricognizione globale degli accantonamenti per contenzioso partendo da una richiesta di approfondimento pervenuta dalla Corte dei Conti sul questionario del collegio sindacale bilanci 20-21. Al fine di attualizzare la consistenza dei predetti Fondi, è stato richiesto ai Legali Esterni affidatari nel tempo di incarichi di patrocinio legale a favore di questa Azienda di comunicare i contenziosi ad oggi pendenti, diversi da quelli derivanti da responsabilità medica e sanitaria, e di indicarne il relativo valore, nonché il relativo rischio di soccombenza. Dopo un’accurata valutazione delle posizioni rimaste in sospeso, l’Ufficio legale tramite il protocollo di cui sopra ha comunicato alla SC Economico Finanziario il saldo del fondo in questione necessario per la copertura dei rischi esistenti alla data del 31/12/2023, pari ad € € 1.147.609,84, a fronte di un saldo del mastro al 31/12/2023 di € 5.592.989,12 del F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti. Si è pertanto rilevata una insussistenza del fondo pari ad € 4.445.379,28. Tale voce include, inoltre, una insussistenza di € 5.872,17 originata dalla conclusione di una sentenza che ha previsto il pagamento in capo all’Azienda di un importo inferiore rispetto a quello accantonato in precedenza.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2023
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	493.977,55
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	493.978
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	7.474
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-
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	7.474
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	87.665
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	398.839

EA0400 “Sopravvenienze passive v/terzi” – relative al personale comparto (CO.GE 570.20.16): La voce espone un importo di € 7.473,89 di cui € 7.026,72 relativa ad oneri accessori relativi alla Determinazione dirigenziale n. 1816 del 05/10/2023 – “Presenza d’atto ed esecuzione Sentenza n. 132/2023 del Tribunale di Perugia – Sezione Lavoro” ed € 447,17 correlati all’adeguamento degli incrementi contrattuali relativi ai fondi del personale del comparto calcolati nel corso dell’anno 2021.

EA0440 "Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE 570.20.20): La voce espone un importo di € 87.664,77 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 € 398.838,89, attengono anch’esse a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza, in particolare, per l’importo di € 82.364,52 per quanto riguarda la sorveglianza sanitaria dell’anno 2022 ed € 28.062,66 per oneri connessi alle Con-

sulenze anestesilogiche in orario dalla AUSL n. 1 negli anni 2019/2022. Inoltre, sono state iscritte sopravvenienze passive per € 171.919,71 dovute alla restituzione di somme legate a progetti regionali non utilizzate. È stato inoltre necessario rilevare una sopravvenienza passiva per la corretta contabilizzazione delle somme a disposizione del Comitato Etico in quanto in sede di definizione del Bilancio di Esercizio 2022 era stato, per mero errore materiale, riscontato un minor importo.

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2023
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	216.849
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.379
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	211.469
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	499
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	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	210.970
	- di cui Insussistenza per riaccertamento credito Farmacovigilanza	13.150
	- di cui Insussistenza per riaccertamento crediti ASL 3 e ASL 4	6.002
	- di cui Insussistenza per fatt. non emessa verso ASPI Agrigento	191.818

EA0470 “Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione” (CO.GE 570.60.11): La voce segna un importo pari ad € 5.379,40 per la registrazione di un’insussistenza correlata alla rettifica del valore della cessione dei servizi dell’anno 2021 nei confronti della AUSL n. 2.

EA0500 “Insussistenze passive v/ terzi relative al personale” (CO.GE 570.60.13): La voce espone un importo di € 498,94 e si riferisce al minor rimborso del personale in comando da parte della Regione dell’Umbria per somme non riconosciute.

EA0550 “Altre insussistenze passive v/terzi” (CO.GE. 570.60.18): La voce complessivamente assommanti ad € 210.970,24, si riferisce principalmente alla correzione di un errore materiale relativo alla registrazione di fatture da emettere iscritte nell’anno 2022 per € 191.818,18 nei confronti di un’Azienda Extraregionale. Inoltre, è stata iscritta su indicazione regionali, una insussistenza passiva pari ad € 13.150,37 per l’eliminazione di un credito correlato alla Farmacovigilanza dell’anno 2014 in seguito a riaccertamento dei crediti. Tale voce comprende, infine, una insussistenza di € 6.001,69 per l’eliminazione di crediti nei confronti di AUSL 3 ed AUSL n. 4.

Altre informazioni

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

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	MENSILE Dicembre 2023
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	24-apr-2024
Data stampa	30-apr-2024
Importi in EURO	

Importo a tutto il
periodo**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	26.502.678,49
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	358.840.678,63
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	369.700.129,86
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	15.643.227,26
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	197.895,51

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. (6)	40.528,90
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	9.896,33
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (8)	0,00
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)	15.213.915,69

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	11-gen-2024
Data stampa	16-gen-2024
Importi in EURO	

000436067000000 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI **227.148.237,30** **227.148.237,30**

1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	9.161.709,54	9.161.709,54
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	194.463.534,61	194.463.534,61
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	18.262.580,85	18.262.580,85
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	324.171,87	324.171,87
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.569.254,85	2.569.254,85
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	1.674.603,06	1.674.603,06
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	692.382,52	692.382,52

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI **96.237.285,19** **96.237.285,19**

2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	75.713,00	75.713,00
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	82.917.168,63	82.917.168,63
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	11.003.259,41	11.003.259,41
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	149.449,00	149.449,00
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.406.012,00	1.406.012,00
2202	Donazioni da imprese	615.168,15	615.168,15
2204	Donazioni da famiglie	30.765,00	30.765,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	39.750,00	39.750,00

ALTRE ENTRATE CORRENTI **23.789.434,59** **23.789.434,59**

3101	Rimborsi assicurativi	206.430,78	206.430,78
3102	Rimborsi spese per personale comandato	257.353,18	257.353,18
3105	Riscossioni IVA	206.207,96	206.207,96
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	23.069.796,69	23.069.796,69
3201	Fitti attivi	40.356,00	40.356,00
3202	Interessi attivi	9.289,98	9.289,98

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE **2.416.951,19** **2.416.951,19**

5199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche	2.416.951,19	2.416.951,19
------	---	--------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI **9.248.770,36** **9.248.770,36**

7100	Anticipazioni di cassa	9.248.770,36	9.248.770,36
------	------------------------	--------------	--------------

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

9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE INCASSI **358.840.678,63** **358.840.678,63**

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	11-gen-2024
Data stampa	16-gen-2024
Importi in EURO	

000436067000000 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

PERSONALE

		150.893.360,68	150.893.360,68
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	64.159.421,82	64.159.421,82
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	5.058.012,91	5.058.012,91
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	3.339.937,64	3.339.937,64
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	311.655,07	311.655,07
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.478.087,63	2.478.087,63
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	9.937.718,29	9.937.718,29
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	26.745.344,03	26.745.344,03
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	690.124,89	690.124,89
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	1.577.592,78	1.577.592,78
1303	Contributi aggiuntivi	801.586,69	801.586,69
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	32.728.324,81	32.728.324,81
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	129.375,26	129.375,26
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	2.933.573,84	2.933.573,84
1307	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo determinato	28,88	28,88
1503	Rimborsi spese per personale comandato	2.576,14	2.576,14

ACQUISTO DI BENI

		108.448.683,63	108.448.683,63
2101	Prodotti farmaceutici	52.041.994,61	52.041.994,61
2103	Prodotti dietetici	155.187,56	155.187,56
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	66.800,97	66.800,97
2112	Dispositivi medici	52.226.081,45	52.226.081,45
2113	Prodotti chimici	42.242,21	42.242,21
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.544.494,43	1.544.494,43
2201	Prodotti alimentari	1.421.412,23	1.421.412,23
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	308.537,37	308.537,37
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	108.684,43	108.684,43
2204	Supporti informatici e cancelleria	111.405,86	111.405,86
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	9.565,59	9.565,59
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	89.282,93	89.282,93
2298	Altri beni non sanitari	322.993,99	322.993,99

ACQUISTI DI SERVIZI

		53.843.573,10	53.843.573,10
3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	653,78	653,78
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	187.148,91	187.148,91
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	20.744,40	20.744,40
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	206.634,20	206.634,20
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	425.101,04	425.101,04
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	1.216.871,68	1.216.871,68
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	463.336,57	463.336,57
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	694.817,98	694.817,98
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	23.657,92	23.657,92
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	9.364.577,91	9.364.577,91
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	825.748,52	825.748,52
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	4.001.310,79	4.001.310,79

000436067000000 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3210	Utenze e canoni per altri servizi	5.174.194,99	5.174.194,99
3211	Assicurazioni	9.429.018,50	9.429.018,50
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.666.281,36	1.666.281,36
3213	Corsi di formazione externalizzata	71.696,15	71.696,15
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	398.904,81	398.904,81
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	4.005.786,21	4.005.786,21
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	72.814,75	72.814,75
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	611.212,19	611.212,19
3219	Spese legali	392.986,91	392.986,91
3220	Smaltimento rifiuti	3.339.668,23	3.339.668,23
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.603.135,61	1.603.135,61
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	27.909,40	27.909,40
3299	Altre spese per servizi non sanitari	9.619.360,29	9.619.360,29

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

7.012.186,25

7.012.186,25

4117	Contributi e trasferimenti a Universita'	6.753.213,37	6.753.213,37
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	258.972,88	258.972,88

ALTRE SPESE CORRENTI

39.427.414,66

39.427.414,66

5102	Pagamenti IVA ai fornitori per IVA detraibile	1.781,25	1.781,25
5201	Noleggi	2.507.987,05	2.507.987,05
5202	Locazioni	24.779,33	24.779,33
5401	IRAP	15.329.657,83	15.329.657,83
5402	IRES	62.078,40	62.078,40
5404	IVA	19.915.304,51	19.915.304,51
5499	Altri tributi	1.044.664,80	1.044.664,80
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	18.636,53	18.636,53
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	290.514,64	290.514,64
5504	Commissioni e Comitati	42.654,10	42.654,10
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	84.129,00	84.129,00
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	58.612,83	58.612,83
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	46.614,39	46.614,39

INVESTIMENTI FISSI

826.141,18

826.141,18

6102	Fabbricati	72.451,39	72.451,39
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	388.620,48	388.620,48
6105	Mobili e arredi	8.373,41	8.373,41
6199	Altri beni materiali	213.708,66	213.708,66
6200	Immobilizzazioni immateriali	142.987,24	142.987,24

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

9.248.770,36

9.248.770,36

8100	Rimborso anticipazioni di cassa	9.248.770,36	9.248.770,36
------	---------------------------------	--------------	--------------

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI

369.700.129,86

369.700.129,86

ATTIVITA'		(unità di euro)	(unità di euro)	SEGNO (+/-)
CODICE	DESCRIZIONE	2023	2022	
AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	133.469.017,49	139.580.109,09	+
AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	324.434,93	410.884,05	+
AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	47.908,26	-	+
AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	276.526,67	410.884,05	+
AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.071.810,88	6.991.752,13	+
AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-6.795.284,21	-6.580.868,08	+
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	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	-	+
AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	133.089.992,38	139.114.634,86	+
AAA280	A.II.1) Terreni	500.000,00	500.000,00	+
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000,00	500.000,00	+
AAA310	A.II.2) Fabbricati	122.381.072,87	128.044.725,86	+
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)	122.381.072,87	128.044.725,86	+
AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.788.432,67	188.788.432,67	+
AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	-66.407.359,80	-60.743.706,81	+
AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	-	-	+
AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01	+
AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	-13.700.383,01	-13.700.383,01	+
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	5.992.976,74	7.719.182,52	+
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	84.441.172,89	83.300.928,05	+
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	-78.448.196,15	-75.581.745,53	+
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	289.934,94	342.660,21	+
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	15.574.911,22	15.498.819,06	+
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	-15.284.976,28	-15.156.158,85	+
AAA470	A.II.6) Automezzi	143.554,68	228.741,18	+
AAA480	A.II.6.a) Automezzi	1.456.553,28	1.456.553,28	+
AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	-1.312.998,60	-1.227.812,10	+
AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	-	-	+
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	779.320,78	789.129,99	+
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	11.750.716,95	11.467.512,50	+
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	-10.971.396,17	-10.678.382,51	+
AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	3.003.132,37	1.490.195,10	+
AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	+
AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-	-	+
AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-	-	+
AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-	-	+
AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	54.590,18	54.590,18	+
AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	-	-	+
AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	+
AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	+
AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	+
AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-	+
AAA700	A.III.2) Titoli	54.590,18	54.590,18	+
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	54.590,18	54.590,18	+
AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	-	+
AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-	+
AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	-	-	+

AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	+
AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-	+
ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	181.375.176,89	167.570.931,35	+
ABA000	B.I) RIMANENZE	19.315.687,11	15.557.874,62	+
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	19.017.985,45	15.315.907,32	+
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	6.101.310,64	4.278.853,05	+
ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	-	-	+
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	12.304.081,65	10.499.100,80	+
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	45.548,44	25.960,08	+
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	14.860,61	3.878,96	+
ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	18.295,65	12.759,94	+
ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	533.888,46	495.354,49	+
ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	+
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	297.701,66	241.967,30	+
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	27.777,95	23.165,59	+
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	123.562,66	95.568,45	+
ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	38.640,21	54.456,06	+
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-	+
ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	107.720,84	68.777,20	+
ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
ABA190	B.II) CREDITI	146.284.295,94	125.243.811,12	+
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	2.107.934,92	2.107.934,92	+
ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	-	-	+
ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	+
ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	+
ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	+
ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	+
ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	+
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	+
ABA271	B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (D.lgs. 286/96)	-	-	+
ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	2.107.934,92	2.107.934,92	+
ABA290	B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca	-	-	+
ABA300	B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	+
ABA310	B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	+
ABA320	B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	+
ABA330	B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	+
ABA340	B.II.1.k) Crediti v/prefetture	-	-	+
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	87.551.157,60	69.137.098,66	+
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	70.141.582,24	51.727.523,30	+
ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	-	-	+
ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	+
ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	41.875.748,54	34.369.181,10	+
ABA400	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	+
ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	441.610,89	441.610,89	+
ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	+
ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	27.824.222,81	16.916.731,31	+
ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	+
ABA460	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	+
ABA461	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	+
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	17.409.575,36	17.409.575,36	+
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	17.409.575,36	17.409.575,36	+
ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	+
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	+
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	-	-	+
ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
ABA520	B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	+
ABA521	B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	+
ABA522	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	+
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	-	822,89	+
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	39.422.576,64	41.158.076,00	+

ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	39.188.571,68	40.721.955,47	+
ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	18.215.450,43	18.993.289,04	+
ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	10.489.087,94	11.532.424,69	+
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	10.484.033,31	10.196.241,74	+
ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	-	-	+
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	-	-	
ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	234.004,96	436.120,53	+
ABA601	B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		-	+
ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	-	-	+
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-	+
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	20.322,73	9.458,39	+
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	17.182.304,05	12.830.420,26	+
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	1.392.239,40	2.557.233,52	+
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	15.790.064,65	10.273.186,74	+
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	-	-	+
ABA711	B.II.7.e.1) Altri crediti diversi	-	-	
ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)	-	-	
ABA713	B.II.7.f) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
ABA714	B.II.7.f.1) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	
ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	+
ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	15.775.193,84	26.769.245,61	+
ABA760	B.IV.1) Cassa	48.432,98	36.995,42	+
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	15.643.227,26	26.502.678,49	+
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-	+
ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	83.533,60	229.571,70	+
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.931,66	-	+
ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	-	+
ACA010	C.I.1) Ratei attivi	-	-	+
ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	1.931,66	-	+
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	1.931,66	-	+
ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
AZZ999	D) TOTALE ATTIVO	314.846.126,04	307.151.040,44	
ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	402.140,00	137.196,96	+
ADA000	E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	33.496,96	+
ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
ADA020	E.III) BENI IN COMODATO	402.140,00	103.700,00	+
ADA021	E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
ADA030	E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+
	P A S S I V I T A'	(unità di euro)	(unità di euro)	
CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	SEGNO (+/-)
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	170.667.102,28	175.160.899,24	+/-
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	2.624.789,68	2.602.661,98	+/-
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	160.015.278,13	165.889.202,34	+
PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	106.485.482,34	111.539.638,13	+
PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	21.053.050,06	21.720.870,98	+
PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	6.850.344,14	7.339.849,98	+
PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	+
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	14.202.705,92	14.381.021,00	+
PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	12.566.495,13	13.366.966,37	+
PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	6.167.046,37	5.160.796,38	+
PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	13.743.204,23	14.100.930,48	+
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	799.047,13	1.238.836,77	+
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	7.156.180,77	5.381.691,37	+
PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	-	-	+
PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.818,00	40.818,00	+
PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	-	-	+
PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	3.338.606,53	3.360.734,23	+
PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	3.776.756,24	1.980.139,14	+
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	+
PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	+
PAA200	A.V.3) Altro	-	-	+
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	48.506,78	-	+/-
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	23.299,79	48.506,78	+/-
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	49.614.032,62	46.027.663,36	+
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	2.815.639,47	2.491.393,40	+

PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	15.226.602,90	18.437.799,70	+
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	1.147.609,84	5.541.741,24	+
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.320.853,30	3.333.588,07	+
PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	+
PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	6.677.784,26	6.449.203,77	+
PBA051	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	-	-	
PBA052	B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora	1.256.854,42	1.256.854,42	
PBA060	B.II.7) Altri fondi rischi	1.823.501,08	1.856.412,20	+
PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	+
PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	-	-	+
PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	-	-	+
PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	+
PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	-	-	+
PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	-	-	+
PBA141	B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	2.547.932,80	616.526,89	+
PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	347.605,72	347.605,72	
PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	436.501,75	-	+
PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	1.679.693,11	138.598,91	+
PBA180	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca	78.164,72	124.354,76	+
PBA190	B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	5.967,50	5.967,50	+
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	29.023.857,45	24.481.943,37	+
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	6.599.445,90	5.773.181,66	+
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.599.445,90	5.773.181,66	+
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	19.959.541,21	17.231.485,08	+
PBA270	B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	2.464.870,34	1.477.276,63	
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	88.361.400,82	80.198.209,17	+
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	+
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	-	-	+
PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	+
PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	-	-	+
PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	+
PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	-	-	+
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	274.391,08	274.391,08	+
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	-	-	
PDA090	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	+
PDA100	D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	
PDA110	D.III.6) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	+
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	-	-	
PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391,08	274.391,08	
PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	+
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-	-	+
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.364.080,70	810.521,91	+
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.363.638,70	731.625,79	+
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	+
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	+
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	+
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.363.638,70	731.625,79	+
PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	
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)	-	-	
PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	
PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	442,00	78.896,12	+

PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	+
PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	
PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	
PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	
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	-	-	
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	33.029.658,23	31.261.530,31	+
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	33.029.658,23	31.261.530,31	+
PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	34.347.278,15	32.498.884,33	
PDA302	D.VII.3.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-1.317.619,92	-1.237.354,02	
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	+
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	8.463.707,47	8.783.532,96	+
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.557.312,83	7.628.176,89	+
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	37.672.250,51	31.440.056,02	+
PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	+
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	25.206.616,11	22.179.396,57	+
PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	12.465.634,40	9.260.659,45	+
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	6.203.590,32	5.764.268,67	+
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-	-	+
PEA010	E.I.1) Ratei passivi	-	-	+
PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	6.203.590,32	5.764.268,67	+
PEA040	E.II.1) Risconti passivi	6.203.590,32	5.764.268,67	+
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	314.846.126,04	307.151.040,44	
PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	402.140,00	137.196,96	+
PFA000	G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	33.496,96	+
PFA010	G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	402.140,00	103.700,00	+
PFA021	G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
PFA030	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

CODICE	VOCE MODELLO CE	2023	2022	SEGNO (+/-)
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	103.929.334	103.002.291	+
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	102.217.334	100.146.016	+
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	96.032.315	87.333.809	+
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	16.387.819	33.738.113	
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	21.504.865	2.329.947	
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	58.139.631	51.265.749	
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	7.520.232	6.600.222	
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	50.619.399	44.665.527	
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	6.185.019	12.812.207	+
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	1.712.000	2.856.274	+
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	277.505	-	+
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	+
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	277.505	-	+
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)	-	-	+
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)	1.434.495	2.856.274	+
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	1.434.495	597.363	
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	790.691	+
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	-	1.468.221	+
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre	-	-	+
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	+
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	-	-	+
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	+
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.900.000	-	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-1.900.000	-	-
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	46.190	473.205	+
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	-	-	
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	51.335	+
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	182.276	+
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	46.190	42.922	+
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	196.672	+
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	220.798.401	223.872.500	+
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	213.917.525	217.401.626	+
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	194.480.080	196.502.286	+
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	121.638.977	121.716.723	+
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	41.668.107	43.637.214	+
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	6.330.496	4.018.423	
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	24.842.500	27.129.926	+
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	+

AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	+
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	+
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	+
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	+
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	
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	-	-	+
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	53.279	20.647	+
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	19.384.165	20.878.692	+
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	12.181.732	13.784.043	+
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	3.552.262	3.373.999	+
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	+
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	3.358.247	2.947.921	+
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	+
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	+
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	+
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	239.771	216.333	+
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	+
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	+
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	52.153	556.395	+
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	52.153	556.395	+
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	+
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. 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	1.808.920	1.165.836	+
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	5.071.956	5.305.039	+
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	411.645	426.952	+
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.908.259	3.866.356	+
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)	57.264	59.932	+
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)	653.461	889.992	+
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	41.328	61.806	+
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	28.710.052	19.253.158	+
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	15.989	171.427	+
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	676.107	1.663.084	+
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	163.972	251.957	+

AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	512.135	1.411.127	+
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	21.925.429	7.247.527	+
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.285.494	3.342.024	+
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.612	98.046	+
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	18.636.323	3.807.457	
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.275.299	1.234.441	+
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	66.245	68.985	+
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	1.209.054	1.165.456	+
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.817.227	8.936.679	+
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.072.751	8.602.308	+
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	4.072.751	8.602.308	+
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	744.476	334.371	+
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.633.240	5.062.369	+
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	5.488.342	4.980.474	+
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	144.898	81.895	+
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	+
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.302.377	9.528.962	+
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	667.821	396.001	+
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	335.693	366.337	+
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	2.257.726	2.782.485	+
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	986.981	929.984	+
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	+
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	535.194	631.012	+
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	+
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	117.156	117.156	+
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	418.038	513.856	+
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	367.054.788	361.823.496	+
	B) Costi della produzione			+
BA0010	B.1) Acquisti di beni	123.785.749	109.888.486	+
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	121.155.519	107.632.925	+
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	56.926.862	50.502.549	+
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	54.806.433	48.320.577	+
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	916.529	1.328.459	+
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.203.899	853.513	
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	+
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.242.395	1.403.835	+
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.242.395	1.403.835	+
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	60.688.996	54.705.995	+
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	39.851.795	33.712.989	+

BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.402.880	3.141.570	+
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	17.434.321	17.851.436	+
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	163.399	128.084	+
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	70.793	54.482	+
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	53.023	40.646	+
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	979.751	460.167	+
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.030.301	337.167	+
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.018.398	-	
BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	11.064	-	
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	839	-	
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	337.167	
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.630.230	2.255.561	+
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.448.950	1.318.188	+
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	393.005	271.221	+
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	113.544	112.103	+
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	145.364	163.185	+
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	117.002	81.846	+
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	412.364	309.018	+
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	55.049.509	61.423.397	+
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	16.512.644	17.411.934	+
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	+
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	+
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	+
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	+
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	+
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	+
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	+
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	+
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	+
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	+
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
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)	-	-	
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	-	+
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	+
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	+
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	

BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	+
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	+
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	+
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)	-	-	+
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	+
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	+
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)	-	-	+
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	+
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	+
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)	-	-	+
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	+
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	+
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)	-	-	+
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	+
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	-	-	+
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
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)	-	-	+
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)	-	-	+
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	+
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)	-	-	+
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	+
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)	-	-	+
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	+
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+

BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.934.695	1.890.482	+
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)	-	-	+
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.934.695	1.890.482	+
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	+
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	+
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
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)	-	-	+
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.701.386	3.721.921	+
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	238.073	242.913	+
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.823.128	2.844.251	+
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)	640.185	634.758	+
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	-	-	+
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	234.310	474.421	+
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	234.310	474.421	+
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	-	-	+
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	10.642.254	10.452.938	+
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	211.008	164.919	+
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	452.004	409.936	+
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	9.979.242	9.878.083	+
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.027.123	915.400	+
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	392.580	358.737	+
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	6.583.389	6.680.141	+
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	1.173.916	1.361.582	+
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	802.233	562.224	+
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	+
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
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)	-	-	+
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	872.173	+
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	-	872.173	+
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	+
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	

BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864	44.011.462	+
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	37.112.418	42.778.215	+
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.961.406	2.855.899	+
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	8.913.795	8.589.933	+
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	5.520.069	7.944.730	+
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.335.078	1.846.594	+
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	56.640	35.816	+
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.666.360	3.633.684	+
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	901.187	908.724	+
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	4.802.413	9.004.420	+
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	301.811	510.458	+
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	281.115	492.265	+
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	79.175	290.705	+
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	201.940	201.559	+
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.372.545	6.955.693	+
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	464.845	339.501	+
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	6.907.700	6.616.193	+
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.322.961	1.116.353	+
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	928.647	693.688	+
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	394.314	422.665	+
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	5.329	13.259	+
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	255.487	278.527	+
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	133.498	130.880	+
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	-	-	+
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	-	-	+
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)	101.486	116.894	+
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	84.354	81.982	+
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.132	34.913	+
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	8.579.613	7.974.963	+
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	253.314	158.018	+
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.469.498	914.888	+
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.842.121	6.149.011	+
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	55.182	-	+
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	91.994	71.379	+
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	867.504	681.666	+
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.397.936	3.058.063	+
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	21.842	11.601	+
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.342.597	2.983.815	+

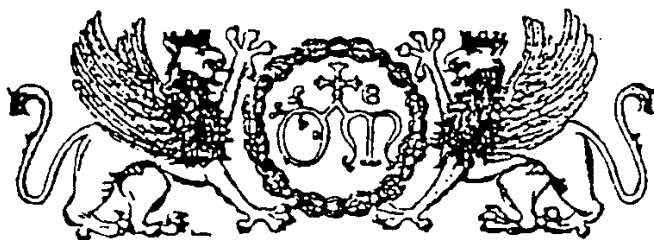
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.889.417	2.889.976	+
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	453.180	93.839	+
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	33.497	62.648	+
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	+
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	33.497	62.648	+
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
BA2080	Totale Costo del personale	152.316.035	150.590.946	+
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	127.521.286	125.211.339	+
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	55.088.497	54.390.533	+
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	51.134.858	50.459.101	+
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	47.266.615	45.800.621	+
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.868.243	4.658.480	+
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	+
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	3.953.639	3.931.432	+
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.820.877	3.703.352	+
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	132.762	228.080	+
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	+
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	72.432.789	70.820.805	+
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	70.186.148	67.310.411	+
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	2.246.642	3.510.395	+
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	360.960	386.550	+
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	269.361	273.727	+
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	214.575	233.586	+
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	54.785	40.140	+
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	+
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	91.599	112.823	+
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	91.599	112.823	+
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	+
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.310.815	18.233.136	+
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	+
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	+
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	+
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	+
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	18.310.815	18.233.136	+
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	16.112.103	15.715.319	+
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.198.712	2.517.817	+
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.122.974	6.759.922	+
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	619.004	737.563	+
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	319.377	411.353	+
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	299.627	326.210	+
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.503.969	6.022.359	+
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.872.997	5.447.257	+
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	630.972	575.102	+
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.754.157	1.561.822	+
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.049.541	1.017.189	+

BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	24	2	+
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	704.593	544.631	+
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	610.616	477.155	+
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	93.976	67.476	+
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	
BA2560	Totale Ammortamenti	9.533.781	9.777.249	+
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	214.416	252.789	+
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.319.365	9.524.459	+
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.663.653	5.663.653	+
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.663.653	5.663.653	+
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.655.712	3.860.806	+
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.117.922	-	+
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	1.117.922	-	+
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-3.757.812	-700.408	+/-
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-3.702.078	-745.842	+/-
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 1.822.458	-232.549	
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 1.804.981	-512.874	
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 19.588	5.372	
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- 10.982	12.464	
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	- 5.536	-4.511	
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 38.534	-13.744	
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 55.734	45.434	+/-
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	- 4.612	5.909	
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	- 27.994	54.670	
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	15.816	-19.107	
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	- 38.944	3.962	
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	9.906.631	7.815.580	+
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	2.006.456	1.390.216	+
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.351.521	461.243	+
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)	654.935	758.973	+
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	170.000	+
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	+
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.645.466	347.606	+
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	347.606	
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	436.502	-	+
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.208.964	-	+
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	+
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	6.254.709	6.077.758	+

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	1.553.599	+
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	165.359	177.170	+
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	706.255	+
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	1.000.000	997.289	
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	3.639.324	2.643.445	+
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	361.683.519	351.390.097	+
	C) Proventi e oneri finanziari	-	-	+
CA0010	C.1) Interessi attivi	9.290	1.112	+
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	9.268	3	+
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	+
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	22	1.109	+
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	386	-	+
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	+
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	+
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	386	-	+
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)	8.904	1.112	+/-
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			+
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	+
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	5.358	+
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-5.358	+/-
	E) Proventi e oneri straordinari			+
EA0010	E.1) Proventi straordinari	6.054.965	801.009	+
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	6.054.965	801.009	+
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	32.871	141.865	+
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	854.004	351.174	+
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	126.250	-	
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	43.272	1.967	+
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	684.482	349.207	+
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	-	-	+
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	679.303	346.980	+
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	5.180	2.227	+
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	5.168.090	307.970	+

EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	5.168.090	307.970	+
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	93.810	-	+
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	623.028	83.225	+
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	4.451.251	224.745	+
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	+
EA0260	E.2) Oneri straordinari	722.480	542.072	+
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	11.654	-	+
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	710.826	542.072	+
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	493.978	436.383	+
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	5.143	+
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	-	5.143	+
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	493.978	431.240	+
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	7.474	-	+
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-	+
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	7.474	-	+
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	87.665	313.811	+
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	398.839	117.429	+
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	216.849	105.689	+
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.379	96.998	+
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	211.469	8.691	+
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	499	-	+
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	-	-	+
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	210.970	8.691	+
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	+
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	5.332.485	258.937	+/-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	10.712.658	10.688.089	+/-
	Imposte e tasse			+
YA0010	Y.1) IRAP	10.535.768	10.517.603	+
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	10.105.832	10.098.626	+
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	116.742	110.483	+
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	313.194	308.493	+
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	+
YA0060	Y.2) IRES	153.591	121.979	+

YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	+
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	153.591	121.979	+
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	+
YZ9999	Totale imposte e tasse	10.689.358	10.639.582	+
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	23.300	48.507	+/-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
GENERALE**

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2023

Sommario

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
2.	CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	4
2.1	Storia, missione e valori	4
2.2	L'organizzazione aziendale	6
3.	ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2023	13
3.2	Pronto Soccorso	14
3.3	Attività di sala operatoria	15
3.4	Il Bersaglio MeS Scuola Sant'Anna Pisa – Programma Nazionale Esiti (PNE – AGENAS)	16
3.5	File F	23
4.	LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2023	25
4.1	Finanziamento dell'Azienda Ospedaliera di Perugia 2023	25
4.4	Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo economico 2023	34
4.6	Analisi dei crediti e dei debiti	50
4.7	Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	51
4.8	Il patrimonio immobiliare	53
4.9	Le imposte sui redditi	55
5.	DATI RELATIVI AL PERSONALE	56
5.	FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	65
6.	DESTINAZIONE DELL'UTILE	66
7.	RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE	67
7.1	LA PERFORMANCE	68
8.	RELAZIONE SULLE AZIONI INTRAPRESE NELL'ESERCIZIO 2023 E SUI RISULTATI CONSEGUITI RISPETTO AGLI OBIETTIVI PREFISSATI PER LA RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA (DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 352 DEL 19 MARZO 2023).	70
	ALLEGATI	83

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,

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 2023, 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

2. CARATTERISTICHE DELL’AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

2.1 Storia, missione e valori

L’Azienda Ospedaliera di Perugia è stata istituita con DPCM del 3 Marzo 1994, con sede legale presso l’Ospedale S. Maria della Misericordia – S. Andrea delle Fratte – 06156 Perugia, Partita IVA 02101050546, mentre la Direzione Generale e Sede Amministrativa è sita in Piazzale Menghini 8/9 – 06129 Perugia. L’Azienda è composta dal presidio ospedaliero a blocchi dove sono presenti sia i reparti che gli ambulatori, dalla palazzina CREO dove hanno sede la direzione generale dell’Azienda Ospedaliera e i laboratori onco – ematologici e dalla palazzina dell’Ellisse di proprietà dell’università che ospita uffici amministrativi aziendali. All’interno dell’Azienda Ospedaliera di Perugia insiste la Scuola di Medicina e Chirurgia dell’Università degli Studi di Perugia che costituisce un polo sanitario di alta specialità. L’Azienda Ospedaliera di Perugia assolve non solo la funzione di ospedale di alta specialità e di ospedale di riferimento Regionale ma anche quella di ospedale cittadino per la città di Perugia. Le funzioni peculiari che nel corso del tempo sono diventate preminenti e caratteristiche dell’Azienda Ospedaliera possono essere così sintetizzate:

- ospedale cittadino per il soddisfacimento dei bisogni di salute della comunità locale, della città di Perugia e del Distretto del Perugino dell’USL Umbria 1

- ospedale di alta specialità come da connotazione propria di un'azienda ospedaliera in convenzione con l'università (DEA di secondo livello)
- ospedale di Università e ricerca;

L'attività dell'Azienda Ospedaliera di Perugia si caratterizza per l'attività assistenziale di ricovero (ordinario e day surgery/hospital), per quella di specialistica ambulatoriale e di emergenza e urgenza. Inoltre all'interno dell'azienda è presente lo sviluppo di attività di alta specializzazione che passano anche per l'innovazione in ambito clinico e organizzativo.

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.

Non essendo stata costituita, a tutto il 2023, l'Azienda ospedaliero universitaria integrata, si è provveduto ad adottare la deliberazione del Direttore generale n. 1356 del 29 novembre 2023, rivedendo, nel rispetto dei protocolli d'intesa con l'Università degli Studi di Perugia, l'assetto organizzativo per l'assegnazione degli incarichi dirigenziali di struttura semplice e altissima professionalità, in attuazione della contrattazione collettiva.

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, 778 posti letto (727 in regime ordinario, 51 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 35.467 ricoveri annui, di cui più di 3.574 di alta specialità; sono poco meno di 78.500 gli accessi al Pronto Soccorso, 2,9 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e 6,1 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.

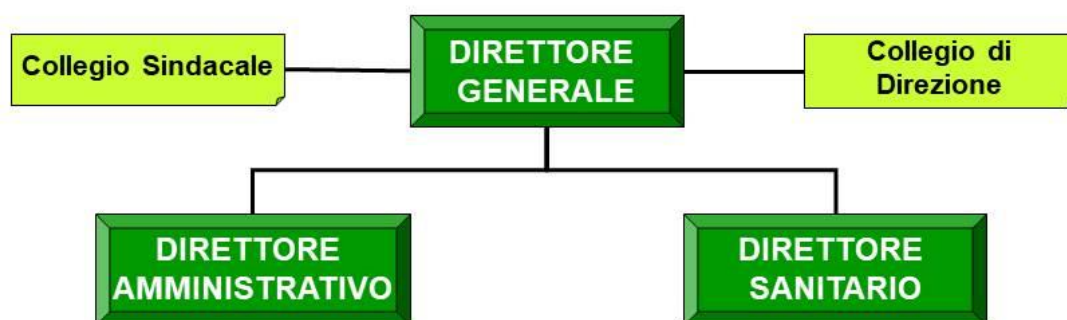
2.2 L'organizzazione aziendale

Sono organi dell'azienda sanitaria il Direttore Generale, il Collegio di Direzione ed il Collegio Sindacale. La Direzione Strategica è composta da: Direzione Generale, Direzione Amministrativa e Direzione Sanitaria; l'organizzazione aziendale si articola su due livelli: il primo livello è costituito dalle Direzioni di linea: strutture complesse, strutture semplici e posizioni organizzative. Il secondo livello è costituito dalle direzioni di Staff e dagli Uffici.

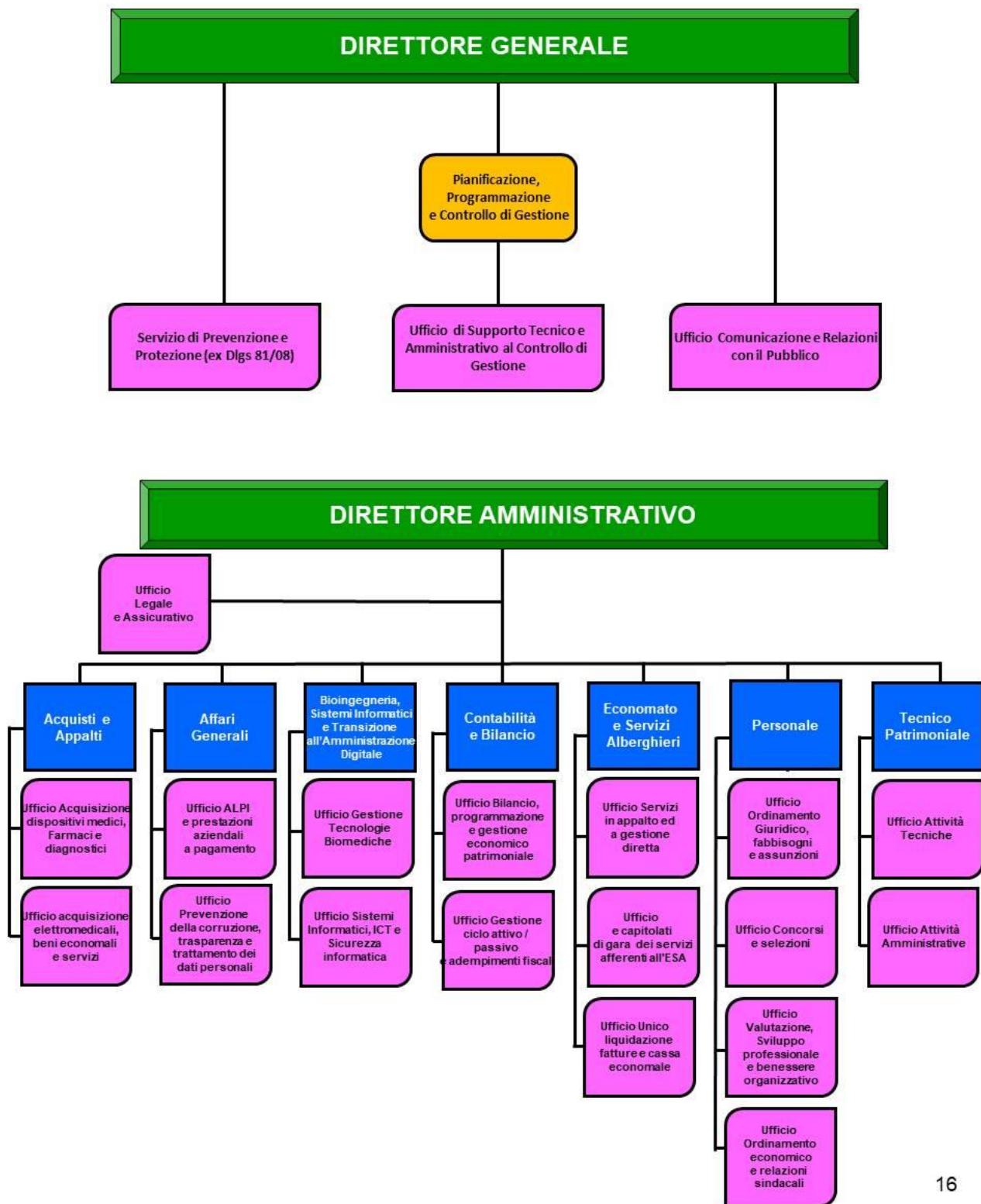
Come già rilevato, nell'anno 2023 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha rivisto la propria organizzazione (Deliberazione n. 1356 del 29/11/2023 *“Assetto Organizzativo dell'Azienda Ospedaliera di Perugia: modifiche ed integrazioni alla deliberazione del D.G. n. 984 del 02.07.2021 e alla macrostruttura modificata con Deliberazione n. 556 del 08.06.2022. Approvazione organigramma aziendale, funzionigramma dipartimenti sanitari e funzionigramma area centrale”*). Tale organizzazione è stata rivista con deliberazione n. 288 del 7 marzo 2024, in esecuzione del protocollo d'intesa sottoscritto tra la Regione dell'Umbria e l'Università degli Studi di Perugia il 30/01/2024 (DGR n. 59 del 30 gennaio 2024).

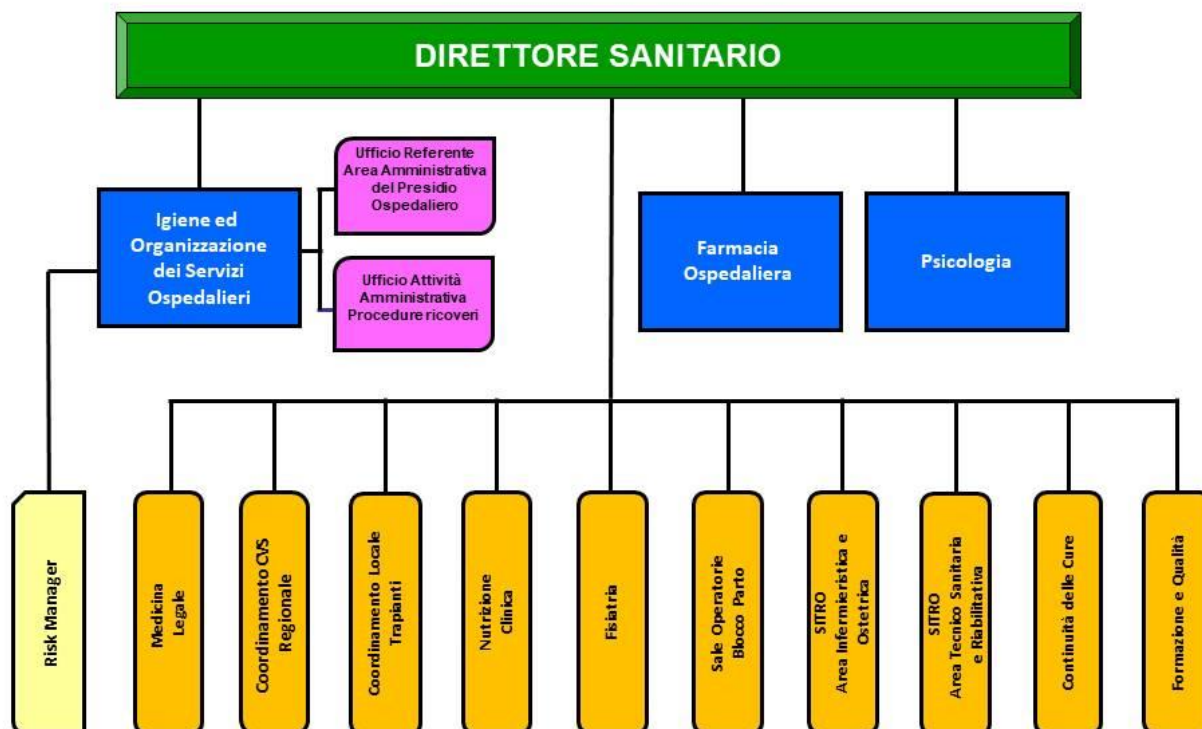
Di seguito si riportano i prospetti esplicativi dell'organizzazione aziendale approvata a novembre 2023:

ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE STRATEGICA

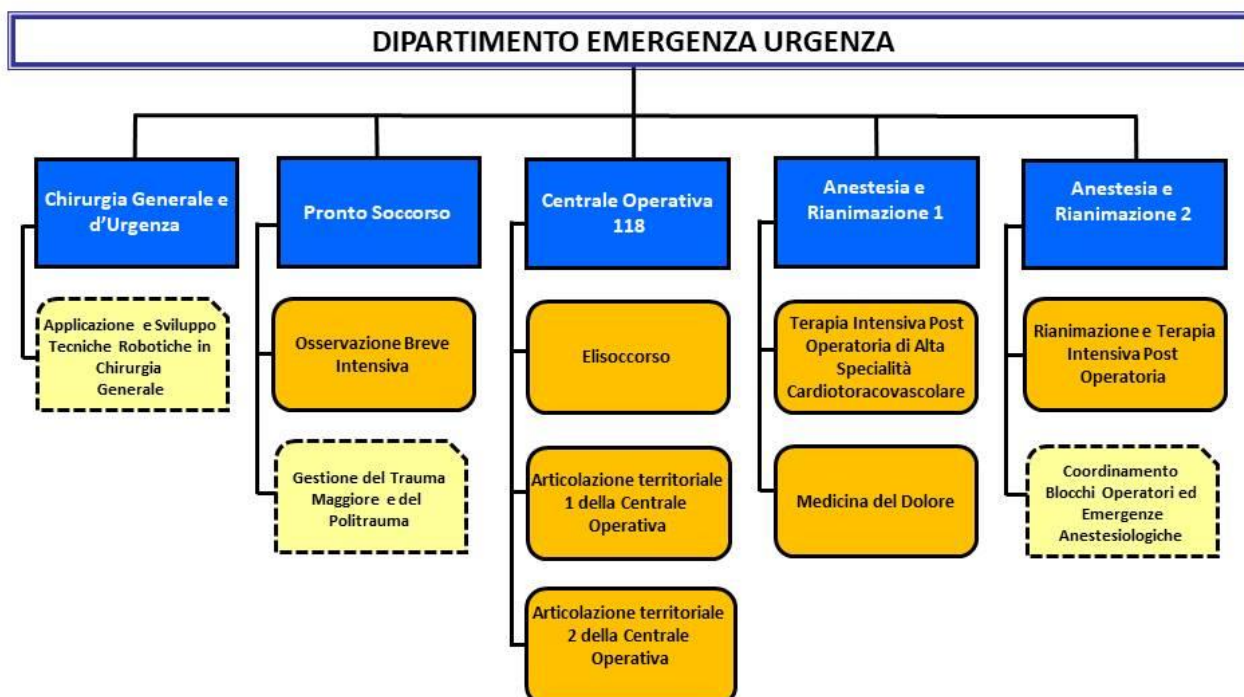


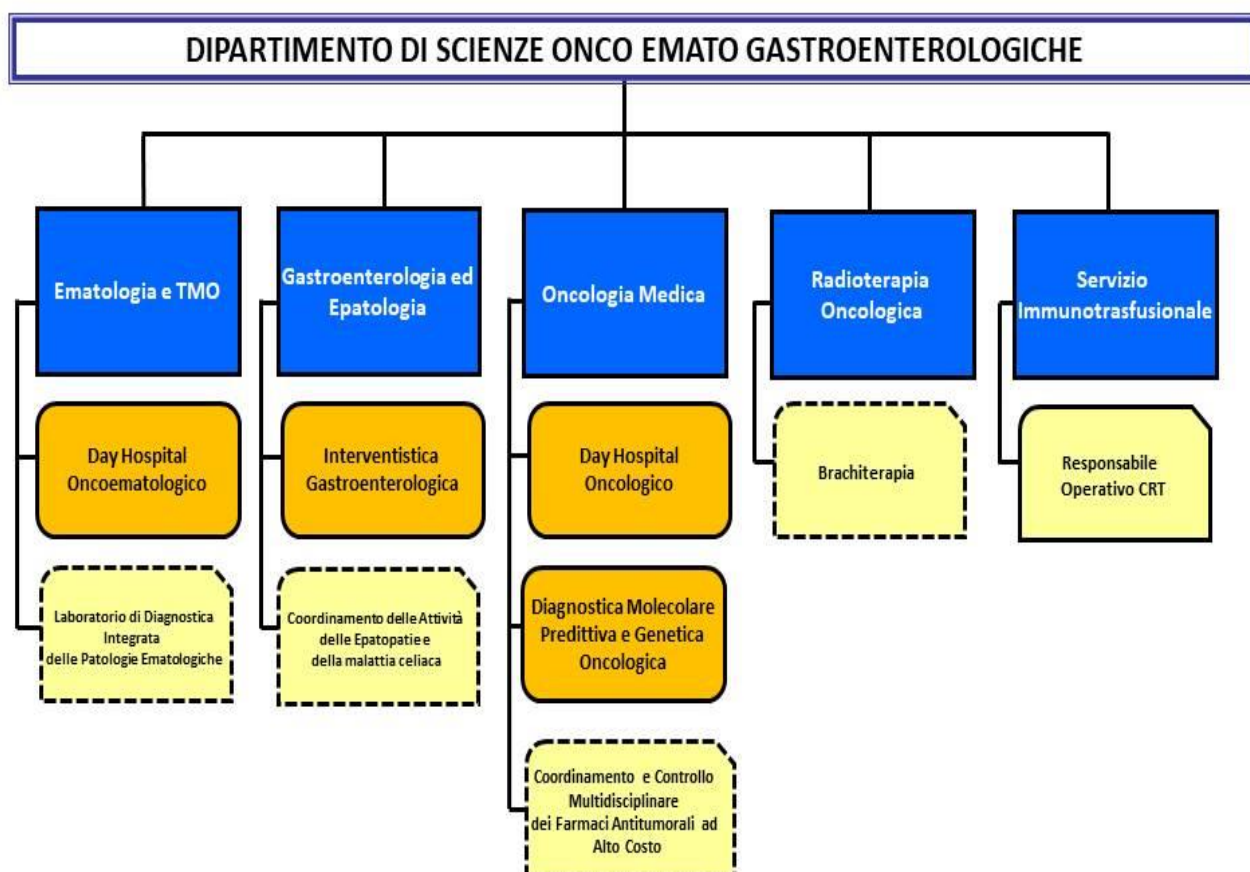
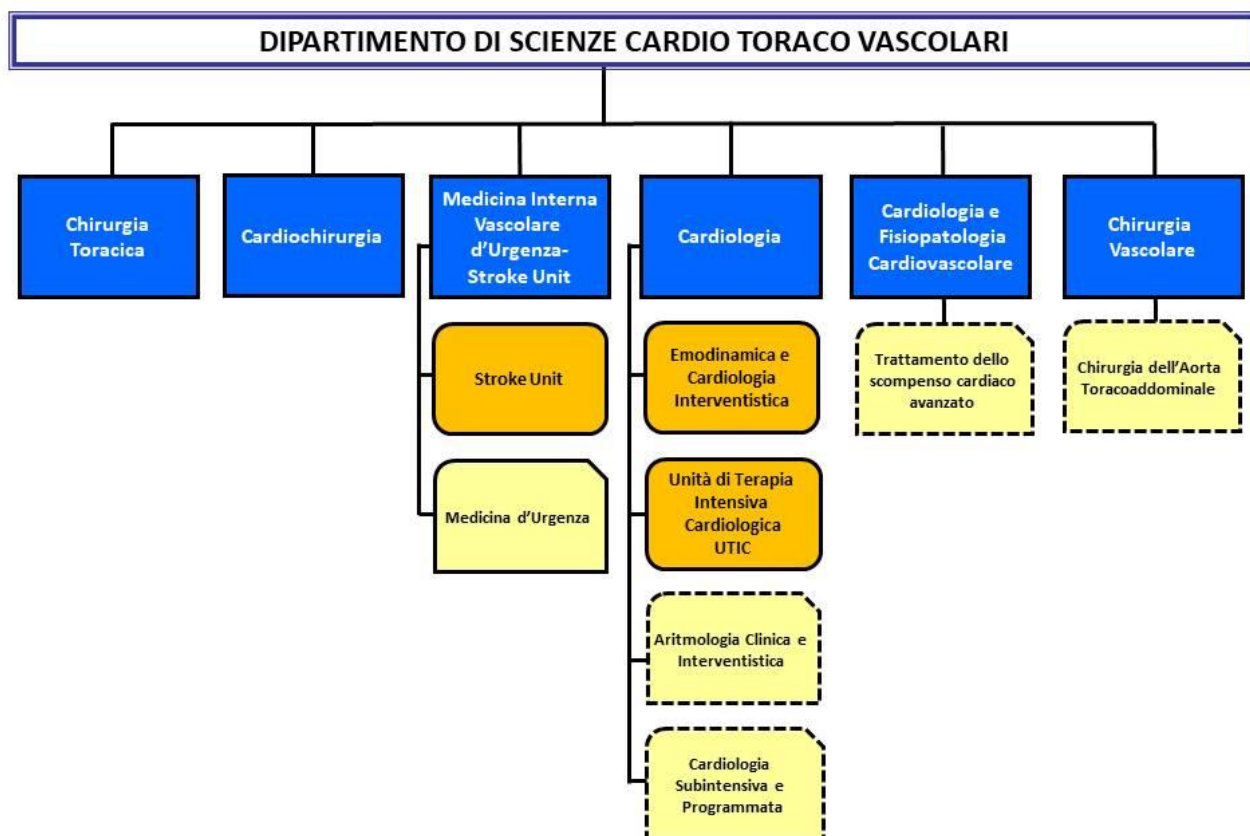
Organizzazione dipartimentale

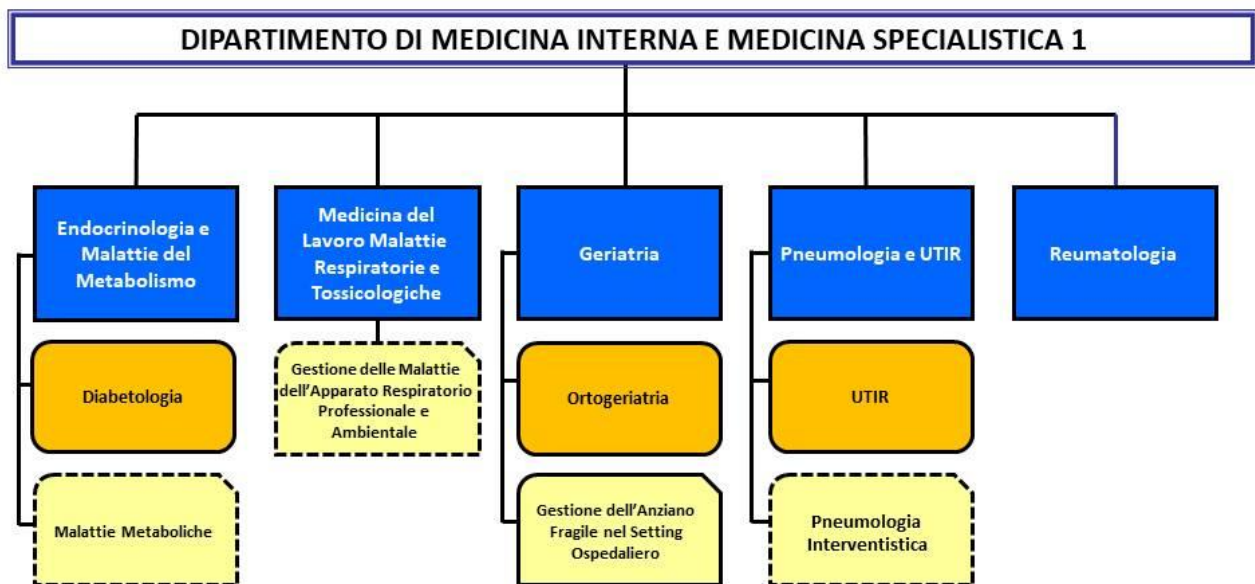
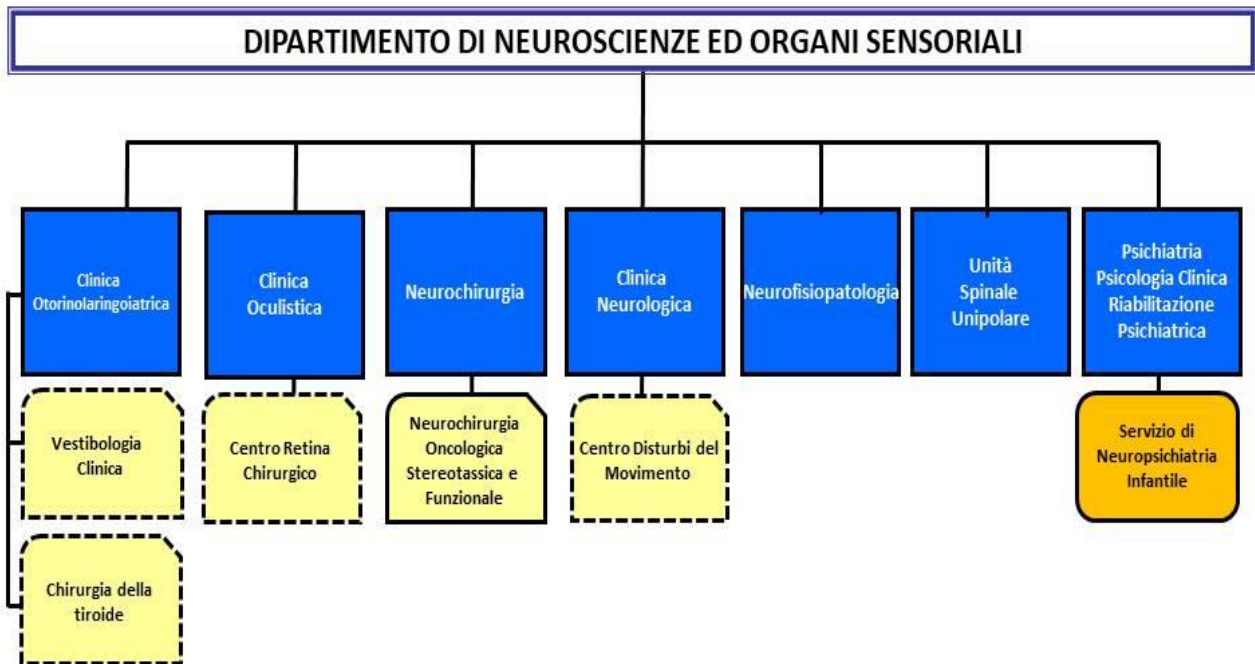




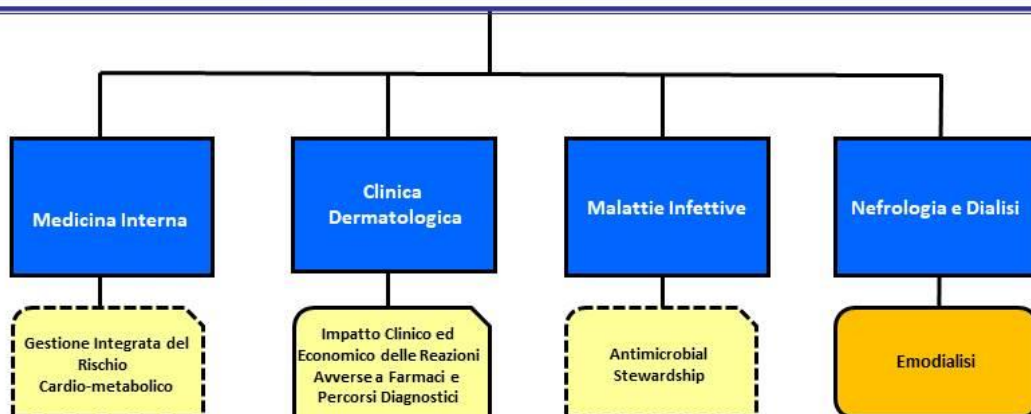
17



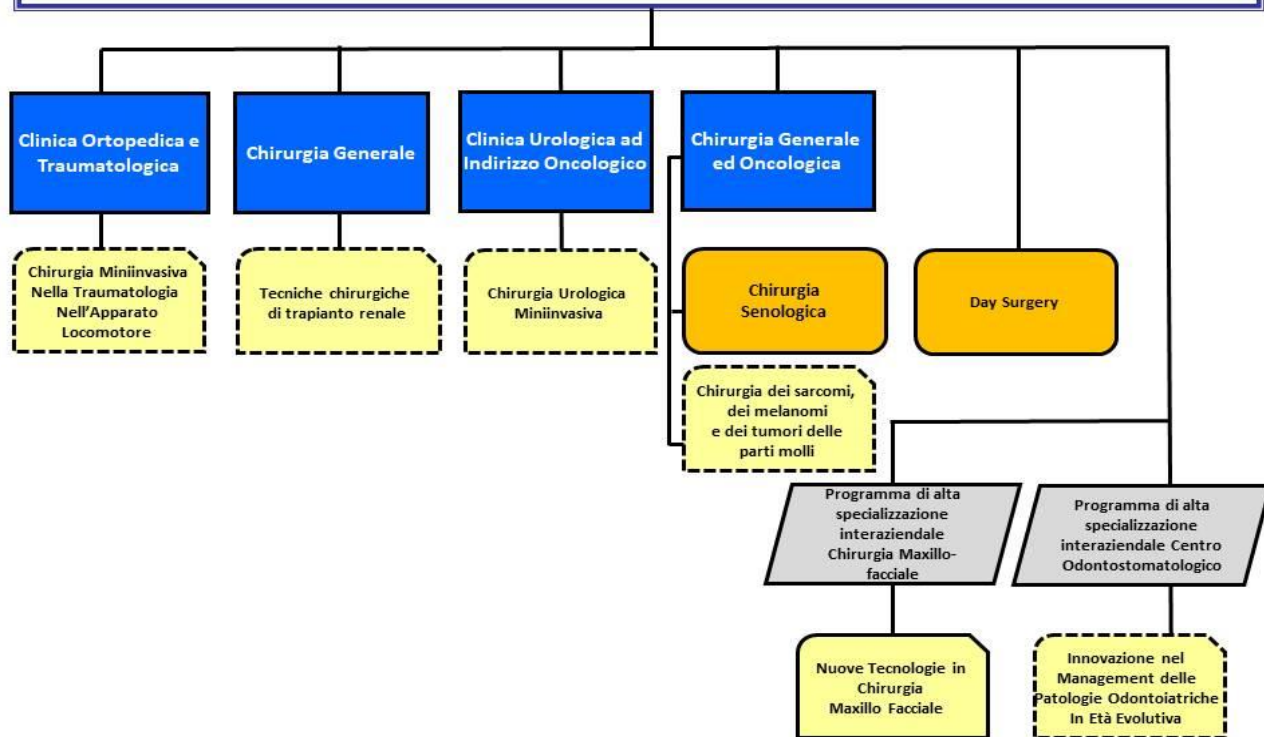


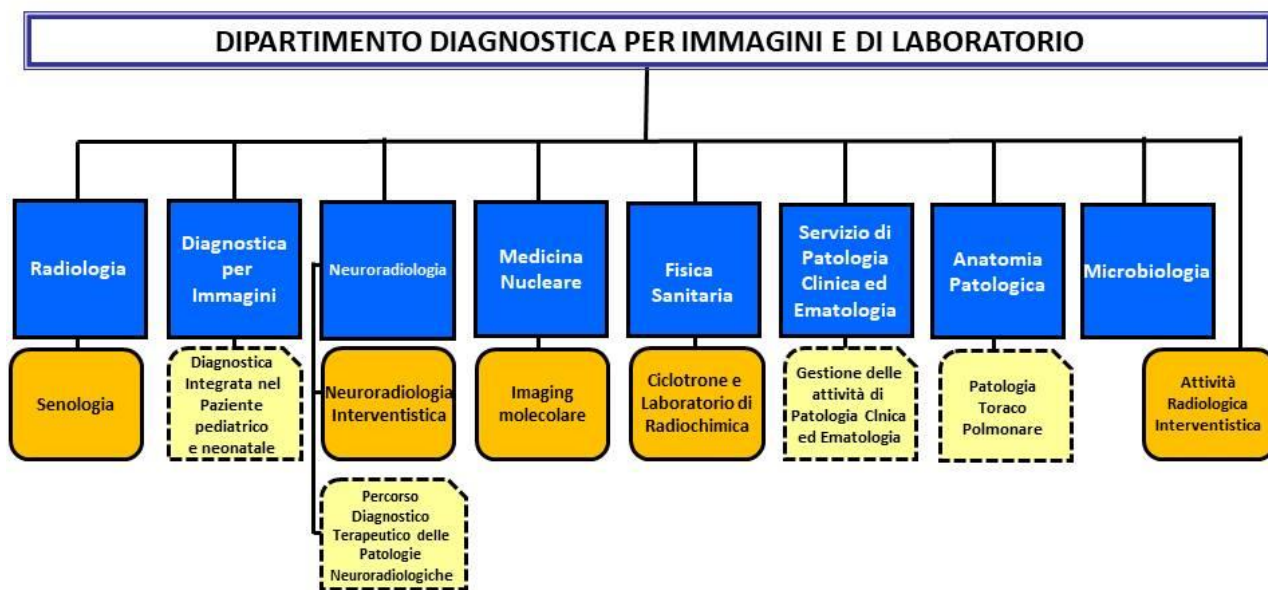


DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2



DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE





Nell'assetto organizzativo aziendale, conseguente alla unificazione di tutte le attività sanitarie nel Polo Unico (completato nel 2009), il Dipartimento rappresenta il modello ordinario di organizzazione delle attività assistenziali, ove vengono attribuite ai professionisti responsabilità gestionali sia nelle aree di miglioramento e valutazione delle performance e sia nelle modalità di integrazione della loro operatività.

I Dipartimenti 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.

3. ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2023

In questo paragrafo vengono rappresentati una selezione di dati e indicatori relativi alle diverse tipologie di attività erogate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia al quinquennio 2019 – 2023.

3.1 Ricoveri

Il numero di dimessi dell'anno 2023 è stato pari a 29.755 in regime ordinario e 5.712 in regime diurno. Le giornate di degenza sono state 235.924 mentre gli accessi in day hospital – day surgery sono stati 9.613. Il peso medio del DRG (indicante la complessità della casistica) è stato pari 1,37, ma considerando solamente quello dei DRG chirurgici il valore si attesta a 2,02. Il tasso di utilizzo dei posti letto si attesta complessivamente a 90,4% con le strutture di area medica che arrivano al 100% e in alcuni casi superano anche questa soglia. La capacità attrattiva dell'Azienda Ospedaliera di Perugia è del 7,6%. Tutti i dati di attività sono in incremento rispetto al precedente biennio e si avvicinano a quelli del 2019, nonostante un numero di posti letto medi inferiore.

Tabella 1. Dati di attività. Periodo 2019 – 2023

ATTIVITA' DI RICOVERO	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Posti Letto Medi Ordinari (con culle)	759,1	725,5	704,9	737,85	727,14
Ricoveri (Ammessi, Dimessi, Trasferiti)	34.674	31.083	32.766	34.644	35.826
Giornate di degenza dimessi	240.708	218.083	226.363	235.475	235.924
Dimessi ordinari	31.036	26.360	28.150	30.060	29.755
Dimessi ordinari DRG Chirurgico	11.735	9.836	10.743	11.174	11.324
% Dimessi ordinari DRG Chirurgico	37,8%	37,3%	38,2%	37,2%	38,1%
Numero parti	1.861	1.791	1.887	1.777	1.724
Trapianti	134	142	168	165	174
Degenza Media	7,76	8,27	8,04	7,83	7,93
Peso Medio	1,32	1,38	1,41	1,35	1,37
Posti Letto Medi Day Hospital-Day Surgery	51,0	39,0	49,0	51,0	51,0
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.631	3.872	5.110	5.479	5.712
Day Surgery	3.122	1.824	2.814	2.564	2.900
% DRG chirurgici diurni	55,4%	47,1%	55,1%	46,8%	50,8%
Totale DRG Chirurgici	14.857	11.660	13.557	13.738	14.224
% DRG chirurgici totali	40,5%	38,6%	40,8%	38,7%	40,1%

L'83,4% dei dimessi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia risiede nel territorio dell'USL Umbria 1, l'8,0% dall'USL Umbria 2, il 7,6% da fuori regione e il rimanente 1,0% sono stranieri. Il 48,1% dei pazienti dimessi nell'anno 2023 proveniente dal Distretto del Perugino, l'11,2% dal Distretto

del Lago Trasimeno il 9,6% da quello della Media Valle del Tevere e l'8,0% da quello dell'Assisano. Rispetto all'anno 2022 aumenta di 59 casi l'attività di alta specialità, mentre diminuisce di 131 casi quella di medio – bassa specialità. I trapianti di midollo osseo, cornea e rene sono stati pari a 174 nell'anno 2023, a fronte di 165 nell'anno 2022. In aumento gli interventi chirurgici (ricoveri ordinari, day surgery e procedure ambulatoriali) che passano da 20.793 a 21.973.

Nell'anno 2023 sono state erogate 3.135.279 prestazioni di specialistica ambulatoriale di cui 2.514.079 di diagnostica di laboratorio. Nel complesso considerando anche le prestazioni/consulenze per pazienti ricoverati, le prestazioni rese in regime di cessione di servizi nell'anno 2023 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha erogato circa 8.000.000 prestazioni.

Tabella 2. Specialistica Ambulatoriale. Periodo 2019 – 2023

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Specialistica Ambulatoriale	3.393.475	2.711.139	3.169.877	2.842.000	3.135.279

3.2 Pronto Soccorso

Il numero di accessi al Pronto Soccorso nell'anno 2023 è stato di 71.584 di cui il 12,8% (8.943 casi) di emergenza/urgenza, i codici più numerosi sono di urgenza minore 36.694 che rappresentano il 52,3% del totale. Questi ultimi rappresentano ormai da anni il contingente più numeroso degli accessi al Pronto Soccorso. Gli accessi al pronto soccorso seguiti da ricovero sono il 19,1%. In tabella 4 viene illustrata l'attività di triage di pronto soccorso del biennio 2020 – 2023.

Tabella 3. Attività di Triage di Pronto Soccorso. Periodo 2019 – 2023

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
59.555	41.234	46.034	59.931	71.584

I percorsi assistenziali di triage di pronto soccorso ostetrico e pediatrico, tracciati separatamente dal 2022, nel 2023 sono stati rispettivamente 4.977 e 1.862 accessi. In totale gli accessi di triage dell'Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati 78.423

Nell'Osservazione Breve di Pronto Soccorso sono state effettuate 1.737 osservazioni, il 21,0% delle quali ha poi esitato in un ricovero. Nelle altre osservazioni breve istituite in azienda, (urologica, chirurgica, pediatrica e internistica) le osservazioni del 2023 sono state 1.503 con un tasso di incidenza di ricovero del 23,1%.

3.3 Attività di sala operatoria

Gli interventi e le procedure effettuate in sala operatoria (fonte registro operatorio) sono stati 27.122 a cui vanno aggiunti quelli effettuati presso l'ospedale di Pantalla per quanto concerne la Procreazione Medicalmente Assistita (171). Nel complesso nell'anno 2023 le équipe dell'Azienda Ospedaliera di Perugia hanno eseguito 27.293 tra interventi e procedure che rappresentano un valore superiore a quello dell'anno 2019 (24.274) in cui la pandemia COVID19 non aveva influito sull'organizzazione e sulle attività dei blocchi operatori aziendali.

Tabella 4. Interventi e procedure effettuate presso blocchi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia. Periodo 2019 – 2023

Struttura	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
CLINICA OCULISTICA	5518	4372	6032	6841	7269
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	3227	2265	1951	2494	2851
CARDIOLOGIA - EMODINAMICA	2565	2081	2245	2440	2483
RADIOLOGIA INTERVENTISTICA	1254	1216	1225	1320	1489
CHIRURGIA VASCOLARE ED ENDOVASCOLARE	1.387	1.075	1.048	1.190	1.353
CLINICA UROLOGICA	1.076	802	1.077	1.143	1.476
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	981	808	700	813	979
CARDIOLOGIA - ELETTROFISIOLOGIA	777	668	838	741	758
NEURORADIOLOGIA	634	493	808	820	917
CHIRURGIA GENERALE ED URGENZA	790	599	674	704	723
CHIRURGIA GENERALE	711	500	522	714	715
NEUROCHIRURGIA	663	555	513	616	659
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	864	474	452	606	591
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	714	601	357	493	686
CHIRURGIA TORACICA	580	483	453	520	519
CHIRURGIA GENERALE E ONCOLOGICA	512	272	252	507	438
BREAST UNIT	500	339	263	392	406
CHIRURGIA PEDIATRICA	367	281	283	338	321
CARDIOCHIRURGIA	270	212	311	353	310
CHIRURGIA MAXILLO - FACCIALE	272	273	239	299	350
GASTROENTEROLOGIA	32	21	280	407	529
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	110	47	218	324	336
PNEUMOLOGIA E UTIR	152	126	103	190	284
CLINICA DERMATOLOGICA	162	113	43	107	182
MEDICINA DEL DOLORE	0	0	0	0	324
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	0	4	3	87	135
CLINICA ODONTOIATRICA	38	21	24	19	0
ANDROLOGIA/UROGINECOLOGIA	64	21	0	0	0
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	18	4	1	11	4
ANESTESIA RIANIMAZIONE 1	13	10	6	2	5
ANESTESIA RIANIMAZIONE 2	3	5	11	4	4
EMATOLOGIA E TMO	16	7	2	0	0

Tabella 6. Volumi di Attività Azienda Ospedaliera di Perugia Programma Nazionale Esiti - Edizione 2023 – SDO 2022

Indicatore	Casi
Volume di PTCA eseguite per condizioni diverse dall'Infarto Miocardico Acuto	299
PTCA: volume di ricoveri con almeno un intervento di angioplastica	813
PTCA in pazienti STEMI: volume di ricoveri	296
PTCA in pazienti NSTEMI: volume di ricoveri	193
Rivascolarizzazione arti inferiori: volume di ricoveri	294
Bypass aorto-coronarico: volume di interventi	82
STEMI: volume di ricoveri	341
NSTEMI: volume di ricoveri	302
Infarto Miocardico Acuto a sede non specificata: volume di ricoveri	50
Infarto Miocardico Acuto: volume di ricoveri	693
Volume di ricoveri per Infarto Miocardico Acuto complicato da scompenso cardiaco	71
Riparazione di aneurisma aorta addominale non rotto: volume di ricoveri	117
Riparazione di aneurisma aorta addominale rotto: volume di ricoveri	10
Rivascolarizzazione carotidea: stenting e angioplastica	78
Rivascolarizzazione carotidea: endoarterectomia	139
Rivascolarizzazione carotidea: volume di ricoveri	216
Scompenso cardiaco congestizio: volume di ricoveri	655
Scompenso cardiaco: volume di ricoveri	787
Intervento chirurgico di legatura o stripping di vene: volume di ricoveri	49
Trombosi Venose Profonde: volume di ricoveri	129
Embolia polmonare: volume di ricoveri	196
Valvuloplastica o sostituzione di valvole cardiache: volume di ricoveri	266
Emorragia sub aracnoidea: volume di ricoveri	61
Ictus ischemico: volume di ricoveri	539
Ictus ischemico: volume di ricoveri con trombolisi	51
Riparazione di aneurisma cerebrale non rotto: volume di ricoveri	83
Riparazione di aneurisma cerebrale rotto: volume di ricoveri	26
BPCO: volume di ricoveri in day hospital	5
BPCO: volume di ricoveri ordinari	338
Colecistectomia totale: volume di ricoveri	337
Colecistectomia laparoscopica: volume di ricoveri	279
Colecistectomia laparoscopica in regime ordinario: volume di ricoveri	279
Colecistectomia laparoscopica in regime day surgery: volume di ricoveri	48
Colecistectomia laparotomica: volume di ricoveri	59
Intervento chirurgico per tumore cerebrale: volume di craniotomie	79
Intervento chirurgico per TM colon: interventi in laparoscopia	46
Intervento chirurgico per TM retto: interventi in laparoscopia	8
Intervento chirurgico per TM polmone: volume di ricoveri	101
Intervento chirurgico per TM stomaco: volume di ricoveri	49
Intervento chirurgico per TM pancreas: volume di ricoveri	8
Intervento chirurgico per TM colon: volume di ricoveri	137
Intervento chirurgico per TM esofago: volume di ricoveri	2
Intervento chirurgico per TM fegato: volume di ricoveri	12
Intervento chirurgico per TM mammella: volume di ricoveri	265
Intervento chirurgico per TM colecisti: volume di ricoveri	3
Intervento chirurgico per TM prostata: volume di ricoveri	66

Intervento chirurgico per TM rene: volume di ricoveri	47
Indicatore	Casi
Intervento chirurgico per TM vescica: volume di ricoveri	25
Intervento chirurgico per TM retto: volume di ricoveri	12
Intervento chirurgico per TM prostata: volume di ricoveri per prostatectomia radicale	66
Intervento chirurgico per TM cavo orale: volume di ricoveri	20
Intervento chirurgico per TM laringe (open ed endoscopico): volume di ricoveri	18
Intervento chirurgico per TM ovaio: volume di ricoveri	5
Intervento chirurgico per TM tiroide: volume di ricoveri	64
Intervento chirurgico per TM utero: volume di ricoveri	34
Intervento chirurgico per TM laringe (open): volume di ricoveri	10
Parti: volume di ricoveri	1.796
Parti con taglio cesareo: volume di ricoveri	445
Artodesi vertebrale: volume di interventi	79
Artroscopia di ginocchio: volume di ricoveri	326
Interventi per frattura del collo del femore: volume di ricoveri	608
Frattura del collo del femore: volume di ricoveri	641
Frattura della tibia e perone: volume di ricoveri	89
Intervento di protesi di anca: volume di ricoveri	322
Intervento di protesi di ginocchio: volume di ricoveri	98
Intervento di protesi di spalla: volume di ricoveri	27
Isterectomia: volume di ricoveri	166
Prostatectomia: volume di ricoveri	95
Tonsillectomia: volume di ricoveri in età pediatrica	9
Tonsillectomia con adenoidectomia: volume di ricoveri in età pediatrica	7
Adenoidectomia senza tonsillectomia: volume di ricoveri in età pediatrica	9
AIDS: volume di ricoveri	13
Appendicectomia laparotomica: volume di ricoveri in età pediatrica	35
Appendicectomia laparoscopica: volume di ricoveri in età pediatrica	25
Trapianto di cornea: volume di ricoveri	34
Intervento chirurgico per impianto cocleare: volume di ricoveri	12
Interventi cardiocirurgici in età pediatrica: volume di ricoveri	1
Intervento chirurgico su orecchio medio: volume di ricoveri	116
Intervento chirurgico per seni paranasali: volume di ricoveri	52
Trapianti di midollo osseo: volume di ricoveri	125
Trapianto del rene: volume di ricoveri	7
Scialoadenectomia: volume di interventi	38
Tonsillectomia: volume di interventi	14

Tabella 7. Indicatori di Processo ed Esito Azienda Ospedaliera di Perugia Programma Nazionale Esiti - Edizione 2023 – SDO 2022.

Indicatore	N	% Grezza	% Adj	RR	p	RR Prec.	p Prec.
Proporzione di PTCA in STEMI su totale PTCA	807	36,43				0,93	0,284
STEMI: proporzione di trattati con PTCA entro 90 minuti dall'accesso nella struttura di ricovero/service	273	59,34	59,71	1,16	0,003	0,99	0,865
STEMI: proporzione di PTCA entro 90 minuti sul totale dei trattati con PTCA entro 12h dall'accesso nella struttura di ricovero/service	209	77,51	77,67	1,07	0,068	0,99	0,87
Arteriopatia degli arti inferiori III e IV stadio: amputazione degli arti inferiori entro 6 mesi dal ricovero	45	2,22	2,24	0,5	0,482	1,59	0,743
Arteriopatia degli arti inferiori III e IV stadio: rivascolarizzazione degli arti inferiori entro 6 mesi dal ricovero	45	8,89	8,32	0,5	0,155	0,45	0,3
Arteriopatia degli arti inferiori III e IV stadio: mortalità entro 6 mesi dal ricovero	45	0					
Bypass aorto-coronarico isolato: mortalità a 30 giorni	153	4,58	5,41	2,49	0,018	2,28	0,329
Bypass aorto-coronarico isolato: mortalità a 30 giorni - con nuove variabili	153	4,58	4,74	2,19	0,062	1,77	0,528
Embolia polmonare: mortalità a 30 giorni dal ricovero	74	12,16	10,31	0,97	0,936	1,02	0,958
Infarto Miocardico Acuto: mortalità a 30 giorni	496	6,45	5,06	0,66	0,101	0,85	0,527
Infarto Miocardico Acuto: mortalità a un anno	535	6,17	6,22	0,68	0,055	0,97	0,911
Mortalità a 1 anno nei sopravvissuti a 30 giorni da Infarto Miocardico Acuto complicato da scompenso cardiaco	37	13,51	12,53	0,64	0,323	0,47	0,57
STEMI: Mortalità a 30 giorni	246	6,5	5,5	0,6	0,049	0,74	0,364
Infarto Miocardico Acuto: mortalità a 30 giorni (diagnosi principale)	449	4,9	3,93	0,57	0,01	0,79	0,419
Infarto Miocardico Acuto: mortalità a 30 giorni - con nuove variabili	496	6,45	4,54	0,59	0,049	0,84	0,516
Riparazione di aneurisma non rotto dell'aorta addominale: mortalità a 30 giorni	222	1,35	1,32	0,81	0,715		
Scompenso cardiaco congestizio: mortalità a 30 giorni	527	8,35	8,13	0,76	0,066	1,1	0,677
Scompenso cardiaco congestizio: riammissioni ospedaliere a 30 giorni	426	12,44	12,78	0,98	0,89	0,98	0,925
Embolia polmonare: riammissioni a 30 giorni dal ricovero	68	10,29	9,95	1,14	0,72	0,8	0,618
Valvuloplastica o sostituzione di valvole cardiache: mortalità a 30 giorni	298	3,69	4,12	1,7	0,079	0,94	0,917
Ictus ischemico: mortalità a 1 anno	299	13,71	13,16	0,78	0,122	1,04	0,844
Ictus ischemico: mortalità a 30 giorni	397	9,07	8,32	0,79	0,174	0,95	0,832
Ictus ischemico: riammissioni ospedaliere a 30 giorni	374	9,36	9,37	1,3	0,11	1,57	0,108
BPCO riacutizzata: mortalità a 30 giorni	250	7,2	6,66	0,57	0,017	0,45	0,005

Tabella 7. Indicatori di Processo ed Esito Azienda Ospedaliera di Perugia Programma Nazionale Esiti Edizione 2023 – SDO 2022 (segue)

Indicatore	N	% Grezza	% Adj	RR	p	RR Prec.	p Prec.
BPCO riacutizzata: riammissioni ospedaliere a 30 giorni	240	13,33	12,58	0,99	0,945	1,1	0,702
Proporzione di colecistectomie eseguite in reparti con volume di attività superiore a 90 interventi annui (UO coerente)	279	92,47				1,02	0,548
Colecistectomia laparoscopica in regime ordinario: complicanze a 30 giorni	342	1,46	1,51	0,75	0,527		
Colecistectomia laparoscopica in regime ordinario: altro intervento a 30 giorni	340	1,47	1,48	1,26	0,606	1,31	0,766
Colecistectomia laparoscopica: proporzione di ricoveri in day surgery	192	21,35	16,39	0,57	0	1,23	0,399
Colecistectomia laparoscopica: proporzione di ricoveri con degenza post-operatoria inferiore a 3 giorni	191	82,72	82,46	1	0,896	1,12	0,037
Intervento chirurgico per tumore cerebrale: mortalità a 30 giorni dall'intervento di craniotomia	193	2,07	1,3	0,42	0,088	0,89	0,904
Intervento chirurgico per TM polmone: mortalità a 30 giorni	256	0,39	0,41	0,43	0,401		
Intervento chirurgico per TM stomaco: mortalità a 30 giorni	116	4,31	4,32	0,77	0,557	1,23	0,865
Intervento chirurgico per TM colon: mortalità a 30 giorni	239	5,86	3,21	0,77	0,396	0,92	0,897
Intervento chirurgico per TM retto: mortalità a 30 giorni	18	0					
Proporzione pazienti sottoposte a ricerca linfonodo sentinella durante ricovero per intervento TM mammella	227	62,12					
Proporzione pazienti sottoposte a svuotamento ascellare durante ricovero per intervento TM mammella	227	0					
Proporzione pazienti con interessamento linfonodale riscontrato durante ricovero per intervento TM mammella	227	22,91					
Intervento chirurgico per TM prostata: riammissioni a 30 giorni	58	3,45	3,05	0,83	0,789	0,91	0,925
Intervento chirurgico per TM rene: mortalità a 30 giorni	114	2,63	3,74	4,81	0,007	1,01	0,993
Intervento chirurgico per TM pancreas: mortalità a 30 giorni	24	4,17					
Intervento chirurgico per TM fegato: mortalità a 30 giorni	48	2,08					
Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 135 interventi annui (UO coerente)	265	99,62					
Proporzione di nuovi interventi di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	122	12,3	12,94	2,31	0,001	0,46	0,107
Proporzione di interventi di ricostruzione o inserzione di espansore nel ricovero indice per intervento chirurgico demolitivo per tumore invasivo della mammella	84	50	62,47	1,17	0,149	0,84	0,196
Intervento chirurgico per TM mammella: proporzione di interventi conservativi	265	59,25				0,99	0,931

Tabella 7. Indicatori di Processo ed Esito Azienda Ospedaliera di Perugia Programma Nazionale Esiti Edizione 2023 – SDO 2022. (segue).

Indicatore	N	% Grezza	% Adj	RR	p	RR Prec.	p Prec.
Proporzione di nuovi interventi di resezione entro 90 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	118	11,02	11,33	2,22	0,003	0,54	0,165
Intervento chirurgico per TM prostata: riammissioni a 30 giorni - con nuove variabili	58	3,45	3,05	0,83	0,789	0,91	0,925
Proporzione di nuovi interventi di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella - con nuove variabili	122	12,3	13,05	2,33	0,973	0,46	0,106
Proporzione di interventi di ricostruzione o inserzione di espansore nel ricovero indice per intervento chirurgico demolitivo per tumore invasivo della mammella - con nuove variabili	84	50	61,66	1,16	0,198	0,84	0,186
Proporzione di nuovi interventi di resezione entro 90 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella - con nuove variabili	118	11,02	11,39	2,23	0,003	0,54	0,168
Proporzione di parti vaginali in donne con pregresso taglio cesareo	181	25,41	24,6	2,33	0	1,23	0,285
Proporzione di parti con taglio cesareo primario	1.576	18,91	16,44	0,71	0	0,93	0,412
Parto vaginale: ricoveri successivi durante il puerperio	2.431	0,33	0,32	0,64	0,211	1,22	0,78
Parto con taglio cesareo: ricoveri successivi durante il puerperio	1.343	0,67	0,66	0,81	0,53	2,23	0,38
Proporzione di episiotomie nei parti vaginali	1.223	8,59	8,56	0,75	0,002	1,04	0,751
Intervento di artroscopia del ginocchio: reintervento entro 6 mesi	422	1,42	1,29	1,34	0,469		
Frattura del collo del femore: mortalità a 30 giorni	479	5,22	4,92	0,79	0,234	1,08	0,782
Frattura del collo del femore: intervento chirurgico entro 2 giorni dall'accesso nella struttura di ricovero	528	53,22	52,49	0,8	0	0,76	0
Frattura del collo del femore: intervento chirurgico entro 48 ore dall'accesso nella struttura di ricovero	528	36,36	35,78	0,71	0	0,72	0
Intervento di protesi di anca: riammissioni a 30 giorni	212	7,08	5,8	1,64	0,056	0,95	0,88
Intervento di protesi di anca: revisione entro 2 anni dall'intervento	212	2,83	2,92	1,53	0,295	1,91	0,309
Intervento di protesi di ginocchio: riammissioni a 30 giorni	62	1,61	1,74	1,31	0,788	0,52	0,588
Intervento di protesi di ginocchio: revisione entro 2 anni dall'intervento	37	5,41	5,12	1,79	0,402	3,78	0,272
Intervento di protesi di spalla: riammissioni a 30 giorni	45	8,89	9,11	5,27	0,001	1,22	0,839
Insufficienza renale cronica: mortalità a 30 giorni dal ricovero	613	11,75	10,22	0,78	0,042	0,81	0,183
Intervento di appendicectomia laparoscopica in età pediatrica: riammissioni a 30 giorni	24	0					
Intervento di appendicectomia laparotomica in età pediatrica: riammissioni a 30 giorni	25	4	3,4	0,88	0,899	1,29	0,857

Tabella 8. Tempi di Attesa e Degenza Post Operatoria Azienda Ospedaliera di Perugia Programma Nazionale Esiti Edizione 2023 – SDO 2022

Indicatore	Interventi	% Interventi	Mediana Grezza	Mediana ADJ
Intervento chirurgico per TM colon in laparoscopia: degenza postoperatoria in giorni	43	100,0	7	7
Frattura della tibia e perone: tempi di attesa per intervento chirurgico	65	100,0	5	5

3.5 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 intra-regionale 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 e forniti in regime di day hospital nell'ambito di cicli di cura programmati di ricovero, forniti al domicilio del paziente.

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.
- Farmaci somministrati in regime di ricovero ad emofilici (non residenti in Umbria)
- Farmaci utilizzati in regime ambulatoriale, esclusivamente per le prestazioni la cui tariffa non comprende il costo del farmaco.

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 hanno 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 Pembrolizumab, Daratumumab, Tecartus (CAR-T) Alemtuzumab ecc., hanno inciso sull'andamento della spesa. Per quanto attiene Pembrolizumab, Daratumumab, Tecartus essendo inseriti nell'elenco dei farmaci oncologici innovativi, la spesa sostenuta trova parzialmente copertura nello specifico fondo nazionale.

4 LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2023

4.1 Finanziamento dell'Azienda Ospedaliera di Perugia 2023

La Regione Umbria, con DGR 1326 del 14/12/2022 ha individuato *Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023*.

In data 25/10/2023 la Regione ha approvato la DGR 1096 “*Azienda Ospedaliera di Perugia Santa Maria della Misericordia. Controllo atto n. 194 del 16 febbraio 2023: “Bilancio Preventivo Economico 2023 – 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 2023 è stata effettuata rispettando gli indirizzi vincolanti regionali, tuttavia, i ridotti stanziamenti iniziali hanno determinato nel corso dell'anno incertezza operativa. Come d'altronde evidenziato anche dal Collegio Sindacale in relazione al Bilancio preventivo 2023 (Relazione 7 febbraio 2023), relazione di cui si è preso atto con la deliberazione della Giunta Regionale 1096 del 25 ottobre 2023, le risorse assegnate in fase di predisposizione del bilancio preventivo rivestivano carattere provvisorio e gli importi dei costi della produzione preventivati per il 2023, nello specifico la spesa per i beni sanitari e dispositivi medici, risultavano inferiori rispetto alla media sostenuta nel triennio 2020 – 2022.

La priorità aziendale è sempre stata, comunque, orientata alla ripresa della produzione sanitaria, alla valorizzazione del sistema sanitario regionale partendo dall'analisi dei bisogni e assicurando interventi conformi agli standard in base al principio di appropriatezza e garantendo risposte efficaci ai pazienti e massima sicurezza delle cure. Tutto ciò in conformità alle misure per il superamento delle criticità strutturali del SSR previste a livello regionale con il piano di efficientamento di cui alle DGR n° 1024/2022 e 943/2023 e a livello aziendale con il recepimento degli atti regionali e la definizione delle misure da mettere in atto a seguito di tali atti di programmazione attraverso il Programma operativo aziendale di cui alle delibere n° 529/2022 e n° 1269/2023.

Ai fini dell'equilibrio economico è indispensabile che le risorse per il finanziamento del sistema sanitario siano adeguate in maniera strutturale all'attuale scenario economico caratterizzato da un sempre più elevato livello di innovazione tecnologica (disponibilità di tecnologie nuove sia per farmaci che dispositivi medici) nonché dal perdurare del fenomeno inflattivo e dalla crisi energetica e delle materie prime, molto elevata nello scorso esercizio (2022 in particolare), ma non ancora pienamente risolta e comunque con ripercussioni stabili sulla spesa avendo determinato, in molte situazioni, un incremento permanente dei prezzi dei contratti in essere (adeguamento all'indice inflattivo). A ciò si aggiunga che gli interventi di ordine strutturale per una Azienda ospedaliera

mono-presidio, quale l'Azienda Ospedaliera di Perugia, sono estremamente ridotti in termini di contrazione dei costi mentre più efficaci sono quelli connessi all'incremento della produzione. E' evidente che l'incremento della produzione razionalizza i costi di farmaci e dispositivi (non determina un andamento incrementale parallelo) ma richiede anche un intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico, solo in parte in corso con i fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

In linea di continuità con la metodologia di riparto effettuata sulla base dei criteri formulati da Agenas e adottata per la prima volta nell'anno 2022 con DGR 411 del 21/04/2023, anche per il riparto 2023,

i finanziamenti a funzione sia per le Aziende Ospedaliere che per le Aziende territoriali sono assegnati in termini assoluti perché risultanti dalla valorizzazione a standard/costo di alcuni specifici fattori produttivi.

È comunque stato rispettato il vincolo posto dall'art. 8-sexies del D.Lgs. 502/92 e s.m.i. per cui il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non può in ogni caso superare il 30 per cento del limite di remunerazione assegnato.

Alla luce della normativa vigente, è stata pertanto svolta preliminarmente una ricognizione delle strutture e dei servizi riconducibili alle funzioni assistenziali di cui all'art. 8 sexies, co. 2, del D. Lgs. 502/1992 e s.m.i., per le quali la Regione Umbria intende riconoscere finanziamenti specifici.

In sede di redazione del Bilancio di esercizio la Direzione Regionale Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane, con nota protocollo nr. 2024-0066205 del 29/03/2024, ha inviato gli indirizzi vincolanti per le Aziende Sanitarie Regionali ai fini della predisposizione del bilancio di 2023, fissando le linee di indirizzo e precisando, che essendo ancora in via di perfezionamento il riparto delle risorse per l'anno 2023 al momento dell'invio del protocollo in esame, si sarebbe resa necessaria una integrazione degli indirizzi stessi a seguito dell'approvazione da parte della Giunta Regionale dell'atto di assegnazione definitiva delle disponibilità di parte corrente al Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2023.

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2023, è stato determinato con le DGR 357, 358 e 359 del 22/04/2024. 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 2023 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, dell'innalzamento della complessità della casistica trattata (incremento del *case mix*), e delle modifiche tariffarie intervenute, secondo il seguente schema:

Tabella Mobilità Regionale

AZIENDA OSPEDALIERA ____	ASL 1			ASL 2		
	VOLUME PRODOTTO 2023 (produzione da flusso)	di cui: VOLUME IN GLOBAL BUDGET	di cui: VOLUME FUORI GLOBAL BDGET	VOLUME PRODOTTO 2023 (produzione da flusso)	di cui: VOLUME IN GLOBAL BUDGET	di cui: VOLUME FUORI GLOBAL BDGET
RICOVERI FLUSSO A	117.729.164,90	106.897.528,00	10.831.636,90	13.980.876,50	11.063.949,00	2.916.927,50
SPECIALSTICA FLUSSO C	43.708.716,35	43.000.000,00	708.716,35	4.986.771,55	4.400.000,00	586.771,55
FILE F, DI CUI:	25.964.058,11	22.900.000,00	3.064.058,11	4.515.794,94	3.250.000,00	1.265.794,94
- quota intra-GB	15.194.790,38	9.800.000,00	5.394.790,38	3.047.347,67	1.700.000,00	1.347.347,67
- quota extra-GB	10.769.267,73	13.100.000,00	-2.330.732,27	1.468.447,27	1.550.000,00	-81.552,73
TOTALE	187.401.939,36	172.797.528,00	14.604.411,36	23.483.442,99	18.713.949,00	4.769.493,99

Voce AA0031 – Finanziamento indistinto

Nel 2023, la Regione dell'Umbria con DRG 359 del 22/04/2024, ha preso atto della necessità di sostenere la funzionalità e l'integrazione della rete ospedaliera regionale, rafforzare e valorizzare l'integrazione ospedale-territorio e garantire l'espletamento delle funzioni sovra-aziendali e, riconoscendo che le dinamiche sottese a tali attività pesano maggiormente sugli ospedali Dea di II livello, ha assegnato una quota integrativa al finanziamento, pari ad € 16.387.819,00, in linea con quanto complessivamente assegnato in sede di indirizzi per il bilancio 2023.

Voce AA0032 – Finanziamento indistinto finalizzato da Regione

Con DGR 357 del 22/04/2024, la Regione dell'Umbria ha riconosciuto alle Aziende Ospedaliere il volume di produzione effettivo 2023, nell'ambito delle prestazioni in mobilità infra regionale, con un abbattimento pari al 5% del volume prodotto e certificato dalle Aziende del SSR, salvo conguagli che verranno applicati nel riparto 2024. Tale riconoscimento ha comportato un'assegnazione in sede di riparto pari ad € 18.405.210,08 corrispondente al superamento dei tetti di global budget nei confronti delle due Aziende Sanitarie regionali decurtato del 5% (vedi tabella mobilità Regionale).

Per l'anno 2023, inoltre, la Regione Umbria si è avvalsa della facoltà prevista dalla norma di finalizzare una quota pari allo 0,3% del fondo indistinto, al recupero delle liste d'attesa (decreto-legge 198/2022, art. 4, c. 9-octies). Ne consegue che è stato finalizzato, per la descritta finalità e per l'intero SSR, l'importo di euro 5.476.884,56. A tali risorse si aggiungono quelle finalizzate ai sensi dell'Intesa Stato regioni Rep. Atti n. 262/CSR/2023, che comprendono:

- Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020);
- Quota per il Gioco d'azzardo (art. 1, c. 133, L. 190/2014);
- Riparto quota per concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV (art. 1, c. 408, L. 232/2016);
- Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021);
- Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale medico D.L. 34/2023 (art. 11, c.1);
- Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale infermieristico D.L. 34/2023 (art. 11, c. 1).

Le assegnazioni relative alle risorse finanziarie di che trattasi per l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono le seguenti:

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA		
Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020)	Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021)	TOTALE
DGR 94 del 07/02/2024	DGR 183 del 07/03/2024	
1.471.525,90	1.628.128,80	3.099.654,70

Voce AA0040 - Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota Fondo sanitario regionale vincolato

In tale Voce rientrano i contributi assegnati per l'anno 2023 a titolo di quota vincolata per la realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale (L. n. 662/1996 e L. 133/2008) di cui all'Intesa Rep. Atti n. 264/CSR/2023, nonché le quote vincolate ripartite dall'Intesa Rep. Atti. N. 262/CSR/2022 e da ulteriori specifici atti di riparto intervenuti nel corso dell'anno 2022 e 2023.

Il totale delle assegnazioni relative ai contributi vincolati dell'anno 2023 per l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono i seguenti:

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				
Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale (L. n. 662/1996 e L. 133/2008)	Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica (DM 23 marzo 2023)	Piano nazionale malattie rare 2023-2023	Fondo per farmaci Innovativi	TOTALE
DGR 358 del 22/04/2024	DGR 1367 del 20/12/2023 e DD 14036 del 27/12/2023	DGR 1289 del 06/12/2023 e DD 13826 del 21/12/2023	DD 851 del 25/01/2024	
1.266.382,21	20.422,00	416.079,75	4.482.135,34	6.185.019,30

Voce AA0141 Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)

In tale voce sono allocate le seguenti risorse:

- PNRR: tale voce accoglie tutti i fondi di parte corrente relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), relativi alla Missione 6, assegnati all'Azienda Ospedaliera di Perugia segue:

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				
PNRR Piano di Rafforzamento delle Competenze Digitali - Formazione	PNRR Piano di Rafforzamento delle Competenze Digitali - Comunicazione	PNRR Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN Progetto ricerca voucher POC	PNRR Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN Progetto ricerca voucher POC	TOTALE
DD 12596 del 27/11/2023 - DD 14172 del 29/12/2023	DD 12596 del 27/11/2023 - DD 14172 del 29/12/2023	DD 13791 del 21/12/2023	DD 13793 del 21/12/2023	
231.654,39	77.678,57	600.000,00	300.000,00	1.209.332,96

- Test genomici carcinoma mammario e fibromialgia: Con DD n. 10012 del 27/09/2023 è stato impegnato e liquidato a favore dell'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di euro 149.449,00 relativo al 50% della quota assegnata per il 2023 dal Ministero della Salute a valere sul Fondo per i test genomici per il carcinoma mammario ormonoresponsivo in stadio precoce. Con DD n. 9302 del 05/09/2023 è stato invece impegnato e liquidato l'importo di euro 75.713,00 relativo al riparto del contributo, ex articolo 1, comma 972, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, di cui al Decreto Ministero della Salute 8 luglio 2022 finalizzato allo studio, alla diagnosi e alla cura della fibromialgia (DGR 436 del 26/04/2023).
- Svincolo avanzo: In conformità del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 27.04.2023, concernente le modalità applicative per lo svincolo delle quote del risultato di amministrazione 2022 degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ai sensi dell'articolo 1, commi 822 e 823, della Legge n. 197/2022, la Regione Umbria, al fine di finanziare i maggiori costi energetici sostenuti dalle Aziende del SSR per l'anno 2023, ha potuto beneficiare di ulteriori risorse che, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, ammontano ad € 277.505,00 (DGR 359 del 22/04/2024).

Voce AA0831 - Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della regione – GSA

Supporto dell'equilibrio	Prosecuzione attività farmacovigilanza	Fondo finalizzato alle malattie rare della retina	Fondo per l'Alzheimer e le demenze	Fondo di cui all'art. 1 commi 688 e 689, Legge n.234/2021, per il contrasto dei Disturbi della Nutrizione e dell'Alimentazione (DNA)	TOTALE
DGR 359 del 22/04/2024	DD 10409 del 06/10/2023	DD 3477 del 30/03/2023	DGR 563 del 8/06/2022 - DD 11948 del 17/11/2022	DD 11696 del 14/11/2022	
18.524.008,60	16.201,96	15.142,00	52.970,85	28.000,00	18.636.323,41

Con DGR 359 del 22/04/2024 la Regione dell'Umbria ha disposto l'assegnazione di ulteriori risorse, pari ad € 18.524.008,60, a supporto del raggiungimento dell'equilibrio. Si tratta di somme accantonate nel bilancio della GSA al fine di promuovere da parte delle Aziende Sanitarie regionali azioni di miglioramento ed efficientamento della gestione compreso l'incremento della qualità dei servizi offerti, unitamente ad una quota accantonata a garanzia/supporto dell'equilibrio del SSR, che

in considerazione della contingente difficoltà economico-finanziaria del SSR, sono state destinate a garanzia complessiva dell'equilibrio delle Aziende del SSR.

4.3 Il risultato d'esercizio

Anche per l'anno 2023 l'Azienda è riuscita a mantenere il pareggio di bilancio anche in considerazione del rifinanziamento della Regione con DGR 359/2024 e al riconoscimento del valore della produzione effettuata dall'azienda ospedaliera nei confronti delle aziende sanitarie (DGR 357/2024) che è stata iscritta in bilancio a fronte dei costi che sono stati rilevati dalle Aziende Sanitarie, ricostituendo un equilibrio regionale tra risorse impiegate e produzione effettiva.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia chiude il bilancio di esercizio 2023 con un utile pari ad € 23.299,79.

4.4 Obiettivi Economico-finanziari

La Regione dell'Umbria con DGR N. 1326 del 14/12/2022, avente ad oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023”, ha individuato i principali vincoli e misure per le Aziende del SSR a supporto degli obiettivi di contenimento e razionalizzazione della spesa.

Prioritaria in questo senso è l'attenzione sull'acquisto di beni e servizi. Le Aziende Sanitarie, ferma restando la salvaguardia dell'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza, obiettivo inderogabile del Sistema Sanitario Regionale nel suo complesso, devono orientarsi sempre più verso la gestione ottimizzata dei processi e delle procedure, garantendo anche per questa via il contenimento dei costi, necessario a mantenere l'equilibrio economico-finanziario della gestione sia per singola Azienda che a livello consolidato sia in fase di rendicontazione trimestrale che in sede di consuntivo.

Per le azioni intraprese nell'esercizio 2023 e sui risultati conseguiti rispetto agli obiettivi prefissati per la razionalizzazione della spesa si rimanda al paragrafo in calce alla presente relazione.

Le direttive regionali di cui alla sopra menzionata DGRU hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2023, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, l'importo di € 25.603.232 (Allegato 5, DGRU n. 1326 del 14/12/2022). Il costo registrato nell'esercizio di riferimento al netto della partita della distribuzione diretta dei farmaci (File F) è rimasto al di sotto di tale limite. Infatti l'onere dei medicinali ed emoderivati nel 2023 (gruppo conti coge 240.100) è

risultato ammontare ad € 57.090.260,51 e tale importo depurato della partita della distribuzione diretta pari ad € 34.097.187,49 si riduce ad € 22.993.073,02.

Per quanto riguarda la spesa per dispositivi medici, la Regione dell'Umbria, con la medesima DGRU, ha fissato, all'allegato n° 6, un tetto annuo pari ad € 31.810.850,24. Si riporta di seguito la tabella dei costi sostenuti per l'acquisto dei dispositivi medici soggetti a tetto:

	2023	2022
DISPOSITIVI MEDICI	60.688.995,83	54.705.994,87
Dispositivi medici	39.851.794,81	33.712.988,66
Dispositivi medici impiantabili attivi	3.402.879,68	3.141.569,87
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	17.434.321,34	17.851.436,34

I dati esposti mostrano un netto sfioramento rispetto al tetto regionale che, come evidenziato dall'andamento storico della spesa, è ampiamente sottostimato. Per un'analisi della spesa di cui trattasi si vedano gli specifici paragrafi più avanti nella presente relazione.

Gli altri obiettivi fissati dalla Regione con la DGR 1326/2022 riguardano:

- **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. L'Azienda è allineata con le indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze Versione 1.5, aggiornate 15 febbraio 2023. La procedura adottata risponde infatti a quanto previsto dalla normativa circa il processo di emissione, trasmissione e gestione dei documenti elettronici attestanti l'ordinazione di acquisto di beni e servizi, incluse le Risposte all'ordine, che costituiscono l'unico documento previsto relativamente alla fase di esecuzione. Sono allineate anche le istruzioni per riportare gli estremi degli ordini nelle fatture elettroniche. Ciascun ordine è identificato mediante la Tripletta di identificazione, che è formata dall'identificativo dell'Azienda, dal numero e dalla data di emissione. L'associazione tra

Ordinazione e fattura ai sensi del DM 7 dicembre 2018, come modificato e integrato dal DM 27 dicembre 2019, articolo 3, comma 4, è assicurata mediante l'indicazione sulla fattura degli estremi dell'ordine di acquisto, che sono contenuti nella Tripletta di identificazione.

- **Pagamenti verso fornitori:** Su questo punto si veda il paragrafo “Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria” e la “Relazione del Direttore Generale e del Direttore della Direzione Economico Finanziario sui tempi di pagamento delle forniture di beni e servizi” allegata alla presente relazione.
- **Grandi apparecchiature:** Nell'ambito del Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS), con decreto del Ministero della Salute del 22 aprile 2014 è stato istituito il flusso informativo per il monitoraggio delle grandi apparecchiature sanitarie in uso presso le strutture pubbliche, private accreditate e private non accreditate, la cui realizzazione e gestione è affidata al Ministero della Salute – Direzione generale del sistema informativo e statistico sanitario. Il conferimento nei termini previsti dalle disposizioni vigenti dei dati relativi alle grandi apparecchiature è ricompreso fra gli adempimenti cui sono tenute le Regioni e le Province Autonome ai sensi dell'Intesa sancita dalla Conferenza Stato-Regioni il 23 marzo 2005 (rif. Art. 7 del DM 22 aprile 2014). Ai sensi dell'art. 3, comma 1 del citato Decreto, il flusso informativo è direttamente alimentato dalle strutture sanitarie pubbliche, private accreditate e private non accreditate secondo le modalità descritte nel disciplinare tecnico e nella documentazione tecnica resa disponibile sul sito internet del Ministero della Salute. Il referente aziendale, afferente alla S.C. Bioingegneria, nonché il responsabile della corretta alimentazione e aggiornamento del flusso informativo delle grandi apparecchiature sanitarie, ha comunicato con nota prot n°35456/2024, che nell'anno 2023 non sono state introdotte grandi apparecchiature nel flusso informativo sanitario (NSIS) presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia. Tuttavia, nel corso del 2023 è stata acquisita, tra le altre, una grande apparecchiatura, entrata però in esercizio nell'anno 2024, la quale verrà inserita nel flusso NSIS nell'anno 2024.

4.4 Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo economico 2023

Il confronto tra bilancio di esercizio 2023 e bilancio di previsione economico per il 2023 (approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 540 del 30/12/2022) risulta poco significativo essendo stato, quest'ultimo, redatto come documento tecnico necessario all'assegnazione provvisoria dei budget ai diversi centri di responsabilità aziendali per assicurare il governo delle risorse disponibili e consentire in tal modo l'avvio della gestione economica dell'esercizio nonché la programmazione aziendale a fronte di finanziamenti provvisori da parte della Regione. 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.

VOCE MODELLO CE	2023	PREVENTIVO 2023
A) Valore della produzione		
A.1) Contributi in c/esercizio	103.929.334	77.827.450
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	102.217.334	77.827.450
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	1.712.000	-
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.900.000	-
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	46.190	-
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	220.798.401	223.885.250
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	28.710.052	3.632.000
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.633.240	5.051.000
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.302.377	10.105.000
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
A.9) Altri ricavi e proventi	535.194	992.000
Totale valore della produzione (A)	367.054.788	321.492.701
B) Costi della produzione		
B.1) Acquisti di beni	123.785.749	96.600.944
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	121.155.519	93.790.866
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.630.230	2.810.077
B.2) Acquisti di servizi	55.049.509	53.212.053
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	16.512.644	13.482.158
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864	39.729.895
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	8.579.613	7.827.005
B.4) Godimento di beni di terzi	3.397.936	1.724.252

<u>Totale Costo del personale</u>	152.316.035	136.254.658
B.5) Personale del ruolo sanitario	127.521.286	113.468.937
B.6) Personale del ruolo professionale	360.960	339.373
B.7) Personale del ruolo tecnico	18.310.815	16.070.138
B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.122.974	6.376.211
B.9) Oneri diversi di gestione	1.754.157	1.548.518
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.049.541	932.359
B.9.B) Perdite su crediti	24	3.220
B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	704.593	612.940
B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	610.616	556.246
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	93.976	56.694
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-
<u>Totale Ammortamenti</u>	9.533.781	10.862.130
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.117.922	-
B.13) Variazione delle rimanenze	-3.757.812	-
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	9.906.631	4.082.861
Totale costi della produzione (B)	361.683.519	312.112.421
C) Proventi e oneri finanziari	-	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E9) Totale proventi e oneri straordinari	5.332.485	-
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	10.712.658	9.380.280
Totale imposte e tasse	10.689.358	9.380.280
RISULTATO DI ESERCIZIO	23.300	0

L'analisi pertanto verrà condotta a partire dal confronto del Bilancio in chiusura 2023 con il Bilancio consuntivo 2022.

4.5 Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente

CODICE	VOCE MODELLO CE	2023	2022	SCOSTAMENTO
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	103.929.334	103.002.291	927.043
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.900.000	-	-1.900.000
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	46.190	473.205	-427.015
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	220.798.401	223.872.500	-3.074.099
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	28.710.052	19.253.158	9.456.894
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.633.240	5.062.369	570.872
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.302.377	9.528.962	226.585
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	535.194	631.012	95.819
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	367.054.788	361.823.496	5.231.292
	B) Costi della produzione			-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	123.785.749	109.888.486	13.897.263
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	121.155.519	107.632.925	13.522.594
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.630.230	2.255.561	374.669
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	55.049.509	61.423.397	-6.373.888
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	16.512.644	17.411.934	899.290
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864	44.011.462	5.474.598
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	8.579.613	7.974.963	604.650
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.397.936	3.058.063	339.872
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	21.842	11.601	10.241
<u>BA2080</u>	<u>Totale Costo del personale</u>	<u>152.316.035</u>	<u>150.590.946</u>	<u>1.725.089</u>
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	127.521.286	125.211.339	2.309.948
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	360.960	386.550	25.590
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.310.815	18.233.136	77.679
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.122.974	6.759.922	636.948
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.754.157	1.561.822	192.335
<u>BA2560</u>	<u>Totale Ammortamenti</u>	<u>9.533.781</u>	<u>9.777.249</u>	<u>243.468</u>
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.117.922	-	1.117.922
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	3.757.812	700.408	3.057.404
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	9.906.631	7.815.580	2.091.051
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	2.006.456	1.390.216	616.240
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	361.683.519	351.390.097	10.293.421

	C) Proventi e oneri finanziari	-	-	-
DZ9999	D) Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	5.358	5.358
EZ9999	E) Totale proventi e oneri straordinari	5.332.485	258.937	5.073.548
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	10.712.658	10.688.089	24.569
YZ9999	Totale imposte e tasse	10.689.358	10.639.582	49.777
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	23.299,79	48.507	25.207

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 2023.

RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	Bilancio 2023	Incidenza % su ricavi caratteristici	Bilancio 2022	Incidenza % su ricavi caratteristici
Contributi in c/esercizio	103.929.334	29,05%	103.002.291	29%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.900.000	-0,53%	0	0,00%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	46.190	0,01%	473.205	0,13%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	220.798.401	61,72%	223.872.500	63,55%
Concorsi, recuperi e rimborsi	28.710.052	8,03%	19.253.158	5,47%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.633.240	1,57%	5.062.369	1,44%
Altri ricavi e proventi	535.194	0,15%	631.012	0,18%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	357.752.411	100%	352.294.534	100%

COSTI GESTIONE CARATTERISTICA	Bilancio 2023	Incidenza % su costi caratteristici	Bilancio 2022	Incidenza % su costi caratteristici
Acquisti di beni	123.785.749	34,28%	109.888.486	31,00%
Variazione delle rimanenze	-3.757.812	-1,04%	-700.408	0,00%
Acquisto di servizi	55.049.509	15,24%	61.423.397	17,00%
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	8.579.613	2,38%	7.974.963	2,00%
Godimento di beni di terzi	3.397.936	0,94%	3.058.063	1,00%
Costo del personale , compresa Irap	162.851.803	44,98%	161.108.549	46,00%
Oneri diversi di gestione	1.754.157	0,49%	1.561.822	0,00%
Svalutazioni e accantonamenti	11.024.553	2,74%	7.815.580	2,00%
Totale costi caratteristici	362.685.507	100%	352.130.452	100%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-4.933.096		164.082	

GESTIONE NON CARATTERISTICA:	Bilancio 2023	Bilancio 2022
MARGINE OPERATIVO LORDO	-4.933.096	164.082
Proventi e Oneri finanziari	8.904	1.112
Proventi e Oneri Straordinari	5.332.485	258.937
Rettifiche di Valore delle Attività finanziarie	-	-5.358
MARGINE OPERATIVO NETTO	408.293	418.773
TOTALE AMMORTAMENTI	9.533.781	9.777.249
STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	9.302.377	9.528.962
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	176.889	170.486
IMPOSTE E TASSE ESCLUSA IRAP	153.591	121.979
RISULTATO DI ESERCIZIO	23.298	48.507

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.

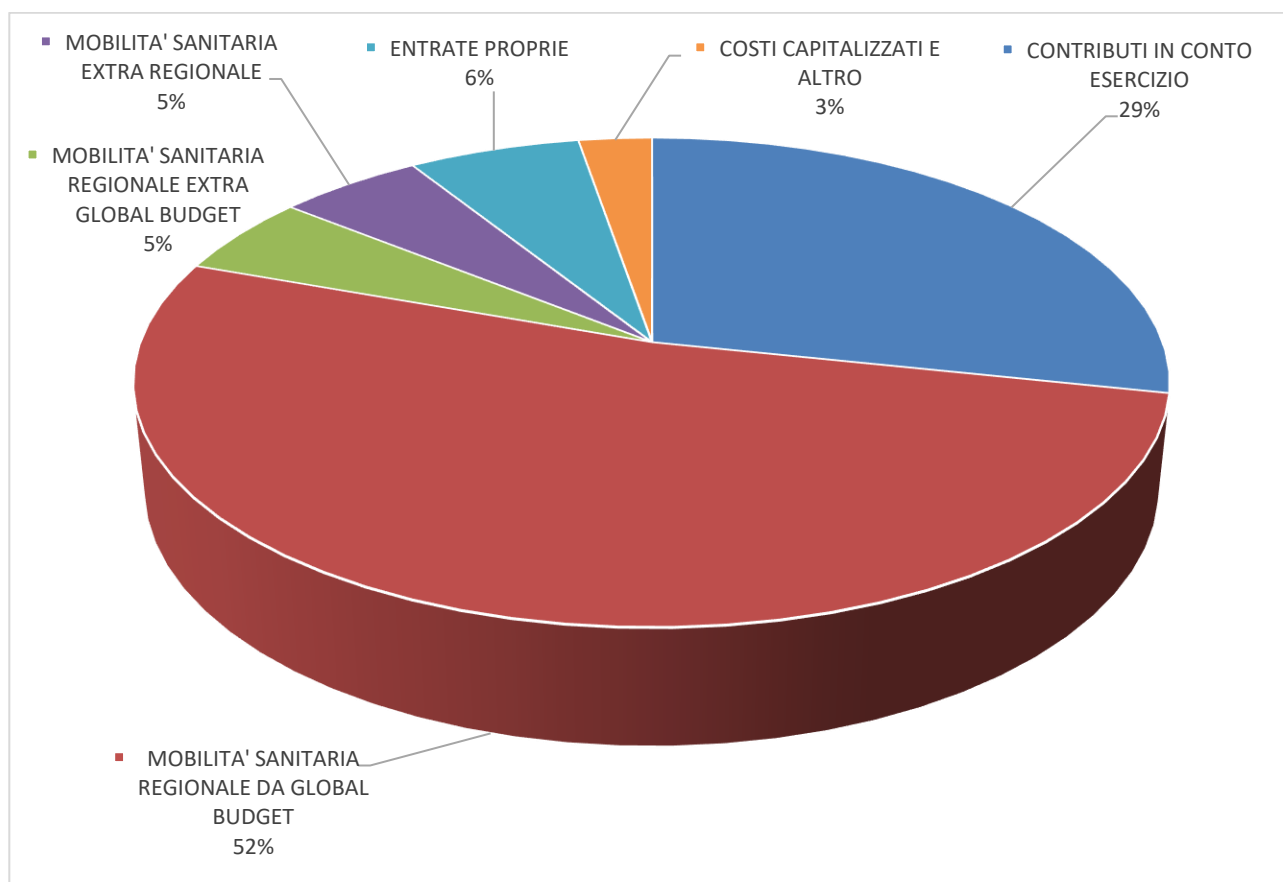
Il sistema di remunerazione per le strutture erogatrici del sistema sanitario regionale prevede, infatti, l'assegnazione di una quota a mandato, per specifiche funzioni, più il finanziamento a prestazione della restante attività sia che sia resa alle aziende territoriali regionali (in base ad accordi 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.

I ricavi per Contributi in c/esercizio (voce A 1), in forza soprattutto di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1326 del 14/12/2024, n. 357, 358 e 359 del 22/04/2024 ammontano € 103.929.334. Di tale cifra complessiva nella voce A1a), l'importo di € 102.217.334 è costituito da Contributi c/esercizio da Regione per quota fondo sanitario.

Nella voce A1b) confluiscono i "Contributi da Regione o Prov.aut. (extra fondo) vincolati" per € 1.712.000.

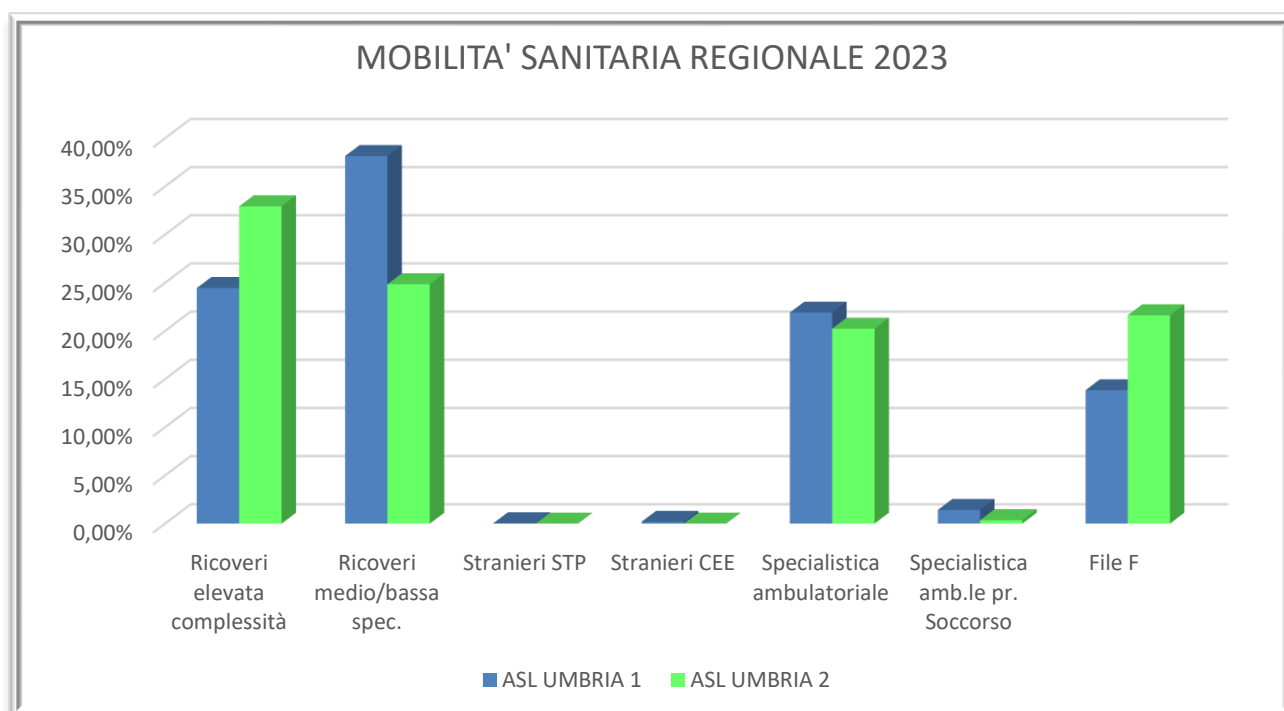
Come risulta dal grafico riportato di seguito la principale posta di ricavo per l'Azienda Ospedaliera di Perugia è costituita dalla mobilità sanitaria. La Regione dell'Umbria con la DGRU n. 1326 del 14/12/2022 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023" ha fissato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale in € 191.511.477,00. Successivamente, come già accaduto nel 2022, la Giunta Regionale in sede di determinazione del finanziamento definitivo del SSr ha riconosciuto all'Azienda Ospedaliera di Perugia anche il finanziamento per l'attività extra global budget (DGR 357 e 359 del 22/04/2022).

RICAVI ESERCIZIO 2023



Nell'area prevalente dei ricavi aziendali il 57% è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 210.885.382,35) mentre il restante 5% (€ 19.384.165) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2022 si registra un decremento dei ricavi per attività svolta nei confronti di pazienti provenienti da fuori regione.

Riguardo alle prestazioni rese in ambito regionale per mobilità sanitaria l'Azienda Ospedaliera di Perugia funge, per il territorio del perugino da ospedale di comunità; infatti mentre nei confronti della Asl Umbria 2 l'elevata complessità rappresenta una quota considerevole del fatturato (32,94%), nei riguardi della USL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono il 24,46% del totale.



COSTI

I **costi della produzione**, ammontano ad euro 361.683.519; si rileva un incremento in valore assoluto pari ad euro 10.293.421. Lo scostamento in valore percentuale è pari al 2,89% che va analizzato tenendo conto del tasso di inflazione che nel 2023 ha raggiunto il 5,7% su base annua.

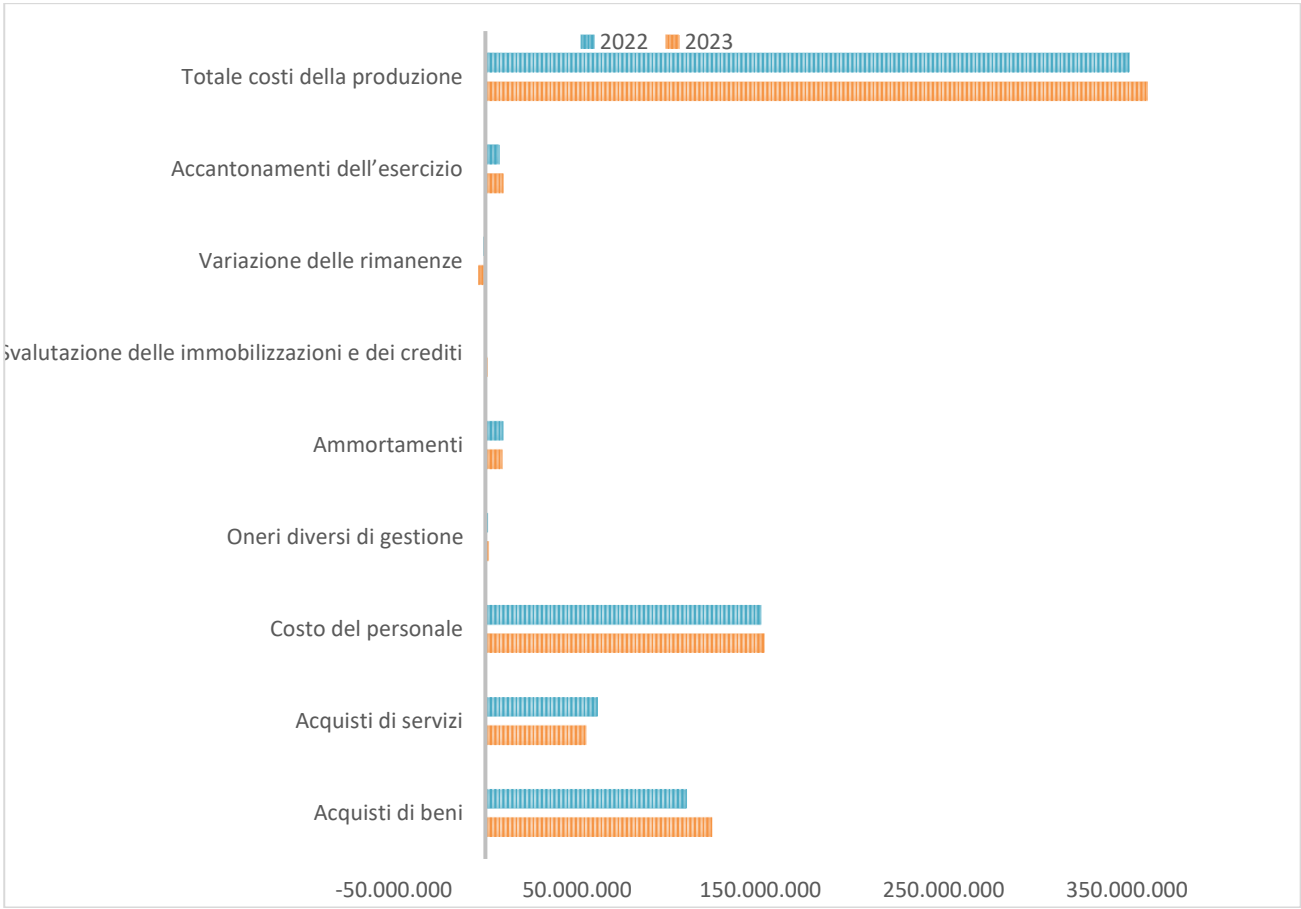
Le azioni intraprese nell'esercizio 2023 al fine della razionalizzazione della spesa vanno, innanzitutto, inquadrare all'interno del Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024, approvato e reso operativo dalla Giunta Regionale dell'Umbria con D.G.R. n.1024 del 05.10.2022 e aggiornato, per scorrimento, con D.G.R. n° 943 del 13/09/2023. In particolare la Regione Umbria, in considerazione delle evidenti criticità riscontrate, anche a carattere strutturale, che determinano un impatto negativo sulla sostenibilità economica del SSR, ha ritenuto necessario intervenire attraverso misure specifiche che garantiscano l'efficienza e l'appropriatezza nell'erogazione dei LEA e, al contempo, l'equilibrio della gestione economico finanziaria con indicazioni operative e linee di indirizzo finalizzate a garantire la "governance" Regionale.

A livello aziendale tali atti di programmazione sono stati recepiti attraverso il Programma operativo aziendale di cui alle delibere del DG n° 529/2022 e n° 1269/2023.

Coma già evidenziato l'andamento dei costi (vedi sopra 4.1) è difficilmente controllabile soprattutto per un'Azienda mono presidio ad elevata specializzazione; si sono messe in atto azioni

interne di verifica dei consumi per i servizi di maggiore impatto economico cercando di garantire il maggior equilibrio possibile e si è avviata una attività di contrattualizzazione pluriennale dei servizi e forniture ma molto spesso i possibili benefici sono ampiamente vanificati degli incrementi dei pressì dovuti all'indice inflattivo rimasto molto alto rispetto al passato. A ciò si aggiunga che sulla la voce di spesa principale (farmaci e dispositivi medici) è stato fatto un importante lavoro di verifica e valutazione nel corso degli ultimi anni che ha portato ad un amento regionale del 6% a fronte di un andamento del dato nazionale del 7% (vedi in seguito).

Nel grafico che segue è riportato **l'andamento dei costi** rispetto al Bilancio dell'anno precedente

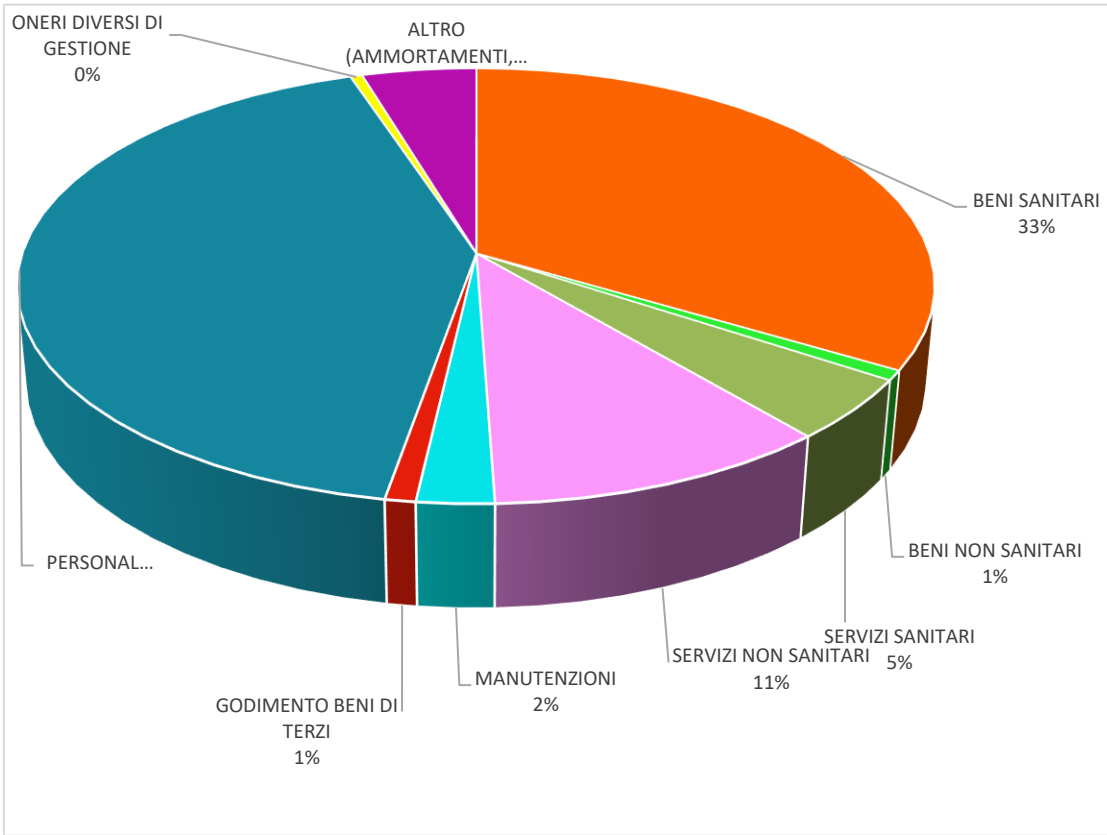


Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, gli acquisti di servizi non sanitari, il costo del personale e la variazione delle rimanenze che, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia un consistente minor consumo di scorte.

Le voci, invece, che presentano in valore assoluto decrementi significativi sono gli acquisti di servizi sia sanitari che non sanitari.

VOCE CE	DESCRIZIONE	2023	2022	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO 2023-2022
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	121.155.519	107.632.925	13.522.593,66	13%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.630.230	2.255.561	374.669,13	17%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	16.512.644	17.411.934	- 899.289,80	-5%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864	44.011.462	- 5.474.598,04	-12%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione	8.579.613	7.974.963	604.650,09	8%
BA2080	Totale Costo del personale	152.316.035	150.590.946	1.725.088,56	1%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	3.757.812	700.408	- 3.057.404,27	437%

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



Costi dei beni sanitari

I beni sanitari rappresentano oltre il 33% del totale del costo della produzione per il 2023 e determinano uno scostamento rispetto al bilancio 2022 del 12,56% pari ad euro 13.522.593,66.

CODICE	VOCE MODELLO CE	2023	2022	SCOSTAMENTO
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	121.155.519,07	107.632.925,41	13.522.593,66
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	56.926.861,57	50.502.549,20	6.424.312,37
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.242.395,19	1.403.834,65	- 161.439,46
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	60.688.995,83	54.705.994,87	5.983.000,96
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	163.398,94	128.084,01	35.314,93
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	70.792,94	54.481,62	16.311,32
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	53.022,69	40.646,49	12.376,20
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	979.750,50	460.167,35	519.583,15
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.030.301,41	337.167,22	693.134,19

In relazione alla necessità di garantire la razionalizzazione della spesa farmaceutica, nel confermare gli interventi strutturali già implementati negli scorsi anni, come ad esempio l'utilizzo degli specifici software prescrittivi (Log80 e Galileo) che per loro stessa natura guidano la prescrizione del medico verso la terapia più appropriata, si rappresenta che sono state intraprese azioni specifiche per il contenimento della spesa farmaceutica e per dispositivi medici che vengono riportate al paragrafo 8 “Azioni intraprese nell’esercizio 2023 e risultati conseguiti rispetto agli obiettivi prefissati per la razionalizzazione della spesa”.

Costi del Personale

Per questa voce di costo si rimanda a quanto ampiamente esposto al paragrafo 5 della presente relazione.

Altri costi

Oltre quanto sopra evidenziato, 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 2023.

VOCE DI COSTO	2023	2022	SCOSTAMENTO
Acquisti di beni non sanitari	2.630.230	2.255.561	374.669,13
Acquisti servizi sanitari	16.512.644	17.411.934	- 899.289,80
Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864	44.011.462	- 5.474.598,04
Manutenzione e riparazione	8.579.613	7.974.963	604.650,09
Godimento di beni di terzi	3.397.936	3.058.063	339.872,34
Oneri diversi di gestione	1.754.157	1.561.822	192.335,18

Lo scostamento più evidente riguarda gli acquisti di servizi non sanitari e in particolare il costo per il riscaldamento e per l'energia elettrica. Dopo i forti aumenti registrati nel 2022, quando raggiunsero livelli record, il prezzo del gas naturale e quello dell'energia elettrica è sceso gradualmente nel secondo e terzo trimestre del 2023, per poi stabilizzarsi. Il mese di ottobre ha visto un aumento deciso, dovuto a fattori di ciclicità ed al riacutizzarsi delle tensioni in medio oriente; ciò nonostante la capacità di diversificare gli approvvigionamenti, oltre alla piena disponibilità di scorte, ha consentito ai fornitori di mantenere livelli accettabili di prezzo.

VOCE DI COSTO	2023	2022	SCOSTAMENTO
Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864	44.011.462	-5.474.598
<i>Servizi non sanitari</i>	<i>37.112.418</i>	<i>42.778.215</i>	<i>-5.665.797</i>
<i>Lavanderia</i>	<i>2.961.406</i>	<i>2.855.899</i>	<i>105.507</i>

<i>Pulizia</i>	8.913.795	8.589.933	323.862
<i>Riscaldamento</i>	5.520.069	7.944.730	-2.424.661
<i>Servizi di assistenza informatica</i>	2.335.078	1.846.594	488.485
<i>Servizi trasporti (non sanitari)</i>	56.640	35.816	20.824
<i>Smaltimento rifiuti</i>	3.666.360	3.633.684	32.675
<i>Utenze telefoniche</i>	901.187	908.724	-7.537
<i>utenze elettricità</i>	4.802.413	9.004.420	-4.202.007
<i>Altre utenze</i>	301.811	510.458	-208.647
<i>Premi di assicurazione</i>	281.115	492.265	-211.150
<i>Altri servizi non sanitari</i>	7.372.545	6.955.693	416.852
<i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	1.322.961	1.116.353	206.607
<i>Formazione (esternalizzata e non)</i>	101.486	116.894	-15.408

Area straordinaria del conto economico

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

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2023
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	854.004,48
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	126.250,00
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	43.272,14
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	684.482,34
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	-
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	679.302,53
	- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume	132.474,04
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	546.828,49
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	5.179,81
	- di cui per incassi di crediti stralciati	5.179,81

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2023
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	5.168.090
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	5.168.090
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	93.810
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	623.028
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	4.451.251
	- di cui Insussistenza Ufficio Legale per revisione Forndo rischi e oneri anni precedenti	4.445.379
	- di cui Insussistenza accantonamento F.do rischi contenzioso pers. Dip. (utilizzato importo minore rispetto acc.to sentenza)	5.872

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2023
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	493.977,55
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	493.978
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	7.474

EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-
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	7.474
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	87.665
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	398.839

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2023
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	216.849
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.379
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	211.469
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	499
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	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	210.970
	- di cui Insussistenza per riaccertamento credito Farmacovigilanza	13.150
	- di cui Insussistenza per riaccertamento crediti ASL 3 e ASL 4	6.002
	- di cui Insussistenza per fatt. non emessa verso ASPI Agrigento	191.818

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

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.

In linea con la normativa di riferimento, la Regione dell'Umbria, con la nota prot. nr. 2024-0066205 del 29/03/2024 con cui sono stati impartiti gli indirizzi per la compilazione del bilancio di esercizio 2023 e ove alla tematica è dedicato un apposito paragrafo denominato "*Utilizzo contributi in c/esercizio per investimenti*", ha richiamato quanto già rappresentato nella D.G.R. n. 1326 del 14/12/2022, relativa agli indirizzi regionali per il Bilancio di Previsione 2023, circa la possibilità di ciascuna Azienda Sanitaria di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio esclusivamente nel caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

Con DGR n° 357 del 22/04/2022, la Regione dell'Umbria ha riaffermato che "salvo garanzia dell'equilibrio economico finanziario, le Aziende Sanitarie regionali potranno, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. B9 del D,Lgs 118/2011, utilizzare quota parte delle risorse assegnate destinandole agli investimenti, attraverso la rettifica di contributi in conto esercizio derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente per l'anno 2023".

A fronte delle proprie necessità di investimento, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, fatti salvi il principio dell'equilibrio di bilancio e il principio dell'erogazione di un adeguato livello di assistenza posti come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, considerato altresì che il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge, nel 2023 ha ritenuto di avvalersi di quanto previsto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011, circa la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio, destinando alla realizzazione di immobilizzazioni una quota parte dei contributi in conto esercizio 2023 pari ad € 1.900.000,00.

La contabilizzazione di questa componente negativa di reddito è avvenuta al conto 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)", conformemente agli indirizzi regionali.

Il modesto utile realizzato, unitamente all'utile realizzato nel corso dell'esercizio 2022 e portato a riserva, inoltre, consente all'Azienda Ospedaliera di Perugia di chiedere sin da ora alla Regione, l'autorizzazione alla destinazione degli utili realizzati in esercizi successivi per poter utilizzarli come fonte di investimento (ai sensi di quanto disposto dall'art. 30, del D.Lgs n. 118/2011).

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.

DESCRIZIONE	Bilancio esercizio 2023	Bilancio esercizio 2022	Variazione 2023/2022
Crediti verso la Regione	87.551.157,60	69.137.098,66	18.414.058,94
Crediti verso Aziende Sanitarie per mobilità sanitaria infragruppo- per non in compensazione	10.489.087,94	11.532.425,00	- 1.043.337,06
Debiti verso Regione	274.391,00	274.391,00	-
Debiti verso Aziende Sanitarie non in compensazione (diversi da mobilità sanitaria infragruppo)	1.363.638,70	731.625,79	632.012,91
Saldo	72.648.787,00	72.648.787,00	-

Per un'analisi di dettaglio si rinvia alla Nota Integrativa al bilancio di esercizio 2023.

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 31/12/2023 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2022	26.502.678,49
Totale riscossioni 2023	358.840.678,63
Totale pagamenti 2023	369.700.129,86
Fondo cassa al 31/12/2023	15.643.227,26

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2023 concorda con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere che al 31/12/2023 espone un saldo di € 15.643.227,26. 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 2023, ha modificato il sistema di erogazioni finanziarie portando le anticipazioni mensili, concesse alle Aziende Ospedaliere, a circa il 95% del volume complessivo dei ricavi derivanti dalla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale nonché dai finanziamenti su mandato.

I complessi meccanismi legati alla fatturazione alle ASL della mobilità sanitaria, e le connesse verifiche da parte delle Aziende territoriali, determinano tempi considerevolmente lunghi per il pagamento delle somme dovute a conguaglio.

Per un'analisi più approfondita sulla situazione finanziaria e sui tempi di pagamento dei fornitori si rimanda all'apposita relazione allegata al presente documento.

4.8 Il patrimonio immobiliare

I beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera sono tutti gravati da vincolo di destinazione sanitaria.

Come si evince dall'elenco che segue e dalla visura catastale sintetica allegata, il patrimonio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia è costituito essenzialmente dagli edifici e strutture dedicate all'attività assistenziale/ospedaliera:

Patrimonio indisponibile

- a)** Foglio 283, num. 1519, sub. 4, cat. B/1. *Ospedale Santa Maria della Misericordia di Perugia*. Attività assistenziale/ospedaliera (*si rimanda al punto 1 bis sotto evidenziato per i rapporti di concessione d'uso onerosa intercorrenti tra l'AOPG e l'ASL Umbria 1*).
- b)** Foglio 283, num. 1346, cat. F/1. Parcheggio "*Gambuli*" di pertinenza dell'Ospedale di Perugia;
- c)** Foglio 237, num. 922, sub. 1, cat. C/2. Edificio che, a seguito di ristrutturazione, veniva concesso in locazione a *Umbria Salute s.c.a.r.l.* (ad oggi PuntoZero s.c.a.r.l.). (Si rimanda al punto 2 bis per i rapporti attualmente esistenti relativi alla destinazione d'uso);
- d)** Foglio 237, num. 922, sub. 2, cat. B/4. Attualmente destinato ad archivio/magazzino (da ristrutturare);
- e)** Foglio 237, num. 5007, cat. C/3. Attualmente destinato a magazzino;
- f)** Foglio 237, part.lla 863, 864. Bosco ceduo;

Patrimonio disponibile

- g)** Foglio 236, part.lla 150, 155. Seminativo arborato e uliveto. Destinazione d'uso pregressa: ex parcheggio Ospedale di Monteluca PG.

In merito ad alcuni cespiti immobiliari di proprietà dell'AOPG, si evidenzia quanto segue:

- a)** 1) All'interno di una porzione degli edifici ospedalieri (immobile a), viene ospitato, con contratto di concessione d'uso, sottoscritto a seguito di accordi tra l'Azienda Sanitaria Asl Umbria 1 e l'Azienda Ospedaliera, il Ser.D (Servizio Dipendenze) del Perugia.

Il servizio occupa circa 370 mq di superficie e la Asl Umbria 1 corrisponde all'Azienda Ospedaliera un canone di concessione. Il canone annuale, pari ad € 40.356,00, è comprensivo del servizio pulizie, energia elettrica e spese di raffrescamento e riscaldamento.

Il contratto di concessione d'uso di che trattasi è stato rinnovato con decorrenza dal 01/01/2022 e scadenza al 31/12/2024.

Sempre all'interno di edifici ospedalieri, in locali adiacenti al CUP, detenuti dalla Asl Umbria 1 a titolo di concessione d'uso onerosa, viene svolto il servizio di distribuzione farmaci. Il contratto è in fase di rinnovo;

2) Analogamente, in questo caso all'interno dei locali "ex-farmacia" (immobile c) di Via Enrico dal Pozzo, Perugia, di proprietà dell'Azienda Ospedaliera, una porzione di immobile di circa mq 800 è stata concessa in locazione a PuntoZero s.c.a.r.l. (già Umbria Salute e Servizi s.c.a.r.l.), il cui canone di locazione annuale corrisposto è di € 76.800,00. Detto canone tiene conto degli oneri di ristrutturazione sostenuti dalla Locataria, che vengono compensati all'atto del pagamento dei canoni. Si segnala che con Delibera del Direttore Generale n° 525 del 19/04/2024 è stato approvato un accordo di risoluzione anticipata del contratto di locazione in oggetto.

Relativamente ai beni di cui all'art. 87, lett. e), legge regionale 9 aprile 2015, n. 11: beni che si intendono alienare nel triennio, si evidenzia quanto segue. L'ex parcheggio di Via del Favarone, Perugia, in passato posto a servizio del complesso ospedaliero di Monteluce, non essendo più utile alle finalità dell'Azienda, essendo stati dismessi tutti gli immobili che facevano parte di quest'ultimo, e, di conseguenza, trasferite le attività assistenziali presso il nuovo Ospedale Santa Maria della Misericordia, viene incluso nell'elenco dei beni che si intendono alienare nel triennio 2022/2024 per il quale si è da poco conclusa una procedura di vendita tramite asta pubblica, a doppio incanto, che ha avuto esito negativo. Pertanto, si procederà all'alienazione come previsto dalla normativa vigente.

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 2023, 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 2023 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 livello praticamente immutato del numero di personale complessivo in servizio al 31.12.2023 rispetto alla stessa data dell'anno 2022. In realtà nel corso dell'anno sono state avviate/espletate numerose procedure di acquisizione di personale ed infatti, guardando il dato di dettaglio, si è registrato l'incremento di 19 unità di personale del servizio sanitario mentre sono cessate, senza sostituzione, 18 unità di personale universitario a rapporto convenzionale. Ciò, unitamente al fatto che alcune prese di servizio sono state procrastinate al 2024, ha generato un effetto numerico sostanzialmente invariato.

Di seguito si riportano i dati di dettaglio:

Personale Dipendente Ospedaliero (di Ruolo, Incaricato e Supplente) e Universitario
ConvenzionatoConfronto Anni 2022 - 2023

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.22	Unità al 31.12.23
Dirigenza Amministrativa	6	7
Pers. Comparto Amm.vo	160	159
Totale Ruolo Amministrativo	166	166
Dirigenza Professionale	3	3
Pers. Comparto Professionale	7	8
Totale Ruolo Professionale	10	11
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	471	473
Dirigenza - Medica Specializzandi	11	6
Dirigenza - Farmacista	10	10
Dirigenza - Biologo	23	20
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	6	6
Dirigenza - Psicologo	3	5
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	2	2
Pers. Comparto - Infermieristico	1.288	1.309
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	249	247
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	39	39
Totale Ruolo Sanitario	2.104	2.119
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	53	49
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	102	110
Pers. Comparto - OTA	2	2
Pers. Comparto - Ausiliario	24	24
Totale Ruolo Tecnico	181	185
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - OSS	334	333
Totale Ruolo Socio Sanitario	336	335
Dirigenti Medici - universitari conv.	97	90
Dirigenti Sanitari NON Medici - universitari conv.	8	7
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	69	59
Totale Convezionati Universitari	174	156
TOTALE	2.971	2.972

- il ruolo amministrativo resta immutato, registrando complessivamente un totale di n. **166** unità; tale invarianza è dovuta da un lato all'incremento di n. **1** unità di personale Dirigente e dall'altro alla riduzione di n. **1** unità di personale del Comparto;
- nel ruolo professionale si rileva l'incremento di **1** unità nell'ambito del Comparto, il cui numero al 31.12.2023 si attesta a **8** unità, delle quali n. 3 sono collaboratori professionali

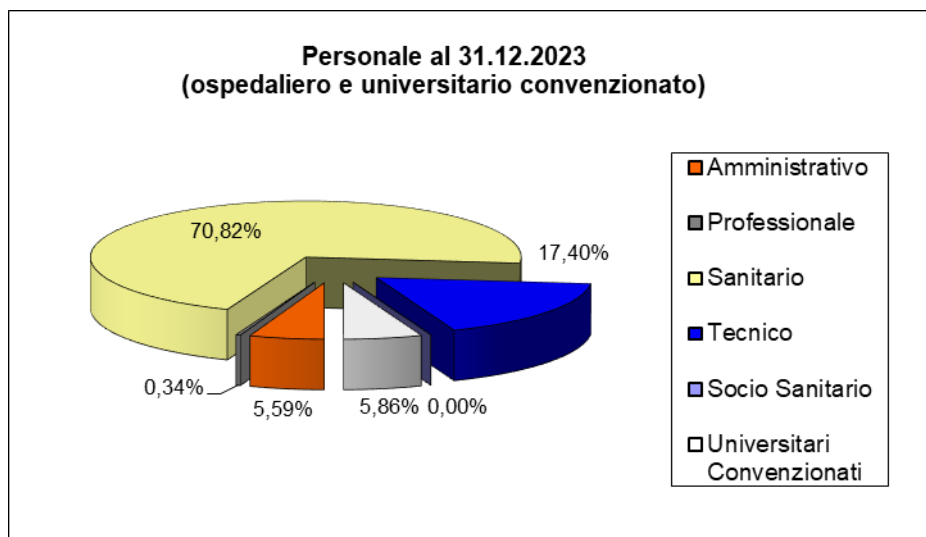
assunti a seguito di selezioni bandite per il reclutamento di figure previste per l'espletamento di progetti ministeriali, la cui spesa risulta interamente finanziata da detti progetti; confermate invece le **3** unità di personale della Dirigenza;

- nel ruolo sanitario si registra un complessivo + **15** unità rispetto al 2022. All'interno del Comparto l'incremento rilevato pari a n. **19** unità è ripartita come segue: + **21** unità del personale infermieristico e – **2** del personale tecnico/sanitario. Contrariamente, nell'ambito della Dirigenza, si registra una leggera contrazione per complessive – **4** unità: di cui – **1** unità tra la Dirigenza Sanitaria Non Medica (ai – **3** Biologi si sono sommati gli incrementi di 2 unità di Psicologi, entrambe assunzioni legate alla realizzazione di progetti finanziati) e – **3** unità tra la Dirigenza Medica (saldo determinato dall'incremento di n. 2 unità di Dirigenti Medici e dalla riduzione di n. 5 unità di personale medico in formazione c.d. Specializzandi);
- nel ruolo sociosanitario, istituito dal CCNL 2019-2021 del Comparto Sanità a decorrere dal 01.01.2023, è confluito il personale afferente ai seguenti profili professionali: operatore socio sanitario e assistente sociale, che fino al 31.12.2022 erano rilevati nel ruolo tecnico. La tabella di cui sopra, evidenzia l'invarianza delle **2** unità di personale degli assistenti sociali e la riduzione di n. **1** unità tra gli operatori socio sanitari;
- nel ruolo tecnico, al netto della differenza di personale legata al transito dei suddetti profili professionali al nuovo ruolo sociosanitario, si è registrato un leggero incremento di personale: + **4** unità rispetto al 2022. In particolare si è osservata la seguente dinamica: + **8** Operatori Tecnici (per la maggior parte assunzioni di personale appartenente alle c.d. "categorie protette") e - **4** tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un rilevante calo di - **18** unità, derivante da: - 7 Dirigenti Medici, - 1 Dirigente Sanitario non Medico e - 10 unità del Comparto.

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Confronto Anni 2022 – 2023

RUOLO	personale al 31.12.22	personale al 31.12.23
	unità	unità
Amministrativo	166	166
Professionale	10	11
Sanitario	2.104	2.119
Tecnico	517	185
Socio Sanitario		335
Universitari Convenzionati	174	156
TOTALE	2.971	2.972

Riepilogo Personale al 31.12.2023 – Distribuzione Percentuale



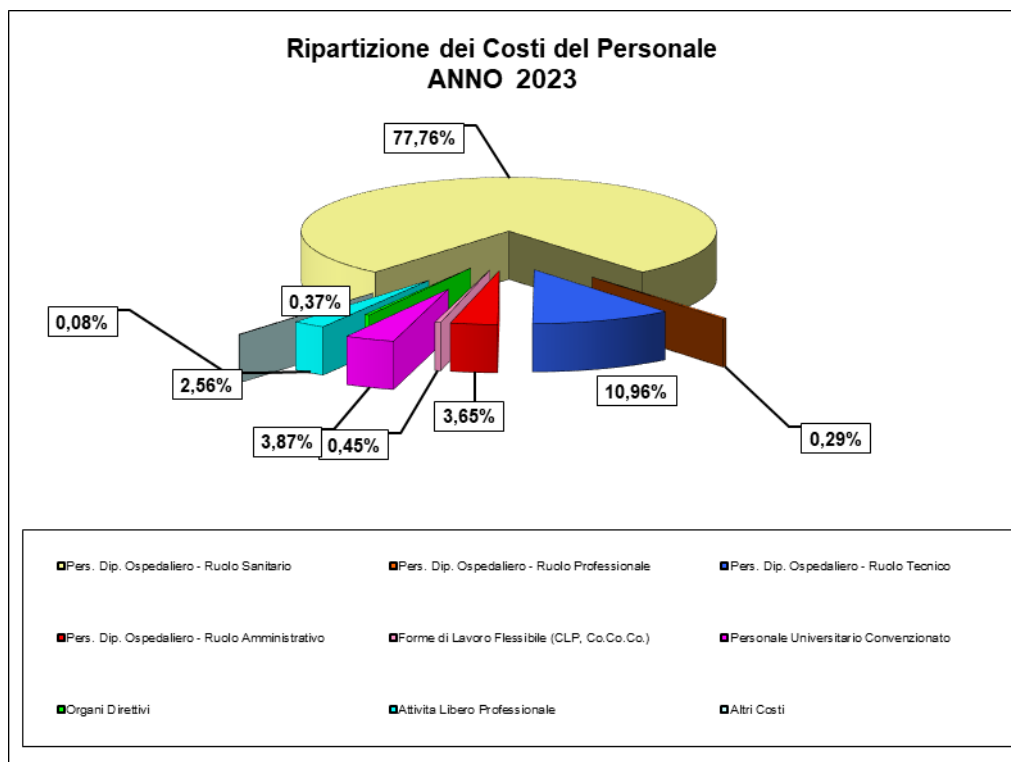
La dinamica del costo del personale

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2023 ammonta ad € **176.939.955,49**. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2023

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	137.593.739,35
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	520.024,89
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	19.391.822,41
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.465.171,09
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	802.232,93
6)	Personale Universitario Convenzionato	6.838.875,64
7)	Organi Direttivi	654.776,20
8)	Attività Libero Professionale	4.526.737,38
9)	Altri Costi	146.575,60
	TOTALE	176.939.955,49

Riepilogo Costo Personale Anno 2023 – Distribuzione Percentuale



Lo stesso aggregato nel 2022 ammontava a € 174.786.763,47 evidenziando un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2023 di € 2.153.192,02 (+ 1,23%).

Nella tabella che segue si riporta nel dettaglio il confronto tra gli esercizi 2023 e 2022:

Riepilogo Costo Personale – Confronto Anno 2023 – Anno 2022

	Riepilogo Costi Personale - 2023	Riepilogo Costi Personale - 2022	scostamenti 2023/2022	
			in valori assoluti	in termini %
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	137.593.739,35	135.066.100,53	2.527.638,82	1,45%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	520.024,89	546.631,55	-26.606,66	-0,02%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	19.391.822,41	19.334.378,57	57.443,84	0,03%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.465.171,09	7.147.478,48	-682.307,39	-0,39%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	802.232,93	564.573,93	237.659,00	0,14%
Personale Universitario Convenzionato	6.838.875,64	6.958.667,52	-119.791,88	-0,07%
Organi Direttivi	654.776,20	509.882,16	144.894,04	0,08%
Attività Libero Professionale	4.526.737,38	4.552.564,56	-25.827,18	-0,01%
Altri Costi	146.575,60	106.486,17	40.089,43	0,02%
TOTALE	176.939.955,49	174.786.763,47	2.153.192,02	1,23%

Analizzando gli scostamenti emerge che il suddetto aumento del costo è da imputare in modo particolare al personale appartenente al ruolo sanitario; tale circostanza, oltre a trovare giustificazione nell'incremento di unità di personale presente al 31.12.2023 rispetto al 2022 (come sopra riportato è aumentato il personale dipendente del ssn a fronte di una diminuzione del

personale universitario con conseguente incremento di spesa), come sopra evidenziato, è anche motivata da due ulteriori fattori: dall'applicazione “a regime” del CCNL 2019-2021 dell'area negoziale del Comparto che, siglato nel 2022, aveva rinviato alcuni adeguamenti al 2023 e dall'incremento dei fondi contrattuali per il trattamento accessorio della Dirigenza medica e sanitaria di cui all'art. 1 co. 435 e 435 bis della L. 205/2017 e all'art. 1 co. 604 della L. 234/2021.

Occorre segnalare che, rispetto al precedente anno, tra i costi del personale, è stato rilevato il costo relativo all'emolumento accessorio una tantum disposto dall'art. 1 c. 330 della Legge n. 197 del 2022 (Legge di Bilancio 2022), corrisposto a decorrere dal 01.01.2023 per 13 mensilità a favore di tutti i dipendenti (sia Dirigenza che Comparto): *“Per l'anno 2023, gli oneri posti a carico del bilancio statale per la contrattazione collettiva nazionale in applicazione dell'articolo 48, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e per i miglioramenti economici del personale statale in regime di diritto pubblico di cui all'articolo 1, comma 609, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, sono incrementati di 1.000 milioni di euro da destinare all'erogazione, nel solo anno 2023, di un emolumento accessorio una tantum, da corrispondere per tredici mensilità, da determinarsi nella misura dell'1,5 per cento dello stipendio con effetti ai soli fini del trattamento di quiescenza.”*

Oltre a quanto rappresentato, c'è da notare una leggera contrazione dei costi inerenti la Libera Attività Professionale e il permanere del trend di riduzione del costo legato alla Convenzione con l'Università degli Studi di Perugia, circa 119.000 € in meno, ascrivibile alla diminuzione del personale che svolge attività assistenziale in regime di convenzione, come sopra dettagliato.

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

Per le Aree Negoziali della Dirigenza Medica, Sanitaria Non Medica, Professionale Tecnica e Amministrativa, la stima degli accantonamenti per l'anno 2023 inerenti il rinnovo del CCNL 2019-2021 è stata effettuata a partire da quanto disposto dall'art. 1, comma 440, delle Legge n. 145/2018, dall'art. 1, comma 127, della Legge n. 160/2019, dall'art. 1 commi 869 e 959 della L. n. 1780/2020, ovvero la % di incremento considerata è stata pari al 3,08% (determinata quale differenza tra l'incremento stimato del 3,78 %, e gli anticipi che vengono corrisposti in corso d'anno come costi correnti, ovvero l'Indennità di Vacanza Contrattuale, quantificata nello 0,7 %)

In particolare, tra i costi del personale della Dirigenza hanno trovato iscrizione:

- gli oneri della Legge n. 234/2021, articolo 1, co. 604 (0,22%), incrementi economici previsti dalla contrattazione collettiva per tutti i comparti;

- la percentuale dello 0,70% per IVC (indennità di vacanza contrattuale) 2019-2021 a regime e la percentuale dello 0,50% per IVC 2023 del triennio 2022-2024 ai sensi dell'art. 1, comma 610 della L. 234/2021;
- la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, co.330 della L. 197/2022.

In riferimento all'area contrattuale del Comparto, invece, tra i costi hanno trovato iscrizione:

- gli oneri della L. n. 234/2021, art. 1 co. 604 (0,22%), co. 612 (0,55%) e co. 293 (Indennità di Pronto Soccorso);
- la percentuale dello 0,5% relativa all'IVC 2023 del triennio 2022-2024 ai sensi dell'art. 1, comma 610 della L. 234/2021;
- la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, co.330 della L. 197/2022 (emolumento una tantum prevista per il personale medico).

In attuazione della normativa sopra riportata, e seguendo il modello di calcolo dell'Algoritmo Ministeriale fornito dalla Regione Umbria per la determinazione degli accantonamenti 2023, si è provveduto a stimare l'ammontare dell'accantonamento per l'anno 2023 del costo per il rinnovo del CCNL 2019-2021 delle Aree della Dirigenza Sanitaria e della Dirigenza Professionale Tecnica e Amministrativa in complessivi **€ 1.615.385**.

Nella tabella seguente si riporta in dettaglio di detto accantonamento, suddiviso per aree negoziali:

	CODICE BILANCIO	ACC.TO RINN. C.LE ANNO 2023	STIMA ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI ANNO 2023
		come da indicazioni linee guida Regione Umbria	
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA MEDICA	BA2860	€ 1.450.026	€ 1.450.026
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA NON MEDICA	BA2870	€ 165.359	€ 165.359
AREA NEGOZIALE COMPARTO	BA2880	€ -	€ -
TUTTE le AREE NEGOZIALI		€ 1.615.385	€ 1.615.385

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 nota acquisita al protocollo aziendale n. 86255 del 20.12.2022 avente ad oggetto “D.G.R. n. 1326 del 14.12.2022 “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023” ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2023. Riguardo ai costi del personale tuttavia, si prende a riferimento quanto disposto dalla DGR n. 1297 del 23.12.2020, che 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'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.

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.**”

Il rispetto del vincolo di crescita della spesa del personale ai sensi della vigente legislazione per l'anno 2023, verificato dalla Regione Umbria nell'ambito del Tavolo Tecnico di verifica degli adempimenti, è stato già accertato e trasmesso con la nota compilata relativa alla Tabella ag) acquisita al protocollo aziendale n. 34696 del 22/04/2024.

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.

Tabella 1 - Riepilogo Costo Personale 2023 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012 Come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, L. 190/2014
Modello Questionario Corte dei Conti sul Bilancio d'Esercizio

		Importi (euro)
TOTALE SPESA PER IL PERSONALE 2004		137.470.317
<i>Al netto di:</i>	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	3.760.046
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	605.802
Totale netto spesa 2004		133.104.469
1,4% della Spesa		1.863.463
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	131.241.006

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2023 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	118.941.528
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	1.407.459
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	34.295.516
	IRAP	10.094.107
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	7.040.429
	TOTALE SPESA 2023 (CONSUNTIVO)	171.779.038
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	45.121.514
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	510.136
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	0
Totale netto Spesa 2023	(B)	126.147.388
Differenza tra la spesa 2023 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo		(B)-(A) -5.093.619

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.

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, di norma, al personale dipendente trattamenti economici sostitutivi della fruizione delle ferie a partire dalla data di entrata in vigore della citata disposizione, se non in specifici casi prevalentemente ricondotti in

fattispecie di rapporto di lavoro 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), tenuto anche conto dei recenti orientamenti giurisprudenziali.

5. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La deliberazione n. 1174 del 9 novembre 2022 avente ad oggetto *“Istituzione del Dipartimento interaziendale regionale di Emergenza Urgenza. Determinazioni”* ha previsto di conferire alla società in house Puntozero S.C.A.R.L. l'incarico di attivare la gara regionale per l'affidamento del Servizio di Elisoccorso. L'attivazione dell'Elisoccorso è stata prevista nell'ambito della ridefinizione della rete di emergenza urgenza regionale per dotare la Regione Umbria di un servizio idoneo alla gestione delle emergenze-urgenze e delle patologie tempo-dipendenti, prima gestibili solo su ruota o con intervento di elisoccorso da altre Regioni. L'elisoccorso è l'attività di soccorso sanitario effettuata con elicottero, il cui obiettivo è garantire un'assistenza sanitaria di alto livello, con tempi di intervento rapidi, in particolare nelle zone remote, isolate e caratterizzate da vie di comunicazione a lenta percorrenza, ma anche in gravi incidenti sulle arterie principali. Il soccorso in elicottero consente, inoltre, una veloce ospedalizzazione della vittima, che può essere trasportata rapidamente alla struttura più idonea, anche se questa è distante dal luogo dell'evento; ciò aumenta in maniera rilevante gli standard operativi e qualitativi del servizio di emergenza urgenza sanitaria, sia nei confronti della popolazione residente, che in quella turistica.

La Regione Umbria, nelle more dell'avvio di un servizio di elisoccorso autonomo Regionale umbro, si è avvalsa del Servizio di eliambulanza della Regione Marche, operativa solo con servizio h. 12 diurno presso la base di Fabriano (AN); gli interventi in convenzione, effettuati annualmente, sono sempre stati inferiori a cento. La stima del fabbisogno prevista dalla DGR 649/2021 (Studio di Fattibilità) per il servizio di elisoccorso regionale h12 è di 400 ore di volo annuo e per il servizio h 24 è di 600 ore di volo annuo.

Per consentire l'attivazione del servizio di Elisoccorso si è anche resa necessaria la stipulazione di una convenzione con ENAC per l'affidamento alla Regione e all'AOPG, in concessione, di aree e infrastrutture presso l'Aeroporto di Foligno requisito essenziale per l'indizione della gara (DGR 1175 del 9.11.2022).

Con deliberazione del DG dell'Azienda Ospedaliera di Perugia 20.09.2023, n. 1035 è stata recepita l'aggiudicazione della gara, ne è stata disposta l'esecuzione nei termini previsti e sottoscritto il

contratto con l'operatore economico individuato, Avincis Aviation Spa; il servizio di Elisoccorso Regionale è stato avviato il primo marzo 2024.

Nel corso del 2023, per consentire l'avvio del servizio, si sono rese necessarie una serie di attività prodromiche e molto impegnative:

- la costituzione della equipe sanitaria di Elisoccorso (costituita da 8 medici e 15 infermieri) che ha richiesto una prima fase selettiva del personale e quindi un'intensa attività formativa di carattere sanitario, aeronautico e attività in ambiente impervio (con il supporto di AREU Lombardia e del Soccorso alpino nazionale);
- la attivazione di un programma di acquisizione di beni (attrezzature per la montagna non previste in gara e piccole attrezzature sanitarie) e di servizio (consulenza aeronautica);
- stipulazione del contratto con AVINCIS previa attività di verifica soprattutto per quando riguarda la parte assicurativa;
- la relazione con ENAC per garantire l'avvio, in via provvisoria, delle attività in Aeroporto; ad oggi non sono avviate le attività di carattere infrastrutturale (costruzione di hangar da parte della società affidataria e realizzazione delle infrastrutture di competenza di ENAC) per la sistemazione a regime del sito aeroportuale
- la mappatura delle piazzole di Elisoccorso presso gli Ospedali di primo e secondo livello e la relazione con le Aziende ospedaliere per la loro realizzazione; ad oggi solo le piazzole dell'Ospedale di Perugia risulta essere operativa.

I costi di attivazione dell'Elisoccorso per il 2023 sono stati di euro 312.100 mentre il costo a regime del servizio (dedotto in gara regionale) è di euro 3.244.278,35 canone fisso per l'attività h. 24, ridotto del 35% per il servizio diurno, cui si aggiunge il costo ora volo che è pari a euro 1.590 (costo presunto 1.154.616). Si rappresenta che il costo cessante della precedente convenzione con le Marche è di euro 1.320.772,40.

6. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Si evidenzia che questa Azienda non ha perdite pregresse da ripianare, pertanto l'utile 2023 verrà girocontato all'apposita Riserva di Patrimonio Netto in attesa di destinazione, chiedendo sin da ora alla Regione l'autorizzazione alla destinazione degli utili realizzati per la realizzazione di investimenti, in conformità all'art. 30 del d.lgs. 118/2011, richiamato dall'art. 77 del Testo unico in materia di Sanità e Servizi sociali, approvato con la legge regionale 9 aprile 2015, n. 11.

7. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Una gestione aziendale efficace, efficiente e sostenibile richiede il 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 indispensabile assicurare strumenti gestionali atti a sviluppare le azioni necessarie per costruire una organizzazione flessibile in grado di garantire la pronta e tempestiva adozione delle continue innovazioni organizzative e gestionali del Sistema Sanitario Regionale. Il processo di budgeting non è solamente la tappa che annualmente definisce gli obiettivi che ogni struttura deve perseguire, ma anche il momento dei "patti chiari" tra il top management e le sue articolazioni e in questa occasione si innesca una fase di negoziazione – condivisione di obiettivi e risultati da raggiungere. Tale processo è sia di tipo top – down che bottom – up. Nel corso dell'anno 2023 per rendere più stringente il monitoraggio degli obiettivi di budget e il rapporto costi/ricavi sono stati organizzati incontri dipartimentali mensili che hanno consentito un miglioramento di alcune performance e una tempestività di azione molto più efficace.

Il processo di budgeting rappresenta il momento formale in cui gli obiettivi individuati dalla Direzione Strategica vengono condivisi con le Strutture. Il budget è l'espressione formalizzata non solamente degli obiettivi, ma anche dei programmi da attuare, quantificando anche quali possano essere gli effetti economici delle azioni messe in campo, nel corso dell'esercizio, per il raggiungimento degli obiettivi. Il budget si compone delle seguenti fasi:

Individuazione obiettivi strategici aziendali e specifici di struttura;

- Negoziazione obiettivi con le Strutture;
- Assegnazione obiettivi alle Strutture attraverso la scheda di budget;
- Condivisione all'interno delle strutture degli obiettivi assegnati;
- Monitoraggio trimestrale degli obiettivi;
- Valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Il processo di budgeting si attua a più livelli di responsabilità: dipartimenti, strutture semplici e strutture semplici dipartimentali.

Gli obiettivi sono relativi a: volumi di attività, appropriatezza degli interventi, appropriatezza prescrittiva, recupero o miglioramento dell'attrazione extraregionale, potenziamento dell'offerta ambulatoriale per il recupero delle liste di attesa e sviluppo della sanità digitale. Gli obiettivi inseriti nelle schede di budget sono di tipo quantitativo, ovvero devono essere definiti, misurabili e confrontabili con uno standard di riferimento.

La Direzione Strategica sovrintende il processo di budgeting definendo gli obiettivi strategici, obiettivi specifici di struttura, definisce il piano della performance e infine approva il budget per tutte le articolazioni aziendali.

Il processo di budgeting è strettamente legato alla valutazione del personale, infatti essere valutati non solo consente di misurare in maniera oggettiva le capacità gestionali dei dirigenti, ma aiuta anche a misurare le loro capacità organizzative, direzionali e professionali. Lo scopo che l'Azienda Ospedaliera di Perugia persegue, attraverso l'utilizzo di strumenti di misurazione e valutazione della performance è sia migliorare la qualità dei servizi offerti e garantire la crescita delle competenze professionali attraverso la valorizzazione del merito.

7.1 LA PERFORMANCE

L'Azienda Ospedaliera di Perugia adottando il Piano della Performance esplicita, attraverso questo strumento organizzativo – gestionale, i bisogni di salute della popolazione – cittadina, regionale e di fuori regione – chiarisce la propria missione, gli obiettivi e strategie aziendali. Inoltre rende noto anche il processo seguito per l'identificazione di essi. Essendo, il Piano delle Performance, uno strumento di orientamento e guida dell'Azienda, deve essere fruibile non solamente agli utenti esterni (portatori di interesse a qualunque livello) ma anche per gli operatori interni. Infatti, se per i primi il Piano delle Performance deve essere uno strumento attraverso il quale l'Azienda Ospedaliera di Perugia delinea le strategie prioritarie, per i secondi il Piano delle Performance determina le responsabilità di essi nel perseguimento gli obiettivi strategici aziendali.

La misurazione e valutazione della performance si esplicita a più livelli:

- istituzionale – regionale;
- aziendale, attraverso la pianificazione strategica che delinea gli obiettivi prettamente aziendali facendo propri alcuni di quelli regionali

Successivamente si inserisce il livello operativo aziendale, che attraverso la programmazione annuale e il budget definisce gli obiettivi per le strutture, sia esse sanitarie che tecnico – amministrative.

Infine l'ultimo passaggio riguarda la misurazione della performance che si suddivide in due grandi aree:

- organizzativa: ossia il livello di performance ottenuto dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, e dalle articolazioni di cui si compone: Dipartimenti, Strutture Complesse, Strutture Semplici Dipartimentali, Strutture Semplici ed Uffici di Staff in cui essa si

articola. Essa è valutata attraverso gli obiettivi assegnati alla struttura e inseriti nella scheda di budget;

- individuale: il livello di performance ottenuto da ogni singolo dipendente che riguarda principalmente i comportamenti, valutato attraverso un questionario di autovalutazione che poi verrà a sua volta rivalutato dal valutatore.

8. *RELAZIONE SULLE AZIONI INTRAPRESE NELL'ESERCIZIO 2023 E SUI RISULTATI CONSEGUITI RISPETTO AGLI OBIETTIVI PREFISSATI PER LA RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA (DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 352 DEL 19 MARZO 2023).*

In riferimento al protocollo della Regione Umbria nr. 2024-0051843 - Richiesta dati per giudizio di parificazione del rendiconto della Regione Umbria per l'esercizio 2023 acquisita al protocollo aziendale n° 20736 del 12/03/2024 - si relaziona quanto segue.

Le azioni intraprese nell'esercizio 2023 al fine della razionalizzazione della spesa vanno, innanzitutto, inquadrare all'interno del Piano di Efficientamento e Riqualficazione del Sistema Sanitario Regionale 2022-2024 approvato e reso operativo dalla Giunta Regionale dell'Umbria con D.G.R. n.1024 del 05.10.2022 e aggiornato, per scorrimento, con D.G.R. n° 943 del 13/09/2023. In particolare la Regione Umbria, in considerazione delle evidenti criticità riscontrate, anche a carattere strutturale, che determinano un impatto negativo sulla sostenibilità economica del SSR e della conseguente necessità di intervenire attraverso misure specifiche che garantiscano l'efficienza e l'appropriatezza nell'erogazione dei LEA e, al contempo, l'equilibrio della gestione economico finanziaria, ha ritenuto indispensabile intervenire attraverso azioni di efficientamento della gestione, fornendo alle Aziende Sanitarie regionali indicazioni operative e linee di indirizzo finalizzate a garantire la "governance" Regionale.

A livello aziendale tali atti di programmazione sono stati recepiti attraverso il Programma operativo aziendale di cui alle delibere n° 529/2022 e n° 1269/2023.

Le azioni di razionalizzazione, inoltre, vanno esaminate anche alla luce dell'attuale scenario economico caratterizzato da un sempre più elevato livello di innovazione tecnologica (*disponibilità di tecnologie nuove sia in ambito sanitario -per farmaci e dispositivi medici – che in ambito informatico - digitalizzazione*) nonché dal perdurare del fenomeno inflattivo e dalla crisi energetica e delle materie prime, molto elevata nello esercizio 2022, ma non ancora pienamente risolta nel 2023 e comunque con ripercussioni stabili sulla spesa avendo determinato in molte situazioni un incremento permanente dei prezzi dei contratti in essere. A ciò si aggiunga che gli interventi di ordine strutturale per una Azienda ospedaliera mono-presidio, quale l'Azienda Ospedaliera di Perugia, sono estremamente ridotti in termini di contrazione dei costi mentre più efficaci sono quelli connessi all'incremento della produzione.

Si descrivono di seguito le misure maggiormente significative adottate nel 2023 precisando che non per tutte le azioni intraprese è possibile quantificare la relativa dimensione finanziaria sia perché in alcuni casi i risparmi derivanti dai modelli virtuosi adottati sono stati neutralizzati dai sopramenzionati incrementi permanenti dei prezzi dei contratti determinati dal crescente andamento

inflattivo sia perché, in alcuni casi gli effetti delle azioni intraprese avranno modo di manifestarsi negli esercizi successivi. Va inoltre considerato che alcune azioni intraprese implicano un efficientamento dal punto di vista organizzativo e non invece un impatto di tipo economico.

➤ **OBIETTIVI DI BUDGET/MONITORAGGIO/RIUNIONI DIPARTIMENTALI**

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha avviato il processo di budget dell'anno 2023, a partire già dal mese di febbraio, assegnando alle Strutture Complesse gli obiettivi di budget da perseguire nell'anno. Nel processo di budgeting è stata data continuità e operatività alle azioni contenute nel sopra citato programma operativo aziendale inserendo nelle schede di budget obiettivi coerenti con il detto programma e in continuità con le macro attività di azione e di monitoraggio regionali (a febbraio 2023 non erano ancora stati assegnati dalla Regione gli obiettivi al Direttore Generale). A partire dal mese di Marzo la Direzione Generale ha mensilmente organizzato riunioni dipartimentali per discutere in maniera collegiale in merito ai dati di attività, ai dati di costo e al grado di raggiungimento degli obiettivi. Sempre in queste riunioni oltre al confronto dei dati con l'anno 2022 e con l'anno 2019 (il 2020 e il 2021 non sono stati inclusi poiché risentono delle distorsioni della pandemia COVID – 19) si è provveduto a raffrontare il rapporto costi/ricavi come previsto anche nel Decreto interministeriale del 21/06/2016 - Ministero della Salute. Si è effettuato uno stringente monitoraggio sui costi di dispositivi e farmaci (vedi paragrafo successivo) andando a valutare il consumo di essi in correlazione alle attività svolte. Nel corso degli incontri mensili si è chiesto alle strutture di incrementare la produzione sia in termini di ricoveri che di specialistica ambulatoriale, in particolare per quest'ultima l'aumento di attività sarebbe servito non solo per aumentare la produzione ma anche per concorrere all'abbattimento delle liste di attesa. Per quanto concerne i ricoveri si è chiesto, in particolare alle strutture chirurgiche, di incrementare la propria attività di sala operatoria attuando un miglior utilizzo delle sedute operatorie (è stato iniziato nel 2023 un percorso di miglioramento del percorso del paziente chirurgico programmato con il Politecnico di Milano e l'Università degli Studi di Perugia Deliberazioni del Direttore Generale n.312 del 20/10/2022 e 491 del 03/05/2023) e un abbattimento delle liste di attesa operatorie. Infine si è posta particolare attenzione all'abbassamento della percentuale di pazienti inviati a ricovero dal Pronto Soccorso e le azioni messe in campo hanno portato a diminuire la percentuale di pazienti ricoverati da Pronto Soccorso di due punti percentuali. In particolare nel corso dell'anno grazie all'utilizzo della metodologia "cingolo" si è quasi del tutto azzerato il fenomeno dei cosiddetti letti aggiunti.

Le azioni sopra descritte hanno determinato un aumento della produzione dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nell'anno 2023 di circa € 7.600.000 (+3,4%) rispetto al 2022 e di circa 7.750.000 (+3,5%) rispetto all'anno 2019. L'Azienda Ospedaliera di Perugia, aumentando in maniera sensibile

la propria attività (ricoveri, specialistica ambulatoriale e File F) e continuando a tenere sotto controllo i costi in maniera stringente con monitoraggi mensili, può concretamente migliorare la propria situazione economica.

Un cenno per quanto riguarda l'andamento della spesa del personale. Nel corso dell'anno 2023 l'AOPG ha rispettato il tetto di spesa per il personale fissato dalla Regione Umbria, con deliberazione n. 581 del 23 giugno del 2021, in euro 124.901.000: il valore della spesa del 2023 si è assestato infatti in euro 122.102.000. Va però sottolineato che molte procedure di reclutamento sono state fatte in corso d'anno e che la presa di servizio avverrà nel corso 2024. Il personale in servizio al 31.12.2022 e al 31.12.2023 è sostanzialmente uguale (2.822 a fronte di 2.818), con però un aumento del personale medico. Di fatto l'incremento di attività riportato è stato fatto a risorse di invariate ed è quindi possibile un ulteriore aumento della produttività con gli adeguamenti organici già preventivati e in parzialmente in corso.

➤ **AZIONI INTRAPRESE PER MIGLIORARE APPROPRIATEZZA PRESCRITTIVA E EFFICIENTAMENTO PROCESSI PER ACQUISTO DI BENI SANITARI (FARMACI E DISPOSITIVI)**

In relazione alla necessità di garantire la razionalizzazione della spesa farmaceutica, nel confermare gli interventi strutturali già implementati negli scorsi anni, come ad esempio l'utilizzo degli specifici software prescrittivi (Log80 e Galileo) che per loro stessa natura guidano la prescrizione del medico verso la terapia più appropriata, si indicano di seguito le azioni intraprese per migliorare appropriatezza prescrittiva nell'ultimo anno:

1. TEAM FARMACISTI - Tutte le terapie contenenti farmaci sottoposte a Registro Osservazionale AIFA sono verificate da uno specifico Team di Farmacisti 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 con particolare riferimento ai farmaci definiti "innovativi" rimborsati con lo specifico fondo.;
2. STEWARDSHIP ANTIMICROBICA - Implementazione della Stewardship antimicrobica con il supporto dei dati di consumo di antibiotici al fine di monitorare l'esposizione ad antibiotici in area medica, chirurgica ed intensiva.
3. COMMISSIONE INTERAZIENDALE APPROPRIATEZZA PRESCRITTIVA – E' proseguita l'attività della commissione interaziendale con USL1 per la discussione delle inapproprietezza prescrittive soprattutto per i gruppi terapeutici a maggior impatto economico (Sclerosi Multipla, HIV, Dermatite Atopica, Artrite reumatoide ecc..).

4. CABINA DI REGIA PER LA GOVERNANCE FARMACEUTICA - L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha continuato a partecipare attivamente ai lavori dei tavoli Regionali implementati dalla Cabina Di Regia per la Governance farmaceutica.

FARMACI

A seguito degli interventi descritti al capitolo precedente, si registra un decremento del costo medio per paziente relativo alle prescrizioni di farmaci da parte dei medici della AO Perugia sulla spesa erogata su tutto il territorio Umbro (-11,5%), pertanto applicando il costo medio/paziente del 2022 al numero di pazienti trattati nel 2023, per le sole prescrizioni dei medici della AO Perugia, si sarebbe riscontrata una spesa di circa 8.200.000 euro superiore a quella realmente registrata invece nel 2023. Tale valore è evidentemente un risparmio stimato nel 2023 rispetto al 2022.

Se si analizza invece la spesa file F della sola Azienda Ospedaliera di Perugia il costo medio per paziente aumenta del (5%).

File f interno				
Anno	Spesa	Pazienti	Spesa media PZ (I.Incl)	Scostamento
2022	31.757.545,58 €	6251	5.080,39 €	
2023	35.029.365,91 €	6570	5.331,71 €	5%

Tale aumento si è verificato a seguito del forte incremento del numero di pazienti trattati per patologie rare o con farmaci ad alto costo come si evince dalla tabella di seguito:

Principio attivo	Pazienti			Importo		
	2022	2023	Diff	2022	2023	Diff
Daratumomab (mieloma multiplo)	72	117	45	3.360.139,68 €	4.803.705,73 €	1.443.566,04 €
Isatuximab (mieloma multiplo)	1	11	10	12.198,72 €	214.495,20 €	202.296,48 €
Ocrelizumab (sclerosi multipla)	52	83	31	634.818,59 €	1.119.836,03 €	485.017,44 €
Eculizumab (emoglobinuria parossistica)	5	9	4	665.532,59 €	1.327.109,31 €	661.576,72 €
Ravulizumab (emoglobinuria parossistica)	0	2	2	- €	428.129,11 €	428.129,11 €
Agalsidasi alfa e beta (malattia Fabry)	1	3	2	126.389,81 €	493.605,24 €	367.215,43 €
Luspatercept (sindrome mielodisplastica)	8	10	2	120.513,03 €	345.399,01 €	224.885,98 €
TOTALE	139	235	96	4.919.592,41 €	8.732.279,62 €	3.812.687,21 €

Un altro dato da tenere presente, nella valutazione degli scenari del 2022 e del 2023 al fine di spiegare l'aumento di costo medio/paziente è la scadenza del requisito dell'innovatività di alcuni farmaci ad altissimo costo come le CAR-T Kymriah e Yescarta che ha causato una diminuzione del valore dei farmaci innovativi erogati nel 2023 rispetto al 2022: tale scadenza ha fatto confluire la spesa per tali farmaci (circa 2.100.000 euro) nel fondo Sanitario Nazionale e non più nello specifico fondo degli innovativi causando di conseguenza un forte aumento del costo medio per paziente.

Farmaci Innovativi	Spesa	Pazienti
2022	5.514.384,76 €	139
2023	3.369.307,34 €	113
Differenza	- 2.145.077,42 €	- 26

Tali dati sono anche perfettamente coerenti con i dati presentati nell'ultima relazione della Cabina di Regia Regionale per la Governance della Spesa Farmaceutica, come si può anche facilmente dedurre dalla tabella sottostante i cui dati sono stati estratti dalla stessa relazione:

Mese	Pazienti trattati 2022	Costo medio paziente 2022	Costo medio paziente 2023	(Pazienti trattati 2022) * (Costo medio paziente 2022)	(Pazienti trattati 2022) * (Costo medio paziente 2023)	Diff. 2023 vs 2022	Valore effettivo anno 2023
Gennaio	4.140	1.354,3	1.133,4	5.606.802,00	4.692.276,00	-914.526,00	6.650.679,00
Febbraio	4.140	1.306,8	1.086,9	5.410.152,00	4.499.766,00	-910.386,00	6.054.141,00
Marzo	4.574	1.364,8	1.054,5	6.242.595,20	4.823.283,00	-1.419.312,20	6.419.949,00
Aprile	4.350	1.347,9	1.004,4	5.863.365,00	4.369.140,00	-1.494.225,00	5.673.735,00
Maggio	4.597	1.369,0	1.096,2	6.293.293,00	5.039.231,40	-1.254.061,60	6.726.124,00
Giugno	4.528	1.312,2	1.043,3	5.941.641,60	4.724.062,40	-1.217.579,20	6.125.311,00
Luglio	4.541	1.244,3	1.008,7	5.650.366,30	4.580.506,70	-1.069.859,60	5.929.037,00
Totale				41.008.215,10	32.728.265,50	-8.279.949,60	43.578.976,00

Tutto ciò si verifica in un periodo nel quale la spesa farmaceutica per acquisti diretti risulta aumentata dell'8% come media nazionale (Fonte relazione Cabina di Regia gennaio ottobre 2023) e la spesa farmaceutica ospedaliera in generale del 7,3% (Fonte Hospital Flash IQVIA dicembre 2023) nel confronto tra i consumi del 2022 con quelli del 2023. Lo stesso dato complessivo relativo alla Regione Umbria appare nettamente al di sotto della media nazionale attestandosi sul 6% di aumento rispetto al 2022 (Fonte relazione Cabina di Regia gennaio ottobre 2023).

DISPOSITIVI MEDICI

Per quanto concerne il consumo di Dispositivi Medici nell'AOPG l'analisi della spesa sostenuta da AOPG mostra, nel confronto 2022 vs 2023, un aumento del numero di interventi chirurgici del 11,1%, mentre la spesa per Dispositivi Medici è aumentata del 13,4%. Di conseguenza il costo medio per intervento è aumentato soltanto del 2,1%. Se si considera che il prezzo unitario dei Dispositivi Medici maggiormente impattanti sulla spesa, come evidenziato nella tabella dui seguito, risulta aumentato di oltre il 10% possiamo certamente stimare una riduzione del costo medio per intervento di circa il 7-8%.

Codice Artico	Nome commerciale	Quantità Anno 2022	Quantità Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023	Prezzo Medio 2022	Prezzo Medio 2023	Diff
7000015911	DISPOSITIVO X NUCLEOPLASTICAMLASER CERV.	270	287	355.898,40	416.666,60	1318,14	1451,80	10,1%
7000012226	FRESENIUS - DEFLUSSORE POMPA VOL. STD	19.692	22.172	71.320,80	87.850,89	3,62	3,96	9,4%
7000015907	DISCOLUX-DISP.X DISSECTOMIA PERCUTANEA	68	56	87.754,60	81.300,80	1290,51	1451,80	12,5%
7000012231	FRESENIUS - DEFLUSSORE POMPA VOL. MULTIV	12.753	9.357	100.421,67	79.233,50	7,87	8,47	7,5%
7000025316	GARZA LAP 12/8 RX 4ST 45X70CM COD 55855	47.975	27.660	98.024,41	76.945,71	2,04	2,78	36,1%
7000075550	ENDOPROTESI ZENITH CUSTOM MADE G56287	1	3	23.920,00	76.440,00	23920,00	25480,00	6,5%
7000015139	CENTURION PAK FACO ACTIVE INTREPID	924	900	67.636,80	74.138,64	73,20	82,38	12,5%
7000012256	FRESENIUS - DEFLUSSORE POMPA VOL INF MUL	4.320	7.873	34.018,12	68.886,07	7,87	8,75	11,1%
7000012805	GUIDA ANGIOPLASTICA MOD. SION AHW14R1015	105	340	18.624,03	67.256,17	177,37	197,81	11,5%
7000012232	FRESENIUS - SIRINGA POMPA ML 50 CHIARA	53.088	46.770	64.767,36	63.308,70	1,22	1,35	11,0%
7000007253	CARICAT. 60 MM NORM/SPESSI C. EGI460AMT	54	228	12.187,80	61.109,80	225,70	268,03	18,8%
7000014379	GARZA PIEGATA 16 STR 7,5 x 10 1217097510	2.095.200	1.426.500	71.089,29	57.832,42	0,03	0,04	19,5%
7000069960	GARZA IDROF.COTONE CM20X20 C.1240062020	2.955	9.156	15.105,40	53.387,35	5,11	5,83	14,1%
7000013442	PIASTRE DEFIBRIL. PHISIO-CONTROL F7752	890	2.060	20.630,20	53.170,40	23,18	25,81	11,3%
7000012766	AGO CANNULA PROTETTO 2 VIE G 20 X 32 MM	77.297	87.050	38.118,33	52.779,85	0,49	0,61	22,9%
7000009092	CARICAT. 45 MM MEDI/SPESSI C. EGI45AMT	84	198	17.934,00	52.484,40	213,50	265,07	24,2%

Quindi, andando a moltiplicare il costo medio/intervento del 2022 al numero di interventi del 2023, otteniamo un valore che confrontato con la spesa per Dispositivi medici del 2023 ridotta del 10% (dovuta all'inflazione), si ottiene un risparmio stimato annuo di circa 3.100.000 nel 2023 a parità di numero di interventi chirurgici.

	2022	2023	Differenza	Scost %
Interventi	22731	25262	2531	11,1%
Consumi dispositivi	35.046.006,62 €	39.754.012,15 €	4.708.005,53 €	13,4%
Costo medio dispositivo intervento	1.541,77 €	1.573,67 €	31,90 €	2,1%
Aumento prezzo unitario dei dispositivi medici maggiormente impattanti sulla spesa 2023 vs 2022				10%
Stima risparmi AOPG 2023	38.948.230,14 €	35.778.610,94 €	3.169.619,20 €	
	Costo medio per intervento 2022*N° interventi 2023	Spesa dispositivi medici 2023 - 10%	Risparmi annui stimati AOPG	
Stima risparmi AOPG 2023	38.948.230,14 €	35.778.610,94 €	3.169.619,20 €	

➤ AZIONI INTRAPRESE PER IL MIGLIORAMENTO/EFFICIENTAMENTO DEI SERVIZI E DEGLI ACQUISTI ECONOMICI

COMMISSIONI DI CONTROLLO E RAZIONALIZZAZIONE DELLE RICHIESTE DI ACQUISTO

Come relazionato nella delibera n.1269 del 13/11/2023, è stata istituita di una Commissione di Controllo sui beni e servizi economici e farmaci (nota della Direzione Aziendale prot. 59026 del 02/08/2023) composta da personale afferente alle seguenti Strutture:

- 1) Direzione Medica Ospedaliera
- 2) S.I.T.R.O.
- 3) Economato e Servizi Alberghieri
- 4) Farmacia.

Alla suddetta Commissione è stato affidato il compito di monitorare le modalità di richiesta di beni e servizi economici e dei farmaci nonché di valutare le giacenze di Reparto ed il rispetto delle procedure ad esse connesse. La Commissione ha inoltre il compito di effettuare controlli a campione sulle singole Strutture Sanitarie.

L'attività posta in essere a partire dal mese di settembre 2023 ha consentito già di individuare delle azioni finalizzate a rivedere l'utilizzo di alcuni beni sanitari e non che si è ipotizzato possano contribuire ad una diminuzione, in termini di quantità di acquisto, nell'ambito della programmazione i cui effetti non sono ancora quantificabili, tenuto conto del breve lasso di tempo intercorso.

In particolare i controlli eseguiti su alcune Strutture Sanitarie hanno permesso subito di intervenire sull'uso più razionale di alcuni materiali monouso (teli copertura TNT, vaschette) a favore di misure alternative sempre in linea con quelle igienico sanitarie ma sicuramente più economiche.

Inoltre al fine di monitorare le estemporanee e diverse richieste di beni/farmaci/servizi, non presenti in magazzino, provenienti dalle Strutture sanitarie/amministrative è stato integrato l'attuale "Portale Segnalazioni", ove affluiscono le richieste d'interesse comune così da poterle inserire all'interno di procedure di gara accorpate con lo scopo di ottenere migliori prezzi. Tale implementazione è stata effettuata nel corso dell'ultima parte del 2023 e la nuova modalità ha preso avvio dal 02/01/2024 e per tale motivo non è ancora possibile dare una misura dei risparmi.

APPALTO PULIZIE

Con nota prot. 53450 dell'11/07/2023 della Direzione Sanitaria si è proceduto a comunicare a tutte le Strutture Sanitarie interessate la rimodulazione e organizzazione dei presidi di pulizia con decorrenza 01/08/2023 che prevedeva l'attivazione di una squadra d'urgenza e la razionalizzazione delle fasce orarie di pulizia in base ai contesti assistenziali.

Tale azione di miglioramento era già stata prospettata all'interno della delibera n.1269 del 13/11/2023, contenente il Programma operativo aziendale di recepimento e realizzazione del piano di efficientamento. La nuova rimodulazione, che ha inciso sul numero di presidi e sul numero delle ore, ha determinato una riduzione del canone con un risparmio mensile di € 4.181,00 IVA inclusa, quindi per il periodo agosto/dicembre 2023 un risparmio totale di € 20.905,00 IVA inclusa. Pertanto proiettando la spesa con la rimodulazione, avendo a riferimento il periodo agosto 2023-luglio 2024 e paragonandola con la spesa nello stesso periodo con la precedente modalità organizzativa, si stima di ottenere un risparmio annuale di € 64.939,00 IVA inclusa.

PROGETTO NUTRIZIONE OSPEDALE SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA

Si deve premettere che da circa un anno e mezzo è in atto in Azienda un percorso di sensibilizzazione circa il tema della malnutrizione che ha portato ad una maggiore attenzione sul paziente valutato e, laddove necessario, attraverso consulenze dietologiche con lo scopo di ridurre le complicanze legate alla malnutrizione. Tale percorso di miglioramento il cui intento è quello di valorizzare la nutrizione clinica nei percorsi di cura, verrà sviluppato anche nel corso degli anni 2024 e 2025 e gli effetti non sono ancora misurabili.

Le azioni già poste in essere hanno riguardato:

- Revisione dei menù;
- Monitoraggio della quantità non consumata dal paziente;
- Revisione del capitolato di gara per l'acquisizione di derrate alimentari elaborato con il supporto dell'Università dei Saperi e sottoposto alla supervisione dell'Istituto Zooprofilattico Umbria Marche nonché al CREVA che ha registrato un aumento dei costi per l'acquisto di circa € 800.000 annui rispetto alla spesa normalmente sostenuta. Tale aumento è stato determinato dalla necessità di allineare i prodotti al D.M. n. 65 del 10 marzo 2020 (G.U. n. 90 del 4 aprile 2020) "Criteri ambientali minimi per l'affidamento del servizio di ristorazione collettiva e la fornitura di derrate alimentari" relativo al soddisfacimento dei criteri ambientali minimi (CAM) e alle specifiche tecniche obbligatorie in quanto previste da Decreto Ministeriale del MATTM per una buona ristorazione.
- Come indicato nella delibera n.1269/2023 sono stati acquistati macchinari per le preparazioni destinate a pazienti disfagici che consentono di ottimizzare la spesa per l'acquisto di prodotti preconfezionati a favore di prodotti con preparati freschi.

Per le finalità sopra illustrate è in corso di definizione il miglioramento del software informatizzato utilizzato anche per tracciare la filiera alimentare e il collegamento delle diete specifiche dei pazienti. I miglioramenti all'attuale sistema che si intendono inserire riguardano sono finalizzati all'efficientamento di quanto segue:

- a) previsione della possibilità di auto-prenotazione del pasto da parte del degente e accompagnatore;
- b) sistema di gestione delle diete personalizzate;
- c) sistema di gestione magazzino, anagrafica fornitori, produzione e confezionamento;
- d) totem per consultazione menù presso la Mensa;
- e) formazione del personale.

È inoltre prevista l'effettuazione di controlli a campione per la verifica nelle Strutture Sanitarie della correttezza delle modalità seguite per la prenotazione del vitto e dell'appropriatezza dei vitti rispetto al quadro sanitario dei pazienti.

Le attività sopra descritte consentiranno, attraverso il software integrato, di gestire l'intera filiera della ristorazione (entrata derrate-carico magazzino; scarico magazzino) rilevando le quantità utilizzate per la preparazione del vitto al fine di poter effettuare i nuovi ordini in base alle effettive necessità di derrate in modo più preciso e oculato per il contenimento della spesa.

È infine prevista la formazione mirata al personale del Servizio ristorazione al fine di uniformare le modalità di preparazione dei cibi e dello sporzionamento anche per limitare sprechi e razionalizzare l'utilizzo delle materie prime.

Essendo le attività avviate e non ancora perfezionate la dimensione del risparmio atteso potrà essere rilevata attraverso il monitoraggio che verrà effettuato a partire dalla messa in funzione dei macchinari per disfagici, alla messa in funzione dei miglioramenti del software applicativo come richiesti ed alla effettuazione della formazione del personale del Servizio ristorazione.

Va per altro sottolineato che la gara appena conclusa per le derrate alimentari ha comportato un aumento dei costi delle materie prime di circa il 30/40%, pertanto ogni azione di miglioramento difficilmente potrà compensare tale incremento.

SMALTIMENTO REFLUI LABORATORIO

Con deliberazione del Direttore Generale n. 1187 del 20/10/2023 si è provveduto ad affidare alla impresa Beckman Coulter Srl la fornitura (e posa in opera) di un apparecchio per il trattamento dei reflui da destinare al Laboratorio Diagnostico dell'Azienda Ospedaliera di Perugia (per un importo di 40.000 euro esclusa IVA / mesi 5 / esclusa IVA). Detto sistema di intercettazione dei reflui e del loro convogliamento verso una stazione filtrante (in conformità alle normative e direttive vigenti), trasformando dei "rifiuti speciali" in "rifiuti normali", permetterà di smaltire i reflui di laboratorio direttamente tramite il normale sistema fognario, consentendo un risparmio (medio) atteso compreso tra i 500.000 ed i 650.000 euro / anno / + IVA al 22% (il dato è stato ricavato da una proiezione annuale dei risparmi ottenuti nel mese di gennaio 2024).

➤ **RAZIONALIZZAZIONE SPESA PER MANUTENZIONI**

RAZIONALIZZAZIONE DELLE MANUTENZIONI/SERVIZI INFORMATICI, RETI, TELEFONIA

Nel corso dell'annualità 2023 sono stati contrattualizzati tutti i servizi di manutenzione dei software e le utenze telefoniche e di connettività, scaduti e in scadenza.

A seguito delle procedure di affidamento si evidenzia una riduzione di alcuni canoni annuali ottenuta dalle rispettive rinegoziazioni (risultato conseguito nonostante l'incremento generale dei costi energetici).

Di seguito i risparmi conseguiti:

Contratto	Risparmio
SGBOX	10.495,00 €
Galileo	18.250,02 €
System Technology	1.942,50 €
LIMS/BRCA	1.600,00 €
TOTALE	32.287,52 €

A partire da settembre 2023, come previsto dalla componente 1.1.1 della Missione 6 del PNRR, attraverso il supporto della società KPMG, è stato avviato l'assessment generale dei sistemi informatici aziendali, il quale consentirà un ulteriore affinamento e razionalizzazione dei contratti di manutenzione dei software in uso.

REVISIONE DELLE MANUTENZIONI DELLE APPARECCHIATURE ELETTROMEDICALI

A partire dal 01/01/2023, nell'ambito del contratto "Servizi integrati per la gestione e manutenzione delle apparecchiature elettromedicali", è stata inclusa l'assistenza tecnica full risk delle seguenti apparecchiature:

- Sistema di Tomoterapia;
- Acceleratore lineare collaudato nel 2008;
- Strumentazione per radiografia digitale.

La gestione delle predette apparecchiature da parte del c.d. Global Service ha permesso di ottenere un risparmio annuale pari ad € 193.000,00 Iva inclusa.

MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE

Ai fini della razionalizzazione e efficientamento della spesa per le manutenzioni ordinarie e straordinarie sono in corso delle azioni mirate lungo due direttrici principali:

1. Programmazione e progettazione degli interventi, con implementazione di attività di manutenzione predittiva e proattiva;
2. Razionalizzazione degli affidamenti.

Per quanto riguarda la prima direttrice di sviluppo, l'azione prevista si articola:

- nella predisposizione di piani di lavoro basati su analisi storiche di guasto delle diverse componentistiche, al fine di individuare percorsi manutentivi ordinari in grado di prolungare il più possibile la vita in efficienza del componente analizzato.
- Nello sviluppo di progettazioni interne atte a contenere i tempi ed i costi legati ad affidamenti a professionisti esterni.

Per quanto riguarda il primo capoverso, nell'ultimo trimestre 2023 sono state avviate due gare ad evidenza pubblica per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti antincendio e degli impianti elevatori, all'interno delle quali è stata richiesta la fornitura di un Sistema Informativo in grado non solo di gestire l'Anagrafica Impiantistica, ma di generare, anche grazie a sistemi di Intelligenza Artificiale, report di analisi dei guasti finalizzati a ridurre gli interventi di manutenzione straordinaria, i fermi macchina o fermi-impianto e relativi costi associati.

Per quanto riguarda il secondo capoverso sono state avviate diverse progettazioni interne, tra le quali quella relativa alla fornitura e posa in opera di un gruppo elettrogeno per la Cabina elettrica del "vecchio" ospedale. Di tale fornitura è stata eseguita internamente la progettazione esecutiva dell'installazione e della pratica antincendio, che ha consentito risparmi pari a un importo, al lordo di un eventuale ribasso, pari a € 30.456,38 IVA inclusa. Il noleggio si è reso necessario in condizioni di urgenza e prevedeva una spesa annua per il noleggio di due gruppi pari a € 450.000. Tale noleggio, a seguito della progettazione interna, è stato superato con l'acquisto diretto di un nuovo gruppo elettrogeno generando un risparmio di € 133.421,48.

Un altro intervento in urgenza si è reso necessario a seguito del guasto delle dorsali della linea vapore. Tramite opportune analisi tecniche eseguite internamente è stato possibile risparmiare sui costi dell'attrezzatura a noleggio, per un risparmio effettivo pari a € 357.059,17.

Per quanto riguarda altre progettazioni interne, si segnala il progetto esecutivo di adeguamento al volo diurno e notturno elisoccorso della Piazzola dell'Azienda Ospedaliera, in via di approvazione, che ha generato un risparmio, al lordo di un eventuale ribasso, pari a € 49.090,42.

Per quanto riguarda la seconda direttrice di sviluppo, le azioni si sono orientate prevalentemente verso lo sviluppo di Accordi Quadro pluriennali con imprese qualificati, al fine di massimizzare l'efficienza e l'efficacia degli interventi a parità di costi. In particolare è attivo un Accordo Quadro edile, per il quale la Progettazione e la Direzione Lavori, il Coordinamento della Sicurezza in fase di Progettazione ed Esecuzione è svolto internamente, con un risparmio quantificabile, al lordo dell'eventuale ribasso, pari a € 75.259,79 su tre anni.

Nel 2023 si è poi avviata la progettazione/affidamento dell'Accordo Quadro elettrico; l'aggiudicazione, conclusasi nei primi mesi del 2024, consentirà un risparmio stimato su tre anni di circa 145.000 €.

Da segnalare che la politica degli Accordi Quadro si presume consenta un risparmio stimabile attorno a 4-5 punti percentuali su ribassi per singoli lavori, ma una efficacia e efficienza in termini di tempo assolutamente non comparabili con l'affidamento di singoli appalti per ogni esigenza.

➤ **RIORGANIZZAZIONE PROCESSI DI ACQUISTO**

In una logica riorganizzativa dei processi di acquisto, nel corso del 2023, si è mirato innanzitutto:

- 1) a rivalutare il permanere di tutte le esigenze (di forniture e servizi) susseguitesi nel corso degli anni presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia;
- 2) a ri-contrattualizzare (in esito ad espletamento di nuove gare d'appalto o ad un incremento delle adesioni o recepimenti ad accordi quadro / convenzioni espletate dal Soggetto Aggregatore Regionale o dalla Consip SpA) quegli affidamenti per i quali, indipendentemente dal valore economico degli stessi, si operava ancora in regime di proroga.

In particolare la politica di una maggiore concorrenza derivante dalle nuove gare d'appalto ha contribuito:

- a ridare forza alle regole contrattuali vigenti tra le parti;
- a determinare maggiore efficienza da parte degli Operatori Economici aggiudicatari;
- ad abbassare (in molti casi) i prezzi delle prestazioni contrattuali ed a migliorare la qualità delle stesse.

➤ **TEMPI DEI PAGAMENTI DEI FORNITORI**

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, così come ha tenuto sempre presente l'obiettivo del contenimento dei costi al fine 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). Da tali azioni è conseguita la possibilità di dar corso con tempestività e regolarità al pagamento delle fatture dei fornitori. Anche nel 2023, infatti, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rimane al di sotto dei 60 giorni previsti dal legislatore attestandosi ad un valore pari a -16,51.

ALLEGATI

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

- Modello LA 2023
- Modello LA 2022
- Modello LA Confronto anni 2023/2022

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								2023	
Macroaree economiche			Comuni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Supervisionamento	Altri costi	Costi finanziari, valutazioni, assicurazioni	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															
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		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															
	2A120		Pediatria di libera scelta															
	2A130		Altre assistenza sanitaria di base															
2B100			Continuità assistenziale															
2C100			Assistenza ai ricoverati															
2D100			Emergenza sanitaria territoriale															
2E100			Assistenza farmaceutica															
	2E110		Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione															
	2E120		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale															
	2E130		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero															
2F100			Assistenza integrativa e promozionale															
	2F110		Assistenza integrativa-Totale															
	2F120		Assistenza prevenzione															
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale		27.760.831,85	263.329,75	100.062,15	2.918.907,22	11.578.802,04	22.720.221,19	61.048,79	3.818.226,37	1.269.208,62	1.427.314,02	191.423,49	1.913.486,99	2.341,33	74.048.477,02
	2G110		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero		27.760.831,85	263.329,75	100.062,15	2.918.907,22	11.578.802,04	22.720.221,19	61.048,79	3.818.226,37	1.269.208,62	1.427.314,02	191.423,49	1.913.486,99	2.341,33	74.048.477,02
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio		4.214.367,53	116.211,54	33.434,11	1.449.306,96	5.814.827,76	11.214.700,08	23.366,34	2.063.344,01	328.297,82	506.896,17	97.157,87	699.120,27	988,67	26.562.238,43
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale		2.190.138,10	55.491,87	24.459,85	545.719,10	1.776.919,74	5.197.647,82	7.295,29	719.196,44	126.319,84	411.118,04	38.224,85	422.066,57	574,61	11.517.210,54
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica		3.223.649,44	91.628,34	42.668,19	943.881,26	3.907.134,54	6.307.854,09	38.387,07	1.035.639,90	812.590,96	592.750,01	54.041,17	792.099,25	779,25	17.827.121,47
		2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo e rimborsati extra tariffa		18.132.356,78	-	-	-	-	-	-	-	-	6.549,80	-	-	-	18.138.906,58
		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 - Propaganda sanità															

2B100			Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale															
	2B110		Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari															
	2B120		Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori, donne, ragazzi, famiglia (consultori)															
	2B130		Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo															
	2B140		Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali															
	2B150		Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità															
	2B160		Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche															
2C100			Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale															
	2C110		Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali															
	2C120		Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità															
	2C130		Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche															
	2C140		Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti															
	2C150		Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo															
2F100			Assistenza socio-sanitaria residenziale															
	2F110		Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali															
	2F120		Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità															
	2F130		Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche															
	2F140		Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti															
	2F150		Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita															
	2F160		Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo															
2K100			Assistenza normale															
2L100			Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri															
29.999.00			TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	27.760.831,86	263.329,76	100.662,16	2.938.907,22	11.878.802,04	22.720.221,19	61.048,70	3.818.320,37	12.09.208,42	1.427.314,02	191.423,69	1.915.486,09	2.341,33	74.046.477,81	
ASSISTENZA OSPEDALIERA																		
3A200			Attività di Pronto Soccorso	2.159.287,64	172.202,64	446.872,25	1.713.083,68	2.222.709,06	8.328.296,04	3.632,81	1.088.279,39	101.871,16	1.241.207,43	56.521,22	256.598,87	876,20	17.572.847,27	
	3A210		Attività diretta di Pronto Soccorso e OBI	1.504.002,27	84.521,48	263.648,28	1.613.522,78	1.515.154,23	5.279.882,57	10.300,34	914.991,86	52.924,65	784.731,51	29.191,68	149.040,07	404,76	12.182.516,50	
		3A211	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	872.862,22	62.840,29	190.700,37	451.609,53	941.757,54	3.904.756,63	8.968,71	742.006,78	46.240,89	671.445,52	24.712,73	114.225,40	259,58	8.032.426,09	
		3A212	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	631.140,15	21.681,19	72.947,91	1.161.913,25	573.396,69	1.375.125,94	1.511,65	172.985,08	6.683,76	93.285,99	4.478,95	34.814,67	145,18	4.150.090,41	
	3A220		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	655.585,37	87.681,06	182.923,97	89.560,90	707.554,83	2.848.514,07	5.132,15	143.287,53	48.646,50	476.475,92	27.329,54	107.468,50	170,44	5.390.330,77	
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	87.833.321,48	2.138.963,30	1.397.666,66	12.488.786,32	28.279.214,00	114.669.363,17	416.025,68	16.420.067,81	6.688.616,04	6.868.289,71	464.908,19	4.611.741,37	9.123,44	279.831.963,20	
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	6.640.891,54	241.526,15	201.607,01	435.986,90	1.790.214,42	7.417.214,36	-	2.566.402,31	318.761,56	1.527.308,05	31.198,27	137.048,73	907,96	21.311.071,26	
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	2.824.740,48	111.639,88	20.248,06	388.436,66	2.770.199,13	5.500.119,94	-	725.198,05	45.820,13	1.299.144,91	48.287,29	119.403,83	731,52	13.853.989,88	
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	62.525.023,34	1.785.777,27	1.163.701,58	11.661.362,66	23.718.833,45	101.751.948,87	415.025,63	12.128.467,45	5.194.063,35	4.037.681,56	375.422,83	4.355.288,81	7.483,96	229.123.104,78	
	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffe	15.542.662,09	-	-	-	-	-	-	-	-	1.325,19	-	-	-	15.543.787,28	
	3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffe															
3C100			Assistenza ospedaliera per longodegenze															
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	89.692.909,09	2.311.165,84	1.834.132,90	14.201.869,90	36.801.964,00	122.797.899,81	430.688,16	16.478.347,20	6.660.216,19	8.106.467,14	811.429,61	4.868.249,94	9.698,64	297.464.800,47	
49.999.00			TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	117.453.440,24	3.674.495,80	1.934.699,07	17.140.777,12	42.080.838,09	146.817.921,00	491.706,86	20.596.667,67	6.929.434,81	9.833.781,16	707.853,30	6.781.726,03	12.039,97	371.460.577,49	
			TOTALE GENERALE															

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						2022				
Macro voci economiche			Costi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Supervisione funzionamento	Altri costi	Oneri finanziari, valutazioni, sicurezza	Totale			
			Boni sanitari	Boni 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																
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																
		1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale																
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																
		2A120	Pediatrica di libera scelta																
		2A130	Altra assistenza sanitaria di base																
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																
		2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero																
2F100			Assistenza integrativa e protesica																
		2F110	Assistenza integrativa - Totale																
		2F120	Assistenza protesica																
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale			23.802.366,92	235.355,01	98.264,02	3.138.638,95	12.869.009,65	22.249.173,66	72.697,24	3.925.694,63	1.427.745,49	1.463.763,85	147.634,62	1.308.084,09	1.041,96	70.722.470,09
		2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero			23.802.366,92	235.355,01	98.264,02	3.138.638,95	12.869.009,65	22.249.173,66	72.697,24	3.925.694,63	1.427.745,49	1.463.763,85	147.634,62	1.308.084,09	1.041,96	70.722.470,09
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio			3.653.226,62	103.865,85	32.670,05	1.547.803,53	6.407.383,37	10.977.748,64	28.537,47	2.121.443,04	369.303,51	519.840,96	74.932,55	475.140,73	439,72	26.312.338,04
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale			1.902.123,10	49.596,71	23.900,87	582.806,84	1.957.995,40	5.087.847,35	8.227,48	739.440,21	144.348,27	421.616,91	29.480,58	288.765,61	255,45	11.234.404,78
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica			2.842.639,40	81.892,45	41.693,10	1.008.028,58	4.503.630,88	6.174.577,67	35.932,29	1.064.811,38	914.091,71	515.588,92	43.221,49	538.177,75	346,79	17.764.632,41
		2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa			15.404.377,80	-	-	-	-	-	-	-	-	6.717,06	-	-	-	15.411.094,86
		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 socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale																

Relazione sulla Gestione 2023/87

MINISTERO DELLA SALUTE
Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MOD
ELLO

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE

UNIDUELLA

CODICE
ENTE

991

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

CONSUNTIVO ANNO

2022

Macroarea economica		Contesti di esercizio		Canali di servizio	Sicurezza	Costi per aspetti di servizi			Costi per acquisti di servizi	Sicurezza	Personale				Personale	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali	Sicurezza	Assistenti sociali	Assistenti sociali
---------------------	--	-----------------------	--	--------------------	-----------	------------------------------	--	--	-------------------------------	-----------	-----------	--	--	--	-----------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------	-----------	--------------------	--------------------

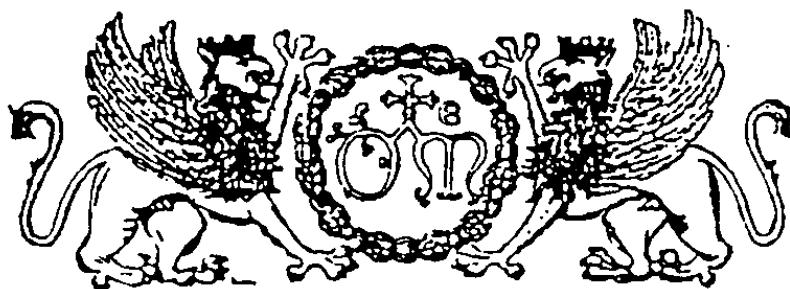
Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2023 sono stati allegati i modelli LA anni 2022 e 2023, come prescritto dal D.lgs. 118/2011.

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 2023, 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.

La rilevazione dei costi per livelli di assistenza, attraverso la compilazione del "modello LA", ha evidenziato nel 2023 un costo totale per € 371.450.277,49 rispetto al costo totale del modello LA 2022 di € 362.229.504,53 con un incremento di € 9.220.772,96 pari al 2,55% di incremento. Nello specifico possiamo evidenziare la sua determinazione:

- un incremento nell'anno 2023 dei consumi di esercizio di € 10.839.858 pari al 9,93% rispetto all'anno 2022, in particolar modo di beni sanitari;
- un decremento nell'anno 2023 dei costi per acquisti di servizi di € 5.408.911 pari al 8,13% rispetto all'anno 2022;
- un incremento nell'anno 2023 del costo del personale totale di € 1.691.824 pari al 1% del costo totale personale anno 2022;
- un decremento nell'anno 2023 dei costi di ammortamento di € 243.467,62 pari al 2,42% del costo totale ammortamenti anno 2022;
- un incremento nell'anno 2023 del costo sopravvenienze e insussistenze di € 160.781 pari al 29,66% del costo totale sopravvenienze e insussistenze anno 2022;
- un incremento nell'anno 2023 del costo altri costi di € 2.174.006 pari al 47,18% del costo totale altri costi anno 2022;
- un incremento nell'anno 2023 del costo oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze di € 6.682 pari al 124,70% del costo totale oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze anno 2022.

Per quanto riguarda le tre macro attività: ambulatoriale, pronto soccorso e assistenza ospedaliera per acuti risultano avere incrementi in linea con l'aumento dei costi aziendali. Nello specifico l'attività ambulatoriale ha subito un incremento del 4,70% pari ad € 3.323.006,93; l'attività di pronto soccorso rimane pressoché stabile con un decremento del 0,02% mentre l'assistenza ospedaliera per acuti subisce un incremento del 2,15% pari ad € 5.894.576,90.



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023

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.

Azienda Ospedaliera Di Perugia	ITP anno 2014	ITP anno 2015	ITP anno 2016	ITP anno 2017	ITP anno 2018	ITP anno 2019	ITP anno 2020	ITP anno 2021	ITP anno 2022	ITP anno 2023
indicatore di tempestività dei pagamenti	-26,56	-31,52	-39,07	-41,06	-41,02	-38,15	-28,82	-25,59	-22,50	-16,51
tempi medi di pagamento delle fatture	33,44	28,48	20,93	18,94	18,98	21,85	31,18	34,41	37,50	43,49

L' indicatore annuale di tempestività dei pagamenti elaborato dalla PCC è pari a -16,51, dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 16,51 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 2023, sono state pagate in una media di 43,49 giorni dalla data di arrivo. L'indicatore annuale dei tempi di pagamento è passato da -22,50 del 2022 a -16,51, evidenziando un incremento medio di 5,99 giorni nel pagamento dalla data di arrivo delle fatture rimanendo comunque all'interno dei 60 giorni previsti dalla normativa vigente.

L'andamento di tale indicatore e l'incremento medio di giorni nel pagamento è strettamente correlato alle difficoltà presentatesi all'Azienda circa il proprio stato di liquidità la cui criticità si è

manifestata in misura evidente a partire dal mese di maggio quando, per un concatenarsi di cause, è stato necessario attivare l'anticipazione di cassa.

Fin dai primi mesi del 2023, infatti, l'Azienda si è trovata a dover regolarizzare un importo considerevole di debiti legato principalmente ad un incremento della produttività registrata nel corso dell'esercizio precedente.

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.

Tutto ciò ha significativamente influenzato la politica dei pagamenti aziendale che è stata rimodulata in base alle disponibilità finanziarie e che è ripresa regolarmente solo a partire dalla metà di luglio quando il riequilibrio della situazione finanziaria dell'Azienda è stato determinato dalle consistenti erogazioni provenienti dalla Regione dell'Umbria (anticipo mobilità extraregionale, riscossione parziale di crediti pregressi).

Nonostante le difficoltà segnalate nel periodo maggio luglio, l'indicatore annuale rimane ampiamente al di sotto dei 60 giorni e la percentuale del debito pagato oltre i 60 giorni è pari a circa 17,40% calcolato sull'importo totale dei documenti pervenuti in PCC pari a 155.438.723,91 € rispetto al 7,40 % dell'anno 2022.

Si segnala che l'attivazione dell'anticipazione non ha comportato l'addebito di interessi.

Con l'evidenza di 4649 documenti di addebito pagati in ritardo ammontanti complessivamente ad € 27.053.586,09 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.

In un numero abbastanza nutrito di situazioni (caso 6 - documenti 3711 per 18.053.530,40) il ritardo nel pagamento è derivato da difficoltà burocratico/amministrative non dipendenti dall'Azienda Ospedaliera. In tale categoria rientrano principalmente le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti è stata la mancanza di liquidità come già ampiamente sopra specificato. In via residuale il ritardato pagamento è dipeso da difficoltà nell'arrivo del documento di trasporto, dalla mancanza o la lacunosità dei rapporti di lavoro, dal mancato o ritardato perfezionamento del contratto, dalla necessità di rettificare gli ordini, dai disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico ecc. .

Per un'altra fattispecie (caso 8) che ha interessato un elevato numero di documenti pari a 477, per un ammontare complessivo di € 5.120.799,34, le motivazioni vanno ricercate e nella presenza di forte mole di lavoro alla quale è complesso sopperire considerata la carenza di organico tecnico amministrativo e nella messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative.

La parte di pagamenti effettuata oltre i termini di legge che ha interessato 331 documenti per un ammontare complessivo di € 3.393.968,78 (caso 10) afferisce a liquidazioni bloccate per eseguire gli opportuni controlli sui contratti stipulati e sulle relative fatture.

In altre situazioni (caso 2 – 96 documenti per € 317.709,31) dopo le contestazioni dell'Azienda sono intervenute, sempre a distanza di tempo dall'arrivo della fattura, note di credito parziali cui sono seguiti i pagamenti del debito.

Un'ulteriore categoria (caso 3 – 6 documenti per € 9.192,25) ricomprende le 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 ed è diventato certo l'ammontare da pagare.

In altri casi (caso 4 - 24 documenti per € 119.624,80) 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.

Infine vi sono stati casi (caso 7 – 4 documenti per € 38.761,21) in cui il pagamento era condizionato alla presenza di verifiche e collaudi: in tal caso le fatture risultano pagate in ritardo in quanto emesse dal fornitore prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Il pagamento di tali fatture, non bloccate al pagamento per mero errore materiale, è stato possibile solo una volta concluse le verifiche o i collaudi con esito positivo.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha adottato, nel corso del tempo, diverse misure tese a disciplinare le procedure amministrativo/contabili della spesa e, specificamente, la fase del pagamento delle forniture al fine di rendere aderenti tali procedure al dettato normativo e al fine di organizzare e scadenziare il lavoro degli Uffici in modo che i pagamenti avvengano entro i termini stabiliti dal D. Lgs. 9/10/2002 n. 231 e dall'art. 62 del D.L. 24/01/2012 n. 1.

In particolare:

- 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”*.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Giuseppe De Filippis

IL DIRETTORE f.f.
DIREZIONE ECONOMICO FINANZIARIO
Dott.ssa Laura Ceccarelli

CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEI PAGAMENTI NELL'ANNO 2023

CASO	MOTIVAZIONE	DIREZIONE FARMACIA	DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI	DIREZIONE IGIENE E ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI OSPEDALIERI	DIREZIONE TECNICO PATRIMONIALE	DIREZIONE ECONOMATO e SERVIZI ALBERGHIERI	DIREZIONE INGEGNERIA	S.S. SISTEMI INFORMATICI E TRANSIZIONE ALL'ANM. DIGITALE	DIREZIONE DEL PERSONALE	UFFICIO LEGALE	FORMAZIONE	AFFARI GENERALI	SERVIZI ASSICURATIVI	TOTALE
CASO 1	Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura													-
CASO 2	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori e dove solo in esito alla definizione del contenzioso è stato possibile chiarire la parte di addebito da pagare e quella da far annullare	317.709,31												317.709,31
CASO 3	Fatture contestate : tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti	5.367,25	3.825,00											9.192,25
CASO 4	DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è avvenuto solo quando il DURC è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.	114.787,00	4.837,80											119.624,80
CASO 5	Data arrivo fattura: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini in quanto domiciliate e il mandato è emesso solo a regolarizzazione o risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data di arrivo fattura anteriore alla data reale													-
CASO 6	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 ...	17.980.392,86	69.869,54			3.268,00								18.053.530,40
CASO 7	Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.		38.761,21											38.761,21
CASO 8	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori aziendali (disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...)	122.242,28	676.119,35	286.149,76	947.111,98	2.693.730,27			2.416,66	983,70	6.830,44	337.722,85	47.492,05	5.120.799,34
CASO 9	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 s.m.i.													-
CASO 10	Liquidazione bloccata per eseguire gli opportuni controlli sui contratti stipulati e sulle relative fatture						2.469.870,84	924.097,94						3.393.968,78
	TOTALE	18.540.498,70	793.412,90	286.149,76	947.111,98	2.696.998,27	2.469.870,84	924.097,94	2.416,66	983,70	6.830,44	337.722,85	47.492,05	27.053.586,09

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. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 14/05/2024

In data 14/05/2024 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

CLAUDIO COLONNI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLA SEVERINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE SICILIANO

Presente

Partecipa alla riunione il Dott. Marco D'Alò in qualità di segretario verbalizzante.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1) Rilascio della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023.

In merito al punto all'ordine del giorno il Collegio Sindacale ha esaminato la documentazione trasmessa dalla S.C. Economico Finanziario relativa al Bilancio 2023 nonché la documentazione integrativa richiesta dopo aver incontrato il Direttore f.f. Dott.ssa Laura Ceccarelli, responsabile della suddetta struttura per alcuni ulteriori chiarimenti in merito, inoltre avendo rilevato alcuni refusi invita le strutture interessate ad apportare i relativi aggiustamenti nei testi proposti all'approvazione.

Pertanto, a conclusione di quanto suesposto, il Collegio Sindacale ha provveduto a rilasciare la propria relazione al bilancio di esercizio 2023, che si allega al presente verbale come parte integrante dello stesso.

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

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.15 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 31/12/2023

In data 14/05/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Avv. Claudio Colonna, in rappresentanza delle Regione Umbria- Presidente;

Dott.ssa Paola Severini, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze- Componente;

Dott. Giuseppe Siciliano, in rappresentanza del Ministero della Salute- Componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 559

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2024

con nota prot. n. 36536 del 30/04/2024 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 € 23.299,79 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 25.207,48, pari al -52 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, 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 (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 139.580.109,09	€ 133.469.017,49	€ -6.111.091,60
Attivo circolante	€ 167.570.931,35	€ 181.375.176,89	€ 13.804.245,54
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 1.931,66	€ 1.931,66
Totale attivo	€ 307.151.040,44	€ 314.846.126,04	€ 7.695.085,60
Patrimonio netto	€ 175.160.899,24	€ 170.667.102,28	€ -4.493.796,96
Fondi	€ 46.027.663,36	€ 49.614.032,62	€ 3.586.369,26
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 80.198.209,17	€ 88.361.400,82	€ 8.163.191,65
Ratei e risconti	€ 5.764.268,67	€ 6.203.590,32	€ 439.321,65
Totale passivo	€ 307.151.040,44	€ 314.846.126,04	€ 7.695.085,60
Conti d'ordine	€ 137.196,96	€ 402.140,00	€ 264.943,04

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 361.823.495,87	€ 367.054.787,82	€ 5.231.291,95
Costo della produzione	€ 351.390.097,44	€ 361.683.518,83	€ 10.293.421,39
Differenza	€ 10.433.398,43	€ 5.371.268,99	€ -5.062.129,44
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.112,31	€ 8.904,20	€ 7.791,89
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -5.358,14	€ 0,00	€ 5.358,14
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 258.936,56	€ 5.332.484,99	€ 5.073.548,43
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.688.089,16	€ 10.712.658,18	€ 24.569,02
Imposte dell'esercizio	€ 10.639.581,89	€ 10.689.358,39	€ 49.776,50
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 48.507,27	€ 23.299,79	€ -25.207,48

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

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 321.492.700,68	€ 367.054.787,82	€ 45.562.087,14
Costo della produzione	€ 312.112.421,12	€ 361.683.518,83	€ 49.571.097,71
Differenza	€ 9.380.279,56	€ 5.371.268,99	€ -4.009.010,57
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 8.904,20	€ 8.904,20
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.332.484,99	€ 5.332.484,99
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.380.279,56	€ 10.712.658,18	€ 1.332.378,62
Imposte dell'esercizio	€ 9.380.279,56	€ 10.689.358,39	€ 1.309.078,83
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 23.299,79	€ 23.299,79

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

Patrimonio netto	€ 170.667.102,26
Fondo di dotazione	€ 2.624.789,68
Finanziamenti per investimenti	€ 160.015.278,13
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 799.047,13
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 7.156.180,77
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 48.506,76
Utile (perdita) d'esercizio	€ 23.299,79

L'utile di € 23.299,79

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input 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 14/02/2024, giusta Deliberazione del D.G. n. 176 del 14/02/2024.

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. 25 posizioni ed ottenute n. 14 risposte; tra le risposte ottenute n. 7 valori coincidono e n. 7 posizioni mostrano anomalie e/o discrasie.

Le discrasie sono dovute soprattutto a fatture contestate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia per le quali non sono pervenute note di credito e i fornitori non hanno provveduto ad inserirle nei loro partitari. Sono in corso le sistemazioni contabili.

Per quanto attiene ai crediti verso clienti sono state selezionate n. 25 posizioni ed ottenute n. 6 risposte; tra le risposte ottenute n. 2 valori coincidono e n. 4 posizioni mostrano invece anomalie e/o discrasie.

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.

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del 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

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:

non si è verificata la fattispecie prevista dal codice civile, ai fini del rilascio del consenso del Collegio Sindacale, relativamente alla capitalizzazione degli oneri pluriennali.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

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

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 2023 nei magazzini farmaceutici ed economici, il cui valore ammonta ad euro 19.017.985 per le rimanenze sanitarie e per euro 297.702 per le rimanenze non sanitarie, con un incremento complessivo di euro 3.757.812 rispetto al precedente esercizio, per le motivazioni indicate nella Relazione del Direttore Generale.

Il dettaglio dell'incremento complessivo di euro 3.757.812 rispetto all'anno precedente è così suddiviso:

B.I.1) Rimanenze beni sanitari incremento di euro 3.702.078

B.I.2) Rimanenze beni non sanitari incremento di euro 55.734.

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 2023 i crediti ammontano a euro 146.284.296 con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 21.040.485.

Le variazioni sono di seguito riportate:

B.II.1) Crediti v/Stato: risultano invariati;

B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma: incremento di euro 18.414.059,

B.II.3) Crediti v/Comuni: euro -823;

B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche: euro - 1.735.499;

B.II.6) Crediti v/Erario: incremento di euro 10.864;

B.II.7) Crediti v/altri: incremento di euro 4.351.884.

I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti.

IL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE ammonta ad euro 47.324, mentre il FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/ALTRI ammonta ad euro 6.285.584 e risulta capiente per la eventuale svalutazione di crediti insolubili.

Al riguardo, il Collegio sindacale ricorda la posizione creditoria dell'Azienda Ospedaliera verso ATMO Onlus aggiornato ad euro 2.255.888,55 le cui prospettive di concreto recupero risultano tutt'ora improbabili ed anzi, il Legale incaricato del relativo recupero, da recentissimo confronto, le qualifica remote. Detto importo è comunque interamente accantonato al fondo svalutazione crediti.

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.

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

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 31/12/2023.)

I dettagli dei ratei e risconti attivi risulta a pagine 46 della Nota Integrativa, mentre il dettaglio dei ratei e risconti passivi risulta a pagina 72 della Nota Integrativa.

In merito ai risconti passivi il cui valore complessivo al 31/12/2023 è pari a euro 6.203.590 si specifica che:

- euro 3.264.656 sono relativi a ricavi per sperimentazioni cliniche ;
- euro 1.932.171 sono relativi a ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico;
- euro 1.006.764 sono relativi a proventi da donazioni e liberalità.

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 2023. 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 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 31/12/2023, per complessivi euro 49.614.033 deriva, rispetto all'esercizio precedente, da nuovi accantonamenti nell'esercizio 2023 per euro 13.029.009, da utilizzi per euro 5.645.551 e da altre variazioni nell'esercizio per euro 2.797.089.

Il Fondo risulta composto come di seguito riportato:

- Fondo per imposte: il valore iscritto in bilancio (pari a € 2.815.639,47), comprende l'accantonamento per IRAP (€ 942.406,08) e IRES (€ 50.126,85);

- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 1.147.609,84): In merito al fondo in esame, l'Ufficio Legale dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, ha richiesto ai Legali Esterni affidatari nel tempo di incarichi di patrocinio legale di comunicare i contenziosi pendenti al 31/12/2023, diversi da quelli derivanti da responsabilità medica e sanitaria, e di indicarne il relativo valore, nonché il relativo rischio di soccombenza. All'esito dei riscontri richiesti è emersa la necessità di aggiornare il Fondo adeguando la consistenza dello stesso esclusivamente agli importi relativi alle cause effettivamente pendenti. Per l'effetto, l'Ufficio Legale, con nota protocollo n° 2728 del 11/01/2024, ha quantificato la necessità di un "Fondo Rischi ed Oneri su Liti, Arbitraggi e Risarcimenti", CO.GE. 1500400100, pari ad €. 1.147.609,84, come da prospetto dettagliato allegato alla citata nota e dichiarando non più necessaria la differenza. A seguito di tale ricognizione si è pertanto riportato il Fondo in esame alle effettive esigenze dichiarando una insussistenza del passivo pari ad €. 4.445.379,28. Il fondo in esame ha, inoltre, subito una variazione in aumento pari a complessivi € 51.247,88 per giroconti tra fondi per la corretta contabilizzazione degli stessi.

- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 4.320.853,30): In merito al "Fondo Rischi ed Oneri per personale dipendente" CO.GE. 1500700500, costituito anche da accantonamenti per singola causa richiesti per gli esercizi 2020-2021, oltre che da un accantonamento complessivo di €. 2.480.000,00 circa, stanziato per decisioni aziendali sulla complessiva vicenda del "tempo vestizione", si rappresenta che nel corso del 2023 sono stati definiti, con sentenza o con verbale di conciliazione giudiziale, numerosi contenziosi aventi il medesimo oggetto. Al fine di dare esecuzione a detti provvedimenti giudiziali, che prevedevano il pagamento di somme da parte di questa Azienda in favore dei ricorrenti per un importo complessivo pari ad €.

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

307.135,28, sono stati, pertanto, utilizzati i sopradetti accantonamenti per singola causa. Inoltre, a seguito della valutazione circa l'eventuale soccombenza in procedimenti giudiziari avviati nel 2023 e sui potenziali costi derivanti dalla conclusione degli accordi stragiudiziali, in parte in corso, in parte già definiti, con numerosi dipendenti legalmente assistiti, aventi anch'essi ad oggetto il c.d. "tempo vestizione", l'Ufficio Legale, con nota protocollo n° 2728 del 11/01/2024, ha richiesto che il "Fondo Rischi ed Oneri per personale dipendente", CO.GE. 1500700500 venisse incrementato di un importo pari ad €. 1.351.520,56.

- Fondo rischi per interessi di mora: nel 2023 non sono stati previsti nuovi accantonamenti.

- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 6.677.784,26). 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 2023 è stata accantonata la somma di euro 654.935,28 ripartita come segue:

- 646.894,26 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2023;

- 8.041,02 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2023.

- Altri fondi rischi (pari a € 1.823.501,08). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2023 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 32.911,12).

- Quote inutilizzate contributi (€ 2.547.932,80). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2023 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2023 sono stati effettuati complessivamente nuovi accantonamenti per € 2.107.420,29; gli utilizzi del 2023 ammontano invece ad € 176.014,38.

- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 1.615.385,00 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.

- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a 4.171.982,33). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2023 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 867.264,65.

- Fondi oneri personale in quiescenza (pari ad € 1.734.222,33): nel corso del 2023 è stato effettuato un nuovo accantonamento pari ad € 250.000,00 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 01/01/2023 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 655.313,34) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 179.102,68.

- Altri fondi oneri e spese (pari a € 7.787.766,50): Gli accantonamenti effettuati nel 2023 alla voce "Altri" (conto co.ge 1500.700.400 Altri fondi per oneri e spese) sono così composti:

> € 53.410,68 per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell'Università Studi di Perugia utilizzati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione;

> € 1.476.479,48 a fronte della previsione di conguaglio per la stagione termica 2023-2024 e della richiesta di "ristoro" delle tariffe applicate;

> € 338.535,03 a fronte della richiesta di revisione prezzi riferita al servizio di pulizia;

> € 764.638,38 a fronte della richiesta di revisione prezzi riferita al servizio di logistica dei beni economici e sanitari;

> € 315.000,00 a fronte di contenziosi relativi alla revisione prezzi dell'appalto per il servizio lavanolo;

> € 524.738,74 a fronte di fatture per sperimentazioni emesse nell'anno 2023 ma non ripartite nell'esercizio in quanto non incassate entro il 31/12/2023.

Nel corso dell'anno vi sono stati utilizzi per € 864.108,22 per manutenzioni, sperimentazioni ripartite nell'esercizio, rimborsi all'Università degli Studi di Perugia, pagamento Dirigenti medici universitari e per la revisione prezzi del servizio lavanolo. Nel caso della revisione prezzi lavanolo e del pagamento dei rimborsi all'Università sono state rilevate insussistenze del passivo per € 124.776,83.

- Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016: nel 2023, su indicazione della Direzione Acquisti e Appalti e della Direzione Tecnico Patrimoniale, sono stati effettuati accantonamenti pari ad € 1.000.000 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). Nel dicembre 2023 vi è stato un utilizzo di tale fondo per € 12.406,29 per il pagamento di incentivi in riferimento all'anno 2021.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

il totale dei debiti voce D) DEBITI dello stato patrimoniale ammonta ad euro 88.361.401 con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 8.163.192.

Si espongono di seguito i debiti per anno di formazione:

Anno 2019 e precedenti euro 3.314.560 così suddivisi:

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA: euro 274.391

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: euro 37.057

DEBITI V/ALTRI FORNITORI: euro 2.486.497,81

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

DEBITI V/ALTRI: 295.807

Anno 2020 euro 3.816.172 così suddivisi:

DEBITI V/FORNITORI: euro 3.604.715,49

DEBITI V/ALTRI: euro 1.672

Anno 2021 euro 1.009.247 così suddivisi:

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE: euro 40.362

DEBITI V/FORNITORI: euro 469.716,75

DEBITI V/ALTRI: euro 198.027

Anno 2022 euro 1.304.566 così suddivisi:

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: euro 53.648

DEBITI V/FORNITORI: euro 1.118.553,64

DEBITI V/ALTRI: 32.586

Anno 2023 euro 80.234.475 così suddivisi:

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: euro 1.232.572

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: euro 442

DEBITI V/FORNITORI: euro 25.350.174,54

DEBITI TRIBUTARI: euro 8.463.707

DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: euro 7.557.313

DEBITI V/ALTRI: euro 37.144.158

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

L' indicatore annuale di tempestività dei pagamenti elaborato dalla PCC è pari a -16,51, dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 16,51 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 2023, sono state pagate in una media di 43,49 giorni dalla data di arrivo. L' indicatore annuale dei tempi di pagamento è passato da -22,50 del 2022 a -16,51, evidenziando un incremento medio di 5,99 giorni nel pagamento dalla data di arrivo delle fatture rimanendo comunque all'interno dei 60 giorni previsti dalla normativa vigente. Come segnalato nella Relazione del Direttore Generale questo dato dipende dalle difficoltà presentatesi all'Azienda circa il proprio stato di liquidità, la cui criticità si è manifestata in misura evidente a partire dal mese di maggio 2023 quando, per un concatenarsi di cause, è stato necessario attivare, seppure per un breve periodo, l'anticipazione di cassa.

Nel corso dell'esercizio 2023, in presenza di un consistente disallineamento tra lo stock di debito comunicato alla data del 31/12/2022 e quanto risultava dalla PCC, il Collegio ha segnalato all'Azienda l'esigenza di provvedere al riallineamento, attività che è stata posta in essere dall'Azienda ed in corso di sistemazione.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

La percentuale del debito pagato oltre i 60 giorni, è pari a circa 17,40 % calcolato sull'importo totale dei documenti pervenuti in PCC pari a 155.438.723,91 € rispetto al 7,40 % dell'anno 2022. Con l'evidenza di 4649 documenti di addebito pagati in ritardo ammontanti complessivamente ad € 27.053.586,09 è stato richiesto ai singoli responsabili di individuare le cause che hanno determinato il ritardo e l'azienda ha analizzato le differenti situazioni. Per un numero abbastanza nutrito di situazioni il ritardo nel pagamento è derivato da difficoltà burocratico/amministrative non dipendenti dall'Azienda Ospedaliera: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali difficoltà nell'arrivo del documento di trasporto, la mancanza o la lacunosità dei rapporti di lavoro, il mancato o ritardato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico ecc. . La situazione è rappresentata analiticamente nella relazione allegata al bilancio.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 402.140,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

I canoni di leasing risultano interamente corrisposti prima della chiusura dell'esercizio 2023 e quindi non esistono al 31/12/2023.

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)

La composizione delle imposte iscritte in bilancio, pari ad euro 10.689.358,39 è la seguente:

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO:

1) IRAP 10.535.767,54

a) IRAP relativa a personale dipendente 10.105.831,71

b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente 116.742,22

c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) 313.193,61

2) IRES: 153.590,85

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.385.350,68
I.R.E.S.	€ 0,00

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

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 127.521.286,30
Dirigenza	€ 55.088.496,87
Comparto	€ 72.432.789,43
Personale ruolo professionale	€ 360.959,74
Dirigenza	€ 269.360,94
Comparto	€ 91.598,80
Personale ruolo tecnico	€ 18.310.814,87
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 18.310.814,87
Personale ruolo amministrativo	€ 6.122.973,59
Dirigenza	€ 619.004,16
Comparto	€ 5.503.969,43
Totale generale	€ 152.316.034,50

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:

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 2023 l'importo è risultato essere di € 40.898,45.

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

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Come si evince nell'apposito paragrafo della Relazione del Direttore Generale nel corso del 2023 si rileva un livello praticamente immutato del numero di personale complessivo in servizio al 31.12.2023 rispetto alla stessa data dell'anno 2022. In realtà nel corso dell'anno sono state avviate/espletate numerose procedure di acquisizione di personale ed infatti, guardando il dato di dettaglio, si è registrato l'incremento di 19 unità di personale del servizio sanitario mentre sono cessate, senza sostituzione, 18 unità di personale universitario a rapporto convenzionale. Ciò, unitamente al fatto che alcune prese di servizio sono state procrastinate al 2024, ha generato un effetto numerico sostanzialmente invariato.

In particolare, come riportato nella Relazione sulla gestione del Direttore Generale, si specifica che:

- il ruolo amministrativo resta immutato, registrando complessivamente un totale di n. 166 unità; tale invarianza è dovuta da un lato all'incremento di n. 1 unità di personale Dirigente e dall'altro alla riduzione di n. 1 unità di personale del Comparto;
- nel ruolo professionale si rileva l'incremento di 1 unità nell'ambito del Comparto, il cui numero al 31.12.2023 si attesta a 8 unità, delle quali n. 3 sono collaboratori professionali assunti a seguito di selezioni bandite per il reclutamento di figure previste

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

per l'espletamento di progetti ministeriali, la cui spesa risulta interamente finanziata da detti progetti; confermate invece le 3 unità di personale della Dirigenza;

- nel ruolo sanitario si registra un complessivo + 15 unità rispetto al 2022. All'interno del Comparto l'incremento rilevato pari a n. 19 unità è ripartita come segue: + 21 unità del personale infermieristico e - 2 del personale tecnico/sanitario. Contrariamente, nell'ambito della Dirigenza, si registra una leggera contrazione per complessive - 4 unità: di cui - 1 unità tra la Dirigenza Sanitaria Non Medica (ai - 3 Biologi si sono sommati gli incrementi di 2 unità di Psicologi, entrambe assunzioni legate alla realizzazione di progetti finanziati) e - 3 unità tra la Dirigenza Medica (saldo determinato dall'incremento di n. 2 unità di Dirigenti Medici e dalla riduzione di n. 5 unità di personale medico in formazione c.d. Specializzandi);
- nel ruolo sociosanitario, istituito dal CCNL 2019-2021 del Comparto Sanità a decorrere dal 01.01.2023, è confluito il personale afferente ai seguenti profili professionali: operatore socio sanitario e assistente sociale, che fino al 31.12.2022 erano rilevati nel ruolo tecnico. La tabella di cui sopra, evidenzia l'invarianza delle 2 unità di personale degli assistenti sociali e la riduzione di n. 1 unità tra gli operatori socio sanitari;
- nel ruolo tecnico, al netto della differenza di personale legata al transito dei suddetti profili professionali al nuovo ruolo sociosanitario, si è registrato un leggero incremento di personale: + 4 unità rispetto al 2022. In particolare si è osservata la seguente dinamica: + 8 Operatori Tecnici (per la maggior parte assunzioni di personale appartenente alle c.d. "categorie protette") e - 4 tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un rilevante calo di - 18 unità, derivante da: - 7 Dirigenti Medici, - 1 Dirigente Sanitario non Medico e - 10 unità del Comparto.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

le questioni afferenti alle carenze di personale sono state rappresentate come sopra.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

non risultano.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non risultano.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

non risultano.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Per le Aree Negoziali della Dirigenza Medica, Sanitaria Non Medica, Professionale Tecnica e Amministrativa, la stima degli accantonamenti per l'anno 2023 inerenti il rinnovo del CCNL 2019- 2021 è stata effettuata a partire da quanto disposto dall'art. 1, comma 440, della Legge n. 145/2018, dall'art. 1, comma 127, della Legge n. 160/2019, dall'art. 1 commi 869 e 959 della L. n. 1780/2020, ovvero la % di incremento considerata è stata pari al 3,08% (determinata quale differenza tra l'incremento stimato del 3,78 %, e gli anticipi che vengono corrisposti in corso d'anno come costi correnti, ovvero l'Indennità di Vacanza Contrattuale, quantificata nello 0,7 %)

In particolare, tra i costi del personale della Dirigenza hanno trovato iscrizione:

- gli oneri della Legge n. 234/2021, articolo 1, co. 604 (0,22%), incrementi economici previsti dalla contrattazione collettiva per tutti i comparti;
 - la percentuale dello 0,70% per IVC (indennità di vacanza contrattuale) 2019-2021 a regime e la percentuale dello 0,50% per IVC 2023 del triennio 2022-2024 ai sensi dell'art. 1, comma 610 della L. 234/2021;
 - la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, co.330 della L. 197/2022.
- In riferimento all'area contrattuale del Comparto, invece, tra i costi hanno trovato iscrizione:
- gli oneri della L. n. 234/2021, art. 1 co. 604 (0,22%), co. 612 (0,55%) e co. 293 (Indennità di Pronto Soccorso);
 - la percentuale dello 0,5% relativa all'IVC 2023 del triennio 2022-2024 ai sensi dell'art. 1, comma 610 della L. 234/2021;
 - la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, co.330 della L. 197/2022 (emolumento una tantum prevista per il personale medico).

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

In attuazione della normativa sopra riportata, e seguendo il modello di calcolo dell'Algoritmo Ministeriale fornito dalla Regione Umbria per la determinazione degli accantonamenti 2023, si è provveduto a stimare l'ammontare dell'accantonamento per l'anno 2023 del costo per il rinnovo del CCNL 2019-2021 delle Aree della Dirigenza Sanitaria e della Dirigenza Professionale Tecnica e Amministrativa in complessivi € 1.615.385.

- Altre problematiche:

non risultano.

Mobilità passiva

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

non di competenza delle Aziende Ospedaliere.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 56.926.861,57 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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	
---------	--

non risultano.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 142.906.841,60
---------	------------------

Il costo per acquisto di beni e servizi per l'anno 2023, voci: B.1) Acquisti di beni; B.2) Acquisti di servizi sanitari; B.3) Acquisti di servizi non sanitari B.4) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) e B.5) Godimento di beni di terzi subisce complessivamente un incremento di euro 14.841.785 rispetto all'esercizio precedente.

B.1) Acquisti di beni: incremento di euro 13.897.262,79

B.2) Acquisti di servizi sanitari: riduzione di euro - 899.289,80

B.3) Acquisti di servizi non sanitari: riduzione di euro 5.474.598,04

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

B.4) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): incremento di euro 604.650,09

B.5) Godimento di beni di terzi: aumento di euro 339.872,34

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.533.781,16
Immateriali (A)	€ 214.416,13
Materiali (B)	€ 9.319.365,03

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 8.904,20
Proventi	€ 9.289,98
Oneri	€ 385,78

Eventuali annotazioni

L'Azienda ha mantenuto, a mero titolo prudenziale, un Fondo rischi per interessi di mora pari ad euro 1.256.854, già esistente nel precedente esercizio.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.332.484,99
Proventi	€ 6.054.965,31
Oneri	€ 722.480,32

Eventuali annotazioni

EA0051 "Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato" (CO.GE. 680.10.19.): La voce espone un importo di € 126.250,00 relativo alle risorse assegnate nel 2023 relative alla proroga concessa per l'anno 2021 del "Piano nazionale di contrasto dell'antimicrobico – resistenza (PNCAR) 2017-2020".

EA0060 "Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione" (CO.GE. 680.10.11.) Tali sopravvenienze, pari ad € 43.272,14 sono originate dalla fatturazione nel corso dell'esercizio 2023 di servizi prestati nei confronti della AUSL n. 2 nell'anno precedente, in particolare per spese di trasporto dell'anno 2022 legate al radiofarmaco.

EA0130 "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17): La voce segna un importo di € 679.302,53 che si riferisce, quali voci principali, per € 132.474,34 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 € 546.828,49 a note di credito relative ad esercizi precedenti.

EA0140 "Altre sopravvenienze attive v/terzi" (CO.GE. 680.10.18): La voce risulta pari ad € 5.179,81. Tale somma è riferibile all'incasso di fatture risalenti all'anno 2011 i cui relativi crediti sono stati oggetto di stralcio mediante D.G.R. 387/2023.

EA0190 "La voce "Insussistenze attive v/terzi relative al personale" (CO.GE. 680.40.13): La voce espone un importo di € 93.809,97 derivante dalla ricognizione effettuata dalla Direzione del Personale in merito a due situazioni relative all'anno precedente. In particolare, per € 83.190,24, l'insussistenza si è originata a seguito dell'assegnazione da parte della Regione dell'Umbria con DD 7846/23 di risorse relative all'indennità Pronto Soccorso anno 2022 per i quali la Direzione del Personale aveva previsto un accantonamento nell'anno precedente che si è rivelato non più necessario. Inoltre, con Protocollo n. 20933 del 12/03/2024 la suddetta Direzione comunicava alla Direzione economico Finanziaria la necessità di rilevare una insussistenza correlata ai fondi contrattuali della Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa iscritti nell'anno 2022 in quanto nel corso dell'esercizio 2023 si è proceduto a liquidare un importo minore rispetto a quello accantonato nell'anno precedente.

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

EA0230 "Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) La voce espone un importo complessivo di € 623.028,44. Tale somma è costituita, per € 19.669,59, dalla registrazione di varie insussistenze di debito relative alla sistemazione contabile di ordini di anni precedenti comunicate dalla Direzione Farmacia. Altre partite significative si riferiscono, quanto ad € 96.589,32 per oneri connessi agli edifici universitari in uso all'Azienda Ospedaliera e per € 28.187,51 per oneri connessi alla revisione prezzi per il lavanolo, per i quali è stato raggiunto un accordo inferiore alla previsione di spesa. Inoltre, nel corso del 2022 era stato effettuato un accantonamento per € 471.000 per il conguaglio della stagione termica che si è rivelato non più necessario.

EA0240 "Altre insussistenze attive v/terzi" (CO.GE. 680.40.18) La voce segna un importo di € 4.451.251,45 di cui € 4.445.379,28 si riferiscono alla registrazione di una insussistenza comunicata dall'Ufficio Legale dell'Azienda Ospedaliera con protocollo 2728 dell'11/01/2024. Nello specifico l'ufficio legale ha effettuato una ricognizione globale degli accantonamenti per contenzioso partendo da una richiesta di approfondimento pervenuta dalla Corte dei Conti sul questionario del collegio sindacale bilanci 20-21. Al fine di attualizzare la consistenza dei predetti Fondi, è stato richiesto ai Legali Esterni affidatari nel tempo di incarichi di patrocinio legale a favore di questa Azienda di comunicare i contenziosi ad oggi pendenti, diversi da quelli derivanti da responsabilità medica e sanitaria, e di indicarne il relativo valore, nonché il relativo rischio di soccombenza. Dopo un'accurata valutazione delle posizioni rimaste in sospeso, l'Ufficio legale tramite il protocollo di cui sopra ha comunicato alla SC Economico Finanziario il saldo del fondo in questione necessario per la copertura dei rischi esistenti alla data del 31/12/2023, pari ad € 1.147.609,84, a fronte di un saldo del mastro al 31/12/2023 di € 5.592.989,12 del F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti. Si è pertanto rilevata una insussistenza del fondo pari ad € 4.445.379,28. Tale voce include, inoltre, una insussistenza di € 5.872,17 originata dalla conclusione di una sentenza che ha previsto il pagamento in capo all'Azienda di un importo inferiore rispetto a quello accantonato in precedenza.

EA0400 "Sopravvenienze passive v/terzi" - relative al personale comparto (CO.GE 570.20.16): La voce espone un importo di € 7.473,89 di cui € 7.026,72 relativa ad oneri accessori relativi alla Determinazione dirigenziale n. 1816 del 05/10/2023 - "Preso d'atto ed esecuzione Sentenza n. 132/2023 del Tribunale di Perugia - Sezione Lavoro" ed € 447,17 correlati all'adeguamento degli incrementi contrattuali relativi ai fondi del personale del comparto calcolati nel corso dell'anno 2021.

EA0440 "Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE 570.20.20): La voce espone un importo di € 87.664,77 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 € 398.838,89, attengono anch'esse a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza, in particolare, per l'importo di € 82.364,52 per quanto riguarda la sorveglianza sanitaria dell'anno 2022 ed € 28.062,66 per oneri connessi alle Consulenze anestesilogiche in orario dalla AUSL n. 1 negli anni 2019/2022. Inoltre, sono state iscritte sopravvenienze passive per € 171.919,71 dovute alla restituzione di somme legate a progetti regionali non utilizzate. È stato inoltre necessario rilevare una sopravvenienza passiva per la corretta contabilizzazione delle somme a disposizione del Comitato Etico in quanto in sede di definizione del Bilancio di Esercizio 2022 era stato, per mero errore materiale, riscontato un minor importo.

EA0470 "Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione" (CO.GE 570.60.11): La voce segna un importo pari ad € 5.379,40 per la registrazione di un'insussistenza correlata alla rettifica del valore della cessione dei servizi dell'anno 2021 nei confronti della AUSL n. 2.

EA0500 "Insussistenze passive v/ terzi relative al personale" (CO.GE 570.60.13): La voce espone un importo di € 498,94 e si riferisce al minor rimborso del personale in comando da parte della Regione dell'Umbria per somme non riconosciute.

EA0550 "Altre insussistenze passive v/terzi" (CO.GE. 570.60.18): La voce complessivamente assommanti ad € 210.970,24, si riferisce principalmente alla correzione di un errore materiale relativo alla registrazione di fatture da emettere iscritte nell'anno 2022 per € 191.818,18 nei confronti di un'Azienda Extraregionale. Inoltre, è stata iscritta su indicazione regionali, una insussistenza passiva pari ad € 13.150,37 per l'eliminazione di un credito correlato alla Farmacovigilanza dell'anno 2014 in seguito a riaccertamento dei crediti. Tale voce comprende, infine, una insussistenza di € 6.001,69 per l'eliminazione di crediti nei confronti di AUSL 3 ed AUSL n. 4.

Ricavi

Quota F.S. regionale-Indistinto:

DGR n.94 del 07/02/2024, DGR n. 183 del 06/03/2024, DGR n. 357 del 22/04/2024 e DGR n. 359 del 22/04/2024, per un totale di euro 96.032.315;

Quota FS regionale-vincolato:

Obiettivi di piano, DGR n. 357/2024 per euro 1.266.382

Altre risorse vincolate, di cui euro 4.918.637, così suddiviso:

Farmaci oncologici innovativi, D.D. n. 851 del 25/01/2024: Quote di finanziamento sanitario vincolate Fondo per il rimborso farmaci Innovativi 202;

Piano Nazionale malattie rare 2023, DGR n.1289 del 06/12/2023 e D.D. n. 13826 del 21/12/2023: Assegnazione alle Aziende Sanitarie della regione "Piano nazionale malattie rare" 2023-2026, per gli anni 2023 e 2024 e Individuazione Centro di Coordinamento Malattie Rare e Centro di Genetica Medica";

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

Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica, DGR n. 1367 del 20/12/2023 e D.D. n. 14036 del 27/12/2023: "Approvazione del Progetto Regionale sulla Cefalea Primaria Cronica di cui al Decreto 23 marzo 2023 del Ministero della Salute".

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

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:	

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

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 4.481.787,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.366.044,20

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

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

il prospetto di cui sopra non comprende i rischi di indennizzo da responsabilità medica conseguente a trattamenti sanitari ed inoltre le somme sopraesposte non comprendono alcune vertenze di valore giuridicamente indeterminato nei relativi atti di introduzione del contenzioso.

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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

In relazione agli adeguati assetti organizzativi, il Collegio Sindacale ribadisce le raccomandazioni già formulate in sede di Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022 in merito all'esigenza di organizzare adeguate strutture per il costante monitoraggio dei crediti dell'Azienda Ospedaliera, per la loro corretta gestione e per le conseguenti azioni di recupero dei crediti stessi.

Ciò in quanto dalla mancata adozione di tali attività di gestione e tempestiva azione di recupero dei crediti problematici che, come naturale, possono generarsi nella ordinaria attività, non può che conseguire l'emersione di perdite economiche e finanziarie all'Azienda Ospedaliera, almeno in parte evitabili con una diligente gestione della problematica di cui trattasi. Similmente invita l'Azienda ad organizzare adeguati presidi per una precisa e tempestiva gestione del ciclo passivo, con particolare riguardo alla contabilizzazione delle note di credito e alle attività di riallineamento dei dati nella Piattaforma dei Crediti Commerciali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

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

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

CLAUDIO COLONNI _____

PAOLA SEVERINI _____

GIUSEPPE SICILIANO _____



Nome documento 3940_001_signed.pdf.p7m
Data di verifica 17/05/2024 11:36:54 UTC
Versione verificatore 7.0.17

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagin.
1	Firma	 PAOLA SEVERINI	Intesi Group EU Qualified Electronic Sig...	<div>VALIDA</div>	
1	Firma	 SICILIANO GIUSEPPE	Namirial CA Firma Qualificata	<div>VALIDA</div>	
2	Firma	 COLONNI CLAUDIO	Namirial CA Firma Qualificata	<div>VALIDA</div>	

Appendice A

PAOLA SEVERINI

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 17/05/2024 11:36:54 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 17/05/2024 10:44:40 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.intesigroup.com/en/documents/>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: PAOLA SEVERINI

Seriale: 2baa021c664494e3

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-SVRPLA64T52A475C

Autorità emittente: CN=Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2,OU=Qualified Trust Service Provider,O=Intesi Group S.p.A.,OID.2.5.4.97=VATIT-02780480964,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.76.16.5,displayName: Certificate issued through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital identity, not usable to require other SPID digital

identity,0.4.0.194112.1.2,1.3.76.16.6,1.3.6.1.4.1.48990.1.1.1.1,CPS URI: <https://www.intesigroup.com/en/documents/>,

Validità: da 28/06/2022 07:35:27 UTC a 28/06/2025 07:35:27 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.intesigroup.com/en/documents/>

SICILIANO GIUSEPPE

Esito verifica firma

VALIDA

✓ Firma integra

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 17/05/2024 11:36:58 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 17/05/2024 10:55:43 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: SICILIANO GIUSEPPE

Seriale: 2dc942fb93492f2c

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-SCLGPP71D25F537Q

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,0.4.0.2042.1.2,1.3.6.1.4.1.36203.1.1.5,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/>,

Validità: da 30/08/2021 06:42:00 UTC a 28/08/2026 22:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

COLONNI CLAUDIO

Esito verifica firma

VALIDA

✓ Firma integra

La firma è in formato PADES-BES

La firma è integra

✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 17/05/2024 11:36:59 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 17/05/2024 10:35:07 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: COLONNI CLAUDIO

Seriale: 211209adc212315d

Organizzazione: ORDINE DEGLI AVVOCATI DI PERUGIA

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CLNCLD58T23F629C

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/,0.4.0.2042.1.2>,

Validità: da 04/12/2023 08:17:00 UTC a 02/12/2026 23:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A.
./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC

Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2

Seriale: 0f7b4264f1cc759c

Organizzazione: Intesi Group S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=Intesi Group S.p.A.,OID.2.5.4.97=VATIT-02780480964,C=IT

Validità: da 23/11/2017 10:10:33 UTC a 18/11/2037 10:10:33 UTC