

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE  
n. 0000348 del 30/05/2024**

**OGGETTO:**

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 - APPROVAZIONE

**VISTA**

Proposta n. 0000391 del 30/05/2024 a cura di S.C. Economico Finanziaria  
Hash.pdf (SHA256):cc81f5ef19f712b9f783e009ef7148af9bdb44817c713721ab94e0281ac8f4b9

firmata digitalmente da:

Il Responsabile del Procedimento  
RPA - Simone Sodano

Il Responsabile S.C. Economico Finanziaria  
Simone Sodano

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Parere: FAVOREVOLE  
Maria Mariani

IL DIRETTORE SANITARIO  
Parere: FAVOREVOLE  
Pietro Manzi

**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.**

IL DIRETTORE GENERALE  
Andrea Casciari

Il Dirigente della S.C. Economico-Finanziaria Dott. Simone Sodano relaziona quanto segue:

**Visto** il D. lgs. del 30.12.1992 n. 502 *“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421”* e sue successive modifiche ed integrazioni

**Visto** il D. lgs. del 23.06.2011 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.”* e sue successive modifiche ed integrazioni

**Richiamata** la legge regionale del 9 aprile 2015 n. 11 recante *“Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali”* pubblicata sul Bollettino Ufficiale n. 21 del 15/04/2015;

**Premesso:**

- con delibera del 30 aprile 2024 n. 299 è stato adottato il progetto di bilancio di esercizio 2023;
- che la delibera è stata trasmessa al Collegio sindacale il 2 maggio 2024 con nota n. 25177;

**Acquisita** la relazione del Collegio Sindacale allegata al verbale n. 37 del 29 maggio 2024, che costituisce parte integrante della presente delibera e nella quale il Collegio sindacale esprime parere favorevole al Bilancio di esercizio 2023;

**Atteso** che il presente provvedimento va inviato al Responsabile della Giunta Regionale dell'Umbria – Direzione *“Salute e Welfare”* per gli effetti previsti dall'art. 31, comma 1 del d.lgs. 118/2011 per il consolidamento di cui all'art. 32 del medesimo decreto;

**Ravvisata** la necessità di trasmettere il presente provvedimento al Consiglio delle Autonomie locali;

**Preso atto** che il responsabile del procedimento, il Dirigente della Struttura proponente, attestano di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, tale da pregiudicare l'esercizio imparziale delle funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto ed attesta l'inesistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis della legge n. 241/90 e ss.mm.ii e art. 1, comma 9, lett. e) della Legge n. 190/2012 e l'inesistenza delle condizioni di incompatibilità di cui l'art. 35-bis del D. lgs. n. 165/2001;

**Dato atto** che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente in ordine alla regolarità amministrativa e legittimità del contenuto della stessa;

## **PROPONE AL DIRETTORE GENERALE DI**

**Giusta la premessa in narrativa che qui si intende integralmente richiamata,**

- di approvare, per le motivazioni in premessa riportate, il Bilancio di esercizio 2023 che presenta un utile di esercizio pari a 11.595 euro, composto dai seguenti documenti:
  - Stato patrimoniale
  - Conto economico;
  - Rendiconto finanziario
  - Nota integrativa;
  - Relazione sulla gestione;
  - Relazione del Collegio sindacale;
- di trasmettere il presente provvedimento al alla Giunta Regionale dell'Umbria – Direzione *“Salute e Welfare”*;
- di trasmettere il presente provvedimento al Consiglio delle Autonomie Locali;

- di individuare quale responsabile del procedimento ai sensi e per gli effetti degli articoli 5 e 6 della Legge 7 agosto 1990 n. 241, il dott. Simone Sodano cui è delegato ogni atto esecutivo del presente provvedimento;
- stante l'urgenza di provvedere in merito di attribuire al presente provvedimento l'immediata esecutività.

**Il Dirigente**

Dott. Simone Sodano

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE  
n. 0000299 del 30/04/2024**

**OGGETTO:**

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 - ADOZIONE PROGETTO

**VISTA**

Proposta n. 0000313 del 27/04/2024 a cura di S.C. Economico Finanziaria  
Hash.pdf (SHA256):d343bd95f280f13b63db8e2374568303e83d117768ad0176954c94284d73529d

firmata digitalmente da:

Il Responsabile del Procedimento  
RPA - Simone Sodano

Il Responsabile S.C. Economico Finanziaria  
Simone Sodano

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Parere: FAVOREVOLE  
Maria Mariani

IL DIRETTORE SANITARIO  
Parere: FAVOREVOLE  
Pietro Manzi

**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.**

IL DIRETTORE GENERALE  
Andrea Casciari

Il Dirigente della S.C. Economico-Finanziaria Dott. Simone Sodano relaziona quanto segue:

**Visto** il D. lgs. del 30.12.1992 n. 502 *“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421”* e sue successive modifiche ed integrazioni

**Visto** il D. lgs. del 23.06.2011 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.”* e sue successive modifiche ed integrazioni

**Richiamata** la legge regionale del 9 aprile 2015 n. 11 recante *“Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali”* pubblicata sul Bollettino Ufficiale n. 21 del 15/04/2015;

**Premesso** che il Servizio “Programmazione economico finanziaria, Controllo di gestione e Reporting delle aziende sanitarie regionali, GSA” della Direzione regionale “Salute e Welfare” ha trasmesso:

- il 29 marzo 2024 la nota n. 2024-0066205 avente come oggetto “Indirizzi Bilancio d’Esercizio 2023”;
- il 24 aprile 2024 la nota n. 2024-0084872 con cui notifica degli atti di riparto delle risorse complessivamente disponibili per l’esercizio 2023, delibere di Giunta regionale del 22 aprile 2023 n. 357, 358 e 359;
- il 26 aprile 2024 la nota n. 2024-0085513 avente come oggetto “Indirizzi Bilancio d’Esercizio 2023 - Integrazione” con specifiche indicazioni per la contabilizzazione degli atti di cui al punto precedente;

**Rilevato:**

- che le scritture contabili sono state operate sulla base del piano dei conti approvato dalla Regione Umbria con Deliberazione di Giunta n. 1174 del 1/10/2012, in vigore dal 1/1/2012, modificato ed integrato dalla stessa Regione per l’adozione dei modelli di rilevazione economica delle aziende del Servizio Sanitario Nazionale “SP”, “CE” e “LA”, di cui al D.M. del Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze, del 24/05/2019, pubblicato in G.U.R.I. del 25/06/2019 n. 147;
- che ai sensi dell’art. 5, comma 4, del Decreto 24/05/2019 sopra citato i modelli rilevati a consuntivo CE, SP e LA, devono essere trasmessi entro il 31 maggio 2023;

**Atteso:**

- che il presente provvedimento va inviato al Collegio sindacale per la redazione della Relazione ai sensi dell’art. 31 del D. lgs. 118/2011;

**Preso atto** che il responsabile del procedimento, Dirigente della Struttura proponente, attesta di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, tale da pregiudicare l’esercizio imparziale delle funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto ed attesta l’insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis della legge n. 241/90 e ss.mm.ii e art. 1, comma 9, lett. e) della Legge n. 190/2012 e l’inesistenza delle condizioni di incompatibilità di cui l’art. 35-bis del D. lgs. n. 165/2001;

**Dato atto** che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente in ordine alla regolarità amministrativa e legittimità del contenuto della stessa;

## **PROPONE AL DIRETTORE GENERALE DI**

**Giusta la premessa in narrativa che qui si intende integralmente richiamata,**

- Di adottare, per le motivazioni in premessa riportate, il progetto di Bilancio di esercizio 2023, composto dai seguenti documenti:
  - Stato patrimoniale
  - Conto economico;
  - Rendiconto finanziario
  - Nota integrativa;
  - Relazione sulla gestione;
- di trasmettere il presente provvedimento al Collegio sindacale;
- di individuare quale responsabile del procedimento ai sensi e per gli effetti degli articoli 5 e 6 della Legge 7 agosto 1990 n. 241, il dott. Simone Sodano cui è delegato ogni atto esecutivo del presente provvedimento.

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2023**

### **Stato patrimoniale**

# STATO PATRIMONIALE

Importi: Euro

## ATTIVO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013)		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023-2022			
				Importo	%		
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>							
1) Costi d'impianto e di ampliamento		-	-	-	-		
2) Costi di ricerca e sviluppo		-	-	-	-		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		-	-	-	-		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		268.478	-	268.478	-		
5) Altre immobilizzazioni immateriali		101.519	152.865	51.346	-33,6%		
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>							
1) Terreni		2.916.713	2.916.713	-	0,0%		
a) Terreni disponibili		-	-	-	-		
b) Terreni indisponibili		2.916.713	2.916.713	-	0,0%		
2) Fabbricati		28.312.007	29.843.979	1.531.972	-5,1%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		-	-	-	-		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		28.312.007	29.843.979	1.531.972	-5,1%		
3) Impianti e macchinari		-	-	-	-		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		6.276.269	7.899.982	1.623.713	-20,6%		
5) Mobili e arredi		1.161.739	1.453.910	292.171	-20,1%		
6) Automezzi		46.707	81.261	34.554	-42,5%		
7) Oggetti d'arte		1.500	1.500	-	0,0%		
8) Altre immobilizzazioni materiali		1.084.330	1.022.457	61.873	6,1%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		18.895.917	17.056.346	1.839.571	10,8%		
		<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>				
<b>III</b>		-	-	<b>57.228</b>	<b>57.228</b>	-	<b>0,0%</b>
Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti)							
1) Crediti finanziari		-	-	-	-		
a) Crediti finanziari v/ Stato		-	-	-	-		
b) Crediti finanziari v/ Regione		-	-	-	-		
c) Crediti finanziari v/ partecipate		-	-	-	-		
d) Crediti finanziari v/ altri		-	-	-	-		
2) Titoli		57.228	57.228	-	0,0%		
a) Partecipazioni		57.228	57.228	-	0,0%		
b) Altri titoli		-	-	-	-		
<b>Totale A)</b>		<b>59.122.407</b>	<b>60.486.241</b>	<b>- 1.363.834</b>	<b>-2,3%</b>		
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
<b>I Rimanenze</b>							
1) Rimanenze beni sanitari		7.239.563	7.445.908	206.345	-2,8%		
2) Rimanenze beni non sanitari		103.488	82.359	21.129	25,7%		
3) Acconti per acquisti beni sanitari		-	-	-	-		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari		-	-	-	-		
		<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>				
<b>II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi)</b>							
		<b>93.540.655</b>	-	<b>93.540.655</b>	<b>99.073.726</b>	<b>- 5.533.071</b>	<b>-5,6%</b>
1) Crediti v/Stato		5.236.618	-	5.236.618	5.236.618	-	0,0%
a) Crediti v/Stato - parte corrente		43.715	-	43.715	43.715	-	0,0%
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti		-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro		43.715	-	43.715	43.715	-	0,0%
b) Crediti v/Stato - investimenti		5.192.903	-	5.192.903	5.192.903	-	0,0%
c) Crediti v/Stato - per ricerca		-	-	-	-	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca		-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture		-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma		56.810.295	-	56.810.295	56.775.774	34.521	0,1%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente		31.418.361	-	31.418.361	27.117.516	4.300.845	15,9%



1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	31.418.361	-	31.418.361	27.117.516	4.300.845	15,9%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	26.990.109	-	26.990.109	20.737.445	6.252.664	30,2%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	4.428.252	-	4.428.252	6.380.071	1.951.819	-30,6%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	25.391.934	-	25.391.934	29.658.258	4.266.324	-14,4%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	25.391.934	-	25.391.934	29.658.258	4.266.324	-14,4%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Comuni	8.872	-	8.872	8.240	632	7,7%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distri	18.262.011	-	18.262.011	24.192.514	5.930.503	-24,5%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.165.891	-	18.165.891	24.096.039	5.930.148	-24,6%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	96.120	-	96.120	96.475	355	-0,4%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	768.009	-	768.009	768.009	-	0,0%
6) Crediti v/Erario	78.152	-	78.152	239.928	161.776	-67,4%
7) Crediti v/altri	12.376.698	-	12.376.698	11.852.643	524.055	4,4%
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
<b>IV Disponibilità liquide</b>			<b>17.279.666</b>	<b>10.205.632</b>	<b>7.074.034</b>	<b>69,3%</b>
1) Cassa			10.480	12.552	2.072	-16,5%
2) Istituto Tesoriere			17.265.602	10.192.248	7.073.354	69,4%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			3.584	832	2.752	330,8%
<b>Totale B)</b>			<b>118.163.372</b>	<b>116.807.625</b>	<b>1.355.747</b>	<b>1,2%</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>						
<b>I Ratei attivi</b>			-	-	-	-
<b>II Risconti attivi</b>			<b>14.944</b>	<b>131.218</b>	<b>116.274</b>	<b>-88,6%</b>
<b>Totale C)</b>			<b>14.944</b>	<b>131.218</b>	<b>116.274</b>	<b>-88,6%</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>			<b>177.300.723</b>	<b>177.425.084</b>	<b>124.361</b>	<b>-0,1%</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			91.740	49.887	41.853	83,9%
2) Depositi cauzionali			-	-	-	-
3) Beni in comodato			228.000	228.000	-	0,0%
4) Altri conti d'ordine			-	-	-	-
<b>Totale D)</b>			<b>319.740</b>	<b>277.887</b>	<b>41.853</b>	<b>15,1%</b>

# STATO PATRIMONIALE

## PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

**Importi: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (G.U.R.L. n. 88 del 15 aprile 2013)</i>		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023-2022	
				Importo	%
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I Fondo di dotazione		-	-	-	-
<b>II Finanziamenti per investimenti</b>		<b>80.030.494</b>	<b>83.057.558</b>	<b>- 3.027.064</b>	<b>-3,6%</b>
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		-	-	-	-
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		43.799.021	44.502.345	703.324	-1,6%
<i>a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88</i>		27.082.826	27.630.607	547.781	-2,0%
<i>b) Finanziamenti da Stato per ricerca</i>		-	-	-	-
<i>c) Finanziamenti da Stato - altro</i>		16.716.195	16.871.738	155.543	-0,9%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		20.010.218	21.159.452	1.149.234	-5,4%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		-	-	-	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		16.221.255	17.395.761	1.174.506	-6,8%
<b>III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti</b>		<b>2.221.697</b>	<b>2.601.717</b>	<b>- 380.020</b>	<b>-14,6%</b>
<b>IV Altre riserve</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>V Contributi per ripiano perdite</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI Utili (perdite) portati a nuovo</b>		<b>287.671</b>	<b>287.671</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>VII Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>11.595</b>	<b>-</b>	<b>11.595</b>	<b>-</b>
<b>Totale A)</b>		<b>82.551.458</b>	<b>85.946.947</b>	<b>- 3.395.489</b>	<b>-4,0%</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1) Fondi per imposte, anche differite		-	-	-	-
2) Fondi per rischi		12.967.382	13.192.319	224.937	-1,7%
3) Fondi da distribuire		-	-	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		15.583.032	12.981.684	2.601.348	20,0%
5) Altri fondi oneri		12.849.038	10.684.656	2.164.382	20,3%
<b>Totale B)</b>		<b>41.399.452</b>	<b>36.858.659</b>	<b>4.540.793</b>	<b>12,3%</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>					
1) Premi operosità		-	-	-	-
2) TFR personale dipendente		-	-	-	-
<b>Totale C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D)</b>					
DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)					
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi			
1) Mutui passivi	-	-	-	-	-
2) Debiti v/Stato	2.814	-	2.814	64.285	- 61.471 -95,6%
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	2.183.413	-	2.183.413	2.183.413	-
4) Debiti v/Comuni	-	-	-	-	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	1.876.136	-	1.876.136	1.103.055	773.081 70,1%
<i>a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità</i>	674.927	-	674.927	14.930	659.997 4420,6%
<i>b) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario</i>	-	-	-	-	-
<i>c) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario</i>	-	-	-	-	-
<i>d) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni</i>	1.195.167	-	1.195.167	1.086.705	108.462 10,0%
<i>e) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio</i>	-	-	-	-	-
<i>f) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i>	6.042	-	6.042	1.420	4.622 325,5%
6) <small>Debiti v/società partecipate e/fo enti dipendenti della Regione</small>	249.668	-	249.668	135.011	114.657 84,9%
7) Debiti v/fornitori	30.971.378	-	30.971.377	34.224.517	- 3.253.140 -9,5%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-	-
9) Debiti tributari	5.191.101	-	5.191.101	5.132.924	58.177 1,1%
10) Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	133.523	-	133.523	226.387	- 92.864 -41,0%
12) Debiti v/altri	12.709.662	-	12.709.661	11.549.886	1.159.775 10,0%
<b>Totale D)</b>	<b>53.317.695</b>	<b>-</b>	<b>53.317.693</b>	<b>54.619.478</b>	<b>- 1.301.785 -2,4%</b>

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi	-	-	-	-
2) Risconti passivi	32.120	-	32.120	-
Totale E)	32.120	-	32.120	-
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>177.300.723</b>	<b>177.425.084</b>	<b>-</b>	<b>124.361</b>
				<b>-0,1%</b>
F) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	91.740	49.887	41.853	83,9%
2) Depositi cauzionali	-	-	-	-
3) Beni in comodato	228.000	228.000	-	0,0%
4) Altri conti d'ordine	-	-	-	-
Totale F)	319.740	277.887	41.853	15,1%



A Z I E N D A  
O S P E D A L I E R A  
S A N T A M A R I A  
T E R N I

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2023**

### **Conto economico**

**CONTO ECONOMICO**

**Importi: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15 aprile 2013)</i>	Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023-2022	
			Importo	%
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>69.298.621</b>	<b>66.011.307</b>	<b>3.287.313</b>	<b>5,0%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota	65.472.402	63.857.737	1.614.665	2,5%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	309.333	1.150.457	- 841.124	-73,1%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A.	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A.	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	309.333	1.150.457	- 841.124	-73,1%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	917.135	943.113	- 25.978	-2,8%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	63.908	1.518	62.390	4110,0%
4) da privati	853.227	941.595	- 88.368	-9,4%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	2.599.750	60.001	2.539.750	4232,9%
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>- 600.000</b>	<b>-</b>	<b>- 600.000</b>	<b>-</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>2.447.762</b>	<b>1.103.303</b>	<b>1.344.459</b>	<b>121,9%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>132.926.773</b>	<b>133.056.605</b>	<b>- 129.832</b>	<b>-0,1%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	106.882.605	108.534.924	- 1.652.319	-1,5%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.131.167	4.718.987	412.180	8,7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	20.913.001	19.802.694	1.110.306	5,6%
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>4.007.866</b>	<b>5.800.306</b>	<b>- 1.792.441</b>	<b>-30,9%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>3.003.331</b>	<b>2.704.645</b>	<b>298.686</b>	<b>11,0%</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>4.175.443</b>	<b>4.338.830</b>	<b>- 163.388</b>	<b>-3,8%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>680.719</b>	<b>554.235</b>	<b>126.484</b>	<b>22,8%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>215.940.513</b>	<b>213.569.233</b>	<b>2.371.281</b>	<b>1,1%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>54.821.196</b>	<b>54.325.532</b>	<b>495.664</b>	<b>0,9%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	54.131.721	53.668.094	463.626	0,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	689.476	657.437	32.038	4,9%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>8.486.103</b>	<b>8.531.713</b>	<b>- 45.610</b>	<b>-0,5%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	262.342	237.185	25.156	10,6%
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	283	-	283	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.769.769	3.563.167	206.602	5,8%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	254.716	391.762	- 137.046	-35,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	3.838.073	3.970.598	- 132.525	-3,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	360.921	369.001	- 8.079	-2,2%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>26.969.638</b>	<b>28.986.331</b>	<b>- 2.016.693</b>	<b>-7,0%</b>
a) Servizi non sanitari	26.352.721	28.317.269	- 1.964.548	-6,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	465.542	501.721	- 36.179	-7,2%
c) Formazione	151.375	167.341	- 15.966	-9,5%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>7.807.787</b>	<b>7.131.887</b>	<b>675.900</b>	<b>9,5%</b>

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15 aprile 2013)</i>	Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023-2022	
			Importo	%
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>1.167.638</b>	<b>1.927.309</b>	- 759.671	-39,4%
<b>6) Costi del personale</b>	<b>95.457.426</b>	<b>95.884.959</b>	- 427.532	-0,4%
a) Personale dirigente medico	38.679.271	39.179.211	- 499.940	-1,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.050.740	1.989.551	61.190	3,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	44.317.924	44.368.630	- 50.706	-0,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	565.677	516.258	49.418	9,6%
e) Personale comparto altri ruoli	9.843.815	9.831.309	12.506	0,1%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.658.556</b>	<b>1.587.154</b>	71.402	4,5%
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>5.315.135</b>	<b>5.407.787</b>	- 92.653	-1,7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	51.345	51.345	- 0	0,0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	1.719.925	1.782.857	- 62.931	-3,5%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.543.864	3.573.585	- 29.721	-0,8%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>185.216</b>	<b>426.164</b>	<b>611.380</b>	<b>-143,5%</b>
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	206.345	437.587	643.932	-147,2%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 21.129	11.423	- 32.552	-285,0%
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>7.210.600</b>	<b>5.060.339</b>	<b>2.150.262</b>	<b>42,5%</b>
a) Accantonamenti per rischi	207.105	390.104	- 182.999	-46,9%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	4.733.935	1.861.289	2.872.646	154,3%
d) Altri accantonamenti	2.269.560	2.808.945	- 539.385	-19,2%
<b>Totale B)</b>	<b>209.079.296</b>	<b>208.416.846</b>	<b>662.450</b>	<b>0,3%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>6.861.217</b>	<b>5.152.387</b>	<b>1.708.831</b>	<b>33,2%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.425	0	1.425	491289,7%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	1.402	- 1.402	-100,0%
<b>Totale C)</b>	<b>1.425</b>	<b>1.402</b>	<b>2.827</b>	<b>-201,6%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi straordinari	688.973	2.570.508	- 1.881.535	-73,2%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	688.973	2.570.508	- 1.881.535	-73,2%
2) Oneri straordinari	753.332	999.617	- 246.285	-24,6%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	753.332	999.617	- 246.285	-24,6%
<b>Totale E)</b>	<b>- 64.358</b>	<b>1.570.891</b>	<b>- 1.635.250</b>	<b>-104,1%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>6.798.284</b>	<b>6.721.876</b>	<b>76.408</b>	<b>1,1%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
1) IRAP	6.696.689	6.666.516	30.173	0,5%
a) IRAP relativa a personale dipendente	6.222.531	6.249.917	- 27.386	-0,4%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	128.720	117.125	11.595	9,9%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoecnia)	345.438	299.474	45.964	15,3%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	90.000	55.360	34.640	62,6%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>6.786.689</b>	<b>6.721.876</b>	<b>64.813</b>	<b>1,0%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.595</b>	<b>-</b>	<b>11.595</b>	<b>-</b>

# **Bilancio di esercizio 2023**

## **Rendiconto finanziario**

<b>SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO</b>		<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
<b>(+)</b>	<b>risultato di esercizio</b>	<b>11.595,09</b>	<b>0,00</b>
	<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>		<b>0,00</b>
(+)	ammortamenti fabbricati	1.719.925,32	1.782.856,75
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.543.864,14	3.573.585,32
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	51.345,25	51.345,26
	<b>Ammortamenti</b>	<b>5.315.134,71</b>	<b>5.407.787,33</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-4.175.442,51	-4.338.830,37
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0,00	-10.979,70
	<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>-4.175.442,51</b>	<b>-4.349.810,07</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	0,00	0,00
(-)	pagamenti SUMAI	0,00	0,00
(+)	accantonamenti TFR	0,00	0,00
(-)	pagamenti TFR	0,00	0,00
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0,00	0,00
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0,00	0,00
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	0,00	0,00
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	8.097.116,91	5.211.891,49
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-3.556.324,05	-7.443.934,16
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>4.540.792,86</b>	<b>-2.232.042,67</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>5.692.080,15</b>	<b>-1.174.065,41</b>
			<b>0,00</b>
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali</i>	0,00	-494.262,48
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso comune</i>	0,00	0,00
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche</i>	773.081,12	-811.097,79
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso arpa</i>		0,00
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso fornitori</i>	-3.138.483,80	2.681.538,18
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti tributari</i>	58.177,47	224.884,67
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza</i>	-92.863,98	-11.593,43
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione altri debiti</i>	1.098.303,87	-581.366,87
<b>(+)(-)</b>	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>-1.301.785,32</b>	<b>1.008.102,28</b>
<b>(+)(-)</b>	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	<b>32.119,69</b>	<b>0,00</b>
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte</i>	0,00	0,00
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate</i>		0,00
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap</i>		0,00
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		0,00
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		0,00
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale</i>		0,00
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo</i>		0,00
			<b>0,00</b>
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione</i>	-4.300.844,88	-6.099.376,24
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune</i>	-631,57	-1.168,05
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao</i>	5.930.502,27	297.101,89
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA</i>	0,00	0,00
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario</i>	161.776,07	-166.443,71
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri</i>	-524.055,76	-2.600.031,93
<b>(+)(-)</b>	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>1.266.746,13</b>	<b>-8.569.918,04</b>
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento del magazzino</i>	185.215,96	-426.164,39
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino</i>	0,00	0,00
<b>(+)(-)</b>	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>185.215,96</b>	<b>-426.164,39</b>
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</i>	116.273,18	108.074,83
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>5.990.649,79</b>	<b>-9.053.970,73</b>
			<b>0,00</b>
	<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>		<b>0,00</b>
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-268.478,29	0,00
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2023	ANNO 2022
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>-268.478,29</b>	<b>0,00</b>
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0,00	0,00
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0,00	0,00
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0,00	0,00
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0,00	0,00
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0,00	0,00
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-)	Acquisto terreni	0,00	0,00
(-)	Acquisto fabbricati	-2.027.524,75	-2.654.763,91
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0,00	0,00
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.087.438,81	-4.191.161,20
(-)	Acquisto mobili e arredi	2.094.203,97	-271.117,65
(-)	Acquisto automezzi	0,00	-0,01
(-)	Acquisto altri beni materiali	-470.631,10	-589.823,79
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>-1.491.390,69</b>	<b>-7.706.866,56</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		0,00
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		0,00
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		0,00
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		0,00
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-2.191.432,34	0,00
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		0,00
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		0,00
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>-2.191.432,34</b>	<b>0,00</b>
(-)	Acquisto crediti finanziari		0,00
(-)	Acquisto titoli	0,00	0,00
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		0,00
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0,00	0,00
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-)</b>	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>-3.951.301,32</b>	<b>-7.706.866,56</b>
			<b>0,00</b>
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>			<b>0,00</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	4.266.323,64	432.064,21
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		0,00
<b>(+)</b>	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>4.266.323,64</b>	<b>432.064,21</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	768.361,03	3.831.297,77
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*		0,00
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>768.361,03</b>	<b>3.831.297,77</b>
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+)	assunzione nuovi mutui*	0,00	0,00
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0,00	0,00
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>5.034.684,67</b>	<b>4.263.361,98</b>
			<b>0,00</b>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>7.074.033,14</b>	<b>-12.497.475,31</b>
<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>		<b>7.074.033,14</b>	<b>-12.497.475,31</b>
			<b>0,00</b>
<b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



A Z I E N D A  
O S P E D A L I E R A  
S A N T A M A R I A  
T E R N I

*S.C. Economico Finanziaria*

# Bilancio di esercizio 2023

## Nota integrativa

D.Lgs. 118/2011 – DM 20 marzo 2013

## 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 euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.

### Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

<b>GEN01 – NO</b>	Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.
<b>GEN01 – SI</b>	Si sono verificati casi eccezionali che, ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, codice civile, impongono di derogare alle disposizioni di legge. I casi eccezionali devono essere illustrati; le deroghe applicate devono essere motivate e ne devono essere quantificati gli effetti con riguardo alla situazione patrimoniale e finanziaria e al risultato economico.
Illustrazione, motivazione, effetti delle eventuali deroghe	

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

<b>GEN02 – NO</b>	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
<b>GEN02 – SI</b>	Si sono rese necessarie modifiche ai criteri utilizzati nella formazione del bilancio. Ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 2, codice civile, le deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione sono consentite in casi eccezionali. La nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.
Illustrazione, motivazione, effetti delle eventuali deroghe	

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

<b>GEN03 – NO</b>	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.
<b>GEN03 – SI</b>	Le voci dell'esercizio precedente, relative allo stato patrimoniale, al conto economico e/o al rendiconto finanziario, non sono comparabili. Ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 5, codice

	civile, se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate. La non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa.
Illustrazione, motivazione, effetti delle eventuali deroghe	

**Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori**

<b>GEN04 – NO</b>	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.
<b>GEN04 – SI</b>	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro. [INSERIRE CRITERI UTILIZZATI ED EVENTUALI EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO]

## 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 nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

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

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del Collegio sindacale.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base di quanto precisato nelle istruzioni per l'apertura dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 1997 (Circolare Regionale n° 13781 del 21/10/1998). I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
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 verso privati.
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.
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.

Le tabelle che seguono sono previste nello schema di Nota integrativa adottato con Decreto 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15/04/2013); quelle che non si applicano all'azienda vengono comunque rappresentate vuote per mantenere la numerazione prevista dallo schema.

Con DM del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, del 24 maggio 2019 (GURI del 25 giugno 2019 n. 147, S.O. n. 23) sono stati adottati i modelli di rilevazione dei dati economici CE, SP, LA e CP. I modelli allegati sono redatti in euro.

### 3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2023							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	T1				T12	T12	T13
	Personale al 31.12.2022	di cui Personale Part Time al 31.12.2022	Personale al 31.12.2023	di cui Personale Part Time al 31.12.2023	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>1.342</b>	<b>31</b>	<b>1.366</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>46.495.400</b>	<b>17.852.044</b>
Dirigenza	388	1	386	1	0	18.806.720	11.292.074
- Medico-veterinaria	368	1	367	1		17.869.493	10.986.875
- Sanitaria	20		19			937.227	305.199
Comparto	954	30	980	26	0	27.688.679	6.559.970
- Categoria DS	26						
- Categoria D	928	30	980	26		27.688.679	6.559.970
- Categoria C	0	0					
- Categoria Bs	0	0					
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105.456</b>	<b>34.259</b>
Dirigenza	1	0	0	0			
Livello dirigenziale	0	0	1			55.357	34.033
Comparto	2	0	2	0	0	50.099	226
- Categoria D	2	0	2	0		50.099	226
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>212</b>	<b>5</b>	<b>229</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>4.911.177</b>	<b>545.958</b>
Dirigenza	0	0					
Livello dirigenziale	0	0					
Comparto	212	5	229	5	0	4.911.177	545.958
- Categoria DS							
- Categoria D	9	1	8	1		222.541	23.791
- Categoria C	13		13			333.426	16.695
- Categoria Bs	136	4	155	4		3.154.158	442.168
- Categoria B	22		53			1.201.052	63.305
- Categoria A	32						
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>54</b>	<b>4</b>	<b>48</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>1.474.229</b>	<b>115.119</b>
Dirigenza	2	0					
Livello dirigenziale	0	0	1			97.079	69.053
Comparto	52	4	47	4	0	1.377.150	46.066
- Categoria DS	5						
- Categoria D	16		20			709.543	5.677
- Categoria C	12		10			298.977	13.655
- Categoria Bs	5		4			106.205	482
- Categoria B	12	4	13	4		262.425	26.252
- Categoria A	2						
<b>TOTALE</b>	<b>1.611</b>	<b>40</b>	<b>1.646</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>52.986.261</b>	<b>18.547.381</b>

Dati sull'occupazione al 31.12.2023

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)

Tipologia di personale	T2		T14 (TOTALE)
	Personale al 31.12.2022	Personale al 31.12.2023	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>88</b>	<b>35</b>	<b>2.306.952</b>
Dirigenza	25	19	1.261.404
- Medico-veterinaria	20	12	950.277
- Sanitaria	5	7	311.127
Comparto	63	16	1.045.548
- Categoria DS	0		
- Categoria D	63	16	1.045.548
- Categoria C	0		
- Categoria Bs	0		
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>13.919</b>
Dirigenza	0		
Livello dirigenziale	0	1	13.919
Comparto	0	0	0
- Categoria D	0	0	0
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>27</b>	<b>22</b>	<b>529.263</b>
Dirigenza	0		
Livello dirigenziale	0		
Comparto	27	22	529.263
- Categoria DS	0		
- Categoria D	0		
- Categoria C	0	3	8.945
- Categoria Bs	27	19	520.318
- Categoria B	0		
- Categoria A	0		
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>275.344</b>
Dirigenza	2		
Livello dirigenziale	0	3	179.976
Comparto	4	3	95.368
- Categoria DS	0		
- Categoria D	4	3	95.368
- Categoria C	0		
- Categoria Bs	0		
- Categoria B	0		
- Categoria A	0		
<b>TOTALE</b>	<b>121</b>	<b>64</b>	<b>3.125.478</b>



Dati sull'occupazione al 31.12.2023

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)

Tipologia di personale	T1A	T1C	T1A	T1C
	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
<b>RUOLO SANITARIO</b>	0	1		0
Dirigenza	0	0		0
- Medico-veterinaria	0	0		
- Sanitaria	0	0		
Comparto	0	1		0
- Categoria DS	0	0		
- Categoria D	0	1		
- Categoria C	0	0		
- Categoria Bs	0	0		
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	0	0	0	0
Dirigenza	0	0		
Livello dirigenziale	0	0		
Comparto	0	0	0	0
- Categoria D	0	0		
<b>RUOLO TECNICO</b>	1	0	0	0
Dirigenza	0	0		
Livello dirigenziale	0	0		
Comparto	1	0	0	0
- Categoria DS	0	0		
- Categoria D	0	0		
- Categoria C	0	0		
- Categoria Bs	0	0		
- Categoria B	1	0		
- Categoria A	0	0		
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	0	3	0	0
Dirigenza	0	0		
Livello dirigenziale	0	0		
Comparto	0	3	0	0
- Categoria DS	0	0		
- Categoria D	0	1		
- Categoria C	0	2		
- Categoria Bs	0	0		
- Categoria B	0	0		
- Categoria A	0	0		

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31.12.2022	di cui Personale Part Time al 31.12.2022	Personale al 31.12.2023	di cui Personale Part Time al 31.12.2023
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
Dirigenza	16	0	12	
Comparto	0	0		
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dirigenza	0	0		
Comparto	0	0		
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
Dirigenza	0	0		
Comparto	5	0	4	
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
Dirigenza	0	0		
Comparto	2	0	2	

Le tabelle non compilate che seguono sono comunque rappresentate per mantenere la medesima rappresentazione dello schema di Nota integrativa previsto dal D.M. sopra citato.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2020	Uomini-anno anno 2021
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza	-	-
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)**

Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2022	Uomini-anno anno 2023
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>6</b>	<b>12</b>
Dirigenza	0	0
- Medico-Veterinaria	0	
- Sanitaria non medica	0	
Comparto	6	12
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dirigenza	0	
Comparto	0	
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>9</b>	<b>0</b>
Dirigenza	0	
Comparto	9	0
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dirigenza	0	
Comparto	0	

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (Conto Annuale T2)**

Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2022	Uomini-anno anno 2023
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza	-	-
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2022	Uomini-anno anno 2023
MEDICINA DI BASE		
MMG		
PLS		
Continuità assistenziale		
Altro		

#### 4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-			-	-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-			-	-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	531.544,52			531.544,52	-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	531.544,52			531.544,52	-									-	-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-			-	-				268.478,29						268.478,29
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	4.220.060,90	-	-	4.067.196,38	152.864,52	-	-	-	-	-	-	-	51.345,25		101.519,27
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-										-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	550.494,07			397.629,55	152.864,52								51.345,25		101.519,27
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	550.494,07			397.629,55	152.864,52								51.345,25		101.519,27
AAA160	Migliorie su beni di terzi	3.669.566,83			3.669.566,83	-										-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-										-
AAA180	Pubblicità	-				-										-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-										-
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>8.971.666,32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.665.937,28</b>	<b>152.864,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.345,25</b>		<b>369.997,56</b>
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<b>1.082.038,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>929.174,07</b>	<b>152.864,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.345,25</b>		<b>101.519,27</b>

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

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
Descrizione composizione					
.....					
.....					

**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
Descrizione composizione					
.....					
.....					

**Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo**

DETTAGLIO PUBBLICITA'	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					
.....					
.....					

**Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità**

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	-			-	-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA300	Terreni indisponibili	2.916.712,61			-	2.916.712,61										2.916.712,61
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-				-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	60.241.865,51			30.397.886,97	29.843.978,54	-			187.954,10					1.719.925,32	28.312.007,32
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	39.045.606,22			20.376.966,94	18.668.639,28	-			187.954,10					1.376.440,24	17.480.153,14
AAA380	Impianti e macchinari	2.845.288,08			2.845.288,08	-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.845.288,08			2.845.288,08	-										-
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	48.304.064,06			40.404.081,91	7.899.982,15				1.087.438,81					2.711.152,46	6.276.268,50
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	9.911.625,26			5.135.765,17	4.775.860,09				1.087.438,81					2.049.561,60	3.813.737,30
AAA440	Mobili e arredi	6.651.574,83			5.197.665,15	1.453.909,68				97.228,37				0,00	389.398,91	1.161.739,14
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	944.206,60			463.024,95	481.181,65				97.228,37					389.398,91	189.011,11
AAA470	Automezzi	232.844,51			151.583,37	81.261,14				-					34.554,45	46.706,69
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	232.844,51			151.583,37	81.261,14				-					34.554,45	46.706,69
AAA500	Oggetti d'arte	1.500,00				1.500,00				-					-	1.500,00
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	6.148.671,55			5.126.214,37	1.022.457,18				470.631,10					408.758,32	1.084.329,96
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.235.164,53			2.271.817,48	963.347,05				470.631,10					408.758,32	1.025.219,83
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	17.056.346,35				17.056.346,35				1.839.570,65						18.895.917,00
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>144.398.867,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>84.122.719,85</b>	<b>60.276.147,65</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.682.823,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>5.263.789,46</b>	<b>58.695.181,22</b>	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<b>56.214.735,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31.244.445,99</b>	<b>24.970.289,21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.843.252,38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.258.713,52</b>	<b>22.554.828,07</b>	

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	6.619.302,65	5.534.972,69	1.084.329,96
Altri beni di valore inferiore a € 516,46		-	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46		-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.619.302,65</b>	<b>5.534.972,69</b>	<b>1.084.329,96</b>

*Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali*

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Vari	Contributo Stato e Regione	15.702.810,87	917.249,19	-	16.620.060,06
Vari	Contributo Regione	476.680,94	481.651,72	-	958.332,66
Vari	Rettifiche di contributi e altro	876.854,54	440.669,74	-	1.317.524,28
<b>TOTALE</b>		<b>17.056.346,35</b>	<b>1.839.570,65</b>	<b>-</b>	<b>18.895.917,00</b>

*Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso*

Di seguito si forniscono i dettagli per tipologia di finanziamento.



DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI IN CORSO	Contributo Stato e Regione	5.714.379,17	-		5.714.379,17
Medicina nucleare in continuità PET-TAC	Contributo Stato e Regione	1.078.800,65	-		1.078.800,65
Lavori di ristrutturazione di Anatomia patologica	Contributo Stato e Regione	416.772,17	112.333,75		529.105,92
Lavori di ristrutturazione di alcuni servizi del presidio ospedaliero	Contributo Stato e Regione	1.132.302,53	-		1.132.302,53
BUNKER ACCELERATORE LINEARE - L6827E	Contributo Stato e Regione	2.405,36	-		2.405,36
Diagnostica per immagini e radiologia	Contributo Stato e Regione	4.202.603,43	195.576,63		4.398.180,06
Adeguamento antincendio CPI, elevatori, impianti elettrici	Contributo Stato e Regione	1.617.479,76	160.106,75		1.777.586,51
Lavori di ristrutturazione edile, adeguamento impiantistico (elettrico, aeraulico, antincendio, gas medicali) finalizzati all'ampliamento del reparto di malattie infettive per Covid-19 e altre forme infettive e alla ristrutturazione dell'adiacente reparto di oncematologia al fine di ricavare n. 4 degenze singole di terapia intensiva dotate di servizi interni e n. 1 open space di terapia intensiva con 4 posti letto. Sono previsti inoltre locali a servizio del reparto. Acquisizione di dotazioni strumentali.	Contributo Stato e Regione	845.421,16	265.702,77		1.111.123,93
Lavori di ristrutturazione edile, adeguamento impiantistico (elettrico, aeraulico, antincendio, gas medicali) finalizzati alla realizzazione, all'interno del reparto di Malattie dell'Apparato Respiratorio, di n. 7 posti letto di terapia semintensiva respiratoria di cui uno in isolamento per la gestione singola del paziente.	Contributo Stato e Regione	46.169,28	-		46.169,28
Completamento del risanamento conservativo per la messa in sicurezza delle facciate degli edifici del complesso ospedaliero	Contributo Stato e Regione	586.807,44	-		586.807,44
Adeguamento antincendio CPI, elevatori, impianti elettrici, comparti manutenzioni Lotto 2	Contributo Stato e Regione	44.117,82	64.142,16		108.259,98
Lavori per realizzazione di impianti di spegnimento incendi automatici e manuali	Contributo Stato e Regione	15.552,10	22.958,89		38.510,99
Completamento impianto climatizzazione	Contributo Stato e Regione	-	50.307,92		50.307,92
PNRR - Ospedale sicuro e sostenibile	Contributo Stato e Regione	-	46.120,32		46.120,32
<b>TOTALE</b>		<b>15.702.810,87</b>	<b>917.249,19</b>	<b>-</b>	<b>16.620.060,06</b>

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI IN CORSO E ACC	Contributo Regione	47.819,20	-	-	47.819,20
Variante Nefrologia e Dialisi / Impianto osmosi	Contributo Regione	27.510,09	-		27.510,09
Sistemazione area obitorio	Contributo Regione	12.810,00	35.612,34		48.422,34
Ammmodernamento infrastrutture tecnologiche	Contributo Regione	-	74.255,63		74.255,63
Lavori di ristrutturazione edile, adeguamento impiantistico (elettrico, aeraulico, a	Contributo Regione	-	336.080,82		336.080,82
Lavori di ristrutturazione di Anatomia patologica	Contributo Regione	56.369,90	-		56.369,90
Interventi di prevenzione del rischio sismico	Contributo Regione	7.261,41	5.804,03		13.065,44
Programma attuativo per l'attivazione di interventi di riduzione del rischio sismico su edifici pubblici strategici	Contributo Regione	35.877,57	29.898,90		65.776,47
<b>TOTALE</b>		<b>187.648,17</b>	<b>481.651,72</b>	-	<b>669.299,89</b>

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
					-
Interventi di prevenzione del rischio sismico	Rettifiche contributi	572,40	459,26		1.031,66
Lavori di ristrutturazione edile, adeguamento impiantistico (elettrico, aeraulico, antincendio, gas medicali) finalizzati all'ampliamento del reparto di malattie infettive per Covid-19 e altre forme infettive e alla ristrutturazione dell'adiacente reparto di oncoematologia al fine di ricavare n. 4 degenze singole di terapia intensiva dotate di servizi interni e n. 1 open space di terapia intensiva con 4 posti letto. Sono previsti inoltre locali a servizio del reparto. Acquisizione di dotazioni strumentali.	Rettifiche contributi	42.320,80	22.993,30		65.314,10
Lavori di ristrutturazione edile, adeguamento impiantistico (elettrico, aeraulico, antincendio, gas medicali) finalizzati alla realizzazione, all'interno del reparto di Malattie dell'Apparato Respiratorio, di n. 7 posti letto di terapia semintensiva respiratoria di cui uno in isolamento per la gestione singola del paziente.	Rettifiche contributi	3.475,11	-		3.475,11
Lavori di ristrutturazione edile, adeguamento impiantistico (elettrico, aeraulico, antincendio, gas medicali) finalizzati all'ampliamento del reparto di malattie infettive per Covid-19 e altre forme infettive e alla ristrutturazione dell'adiacente reparto di oncoematologia al fine di ricavare n. 4 degenze singole di terapia intensiva dotate di servizi interni e n. 1 open space di terapia intensiva con 4 posti letto. Sono previsti inoltre locali a servizio del reparto. Acquisizione di dotazioni strumentali.	Rettifiche contributi	271.572,02	391.300,48		662.872,50
Padiglione Oncologia	Rettifiche contributi	289.902,63	2.812,16		292.714,79
Adeguamento impianti elettrici	Rettifiche contributi	78.616,61	-		78.616,61
AFFIDAMENTO SERVIZIO RIQ. LOCALI LAVAGGIO ENDOSC.	Rettifiche contributi	13.481,00	-		13.481,00
REALIZZAZIONE SALA GESSI	Rettifiche contributi	29.862,87	-		29.862,87
Lavori completamento S.C. Anatomia patologica - lotto 2	Rettifiche contributi	171.020,24	2.364,54		173.384,78
RISTRUTTURAZIONE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI - OPERE	Rettifiche contributi	156.308,80	-		156.308,80
Lavori di realizzazione della nuova U.F.A. (Unità Farmaci Antiblastici)	Rettifiche contributi	30.450,04	20.740,00		51.190,04
Acquisto attrezzature varie di cui anche a causa emergenza sanitaria COVID-19	Rettifiche contributi	19.450,63	-		19.450,63
Adeguamento antincendio CPI, elevatori, impianti elettrici	Rettifiche contributi	58.854,16	-		58.854,16
<b>TOTALE</b>		<b>1.165.887,31</b>	<b>440.669,74</b>	<b>-</b>	<b>1.606.557,05</b>

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

<b>IMM01 – NO</b>	Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
<b>IMM01 – SI</b>	Per le immobilizzazioni immateriali, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le aliquote adottate sono rappresentate nella seguente tabella.

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011</b>	<b>Aliquota utilizzata dall'azienda</b>
Costi di impianto ed ampliamento	20%	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%	20%
Diritto di brevetto e utilizzazione opere ingegno	20%	20%
Diritti di concessione licenze marchi e diritti simili	20%	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%	20%

**IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.**

<b>IMM02 – NO</b>	Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
<b>IMM02 – SI</b>	Per le immobilizzazioni materiali, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le aliquote adottate sono rappresentate nella seguente tabella.

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011</b>	<b>Aliquota utilizzata dall'azienda</b>
Fabbricati ed impianti stabilmente inseriti nel fabbricato	3%	3%
Impianti e macchinari	12,5%	12,5%
Attrezzature sanitarie	20%	20%
Mobili e arredi	12,5%	12,5%
Automezzi	25%	25%
Altri beni	20%	20%

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

<b>IMM03 NO</b>	–	Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra (i) il momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso e (ii) il 31/12.
<b>IMM03 – SI</b>		Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento.
<b>IMM03 MISTO</b>	–	Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento, ma soltanto per alcune categorie di beni <i>[specificare]</i>

**IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.**

<b>IMM04 NO</b>	–	Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, non 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.
<b>IMM04 – SI</b>		Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.
<b>IMM04 ALTRO</b>	–	<i>[Specificare]</i>

**IMM05 – Svalutazioni.**

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

**IMM06 – Rivalutazioni.**

<b>IMM06 NO</b>	–	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
<b>IMM06 – SI</b>		Nel corso dell'esercizio sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali. <i>[SPECIFICARE LEGGE SPECIALE CHE LE HA DETERMINATE, IMPORTO AL LORDO E AL NETTO DEGLI AMMORTAMENTI, CRITERI DI DETERMINAZIONE, IMPATTO SUL PATRIMONIO NETTO]</i>

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

<b>IMM07 – NO</b>	Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).
<b>IMM07 – SI</b>	Nel corso dell'esercizio si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è > 0). [SPECIFICARE IMPORTO E CRITERI DI DETERMINAZIONE]

**IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.**

<b>IMM08 – NO</b>	Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.
<b>IMM08 – SI</b>	Nel corso dell'esercizio si sono capitalizzati oneri finanziari [SPECIFICARE IMPORTO E CRITERI DI DETERMINAZIONE]

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

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

immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO		
<b>IMM14 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		

## 5. Immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato				
AAA670	Crediti finanziari v/ Regione				
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:				
...	...				
AAA690	Crediti finanziari v/altri:				
...	...				
...	...				
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>					

**Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari**

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato				
AAA670	Crediti finanziari v/ Regione				
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:				
...	...				
AAA690	Crediti finanziari v/altri:				
...	...				
...	...				
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>					

**Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari**

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/X PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno X-4 e precedenti	Anno X-3	Anno X-2	Anno X-1	Anno X
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					
AAA670	Crediti finanziari v/ Regione					
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:					
...	...					
AAA690	Crediti finanziari v/altri:					
...	...					
...	...					
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>						

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

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/X PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/Stato			
AAA670	Crediti finanziari v/ Regione			
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:			
...	...			
AAA690	Crediti finanziari v/altri:			
...	...			
...	...			
<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>				

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



CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile	
AAA710	<b>Partecipazioni:</b>	57.227,66	-	-	57.227,66	-	-	-	-	-	-	57.227,66
	Partecipazioni in imprese controllate	57.227,66			57.227,66							57.227,66
	Partecipazioni in imprese collegate	-			-							-
	Partecipazioni in altre imprese	-			-							-
AAA720	<b>Altri titoli:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-			-							-
AAA740	Altre Obbligazioni	-			-							-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-			-							-
AAA760	Titoli diversi	-			-							-
	<b>TOTALE</b>	<b>57.227,66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57.227,66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57.227,66</b>

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
<b>Partecipazioni in imprese controllate:</b>										
Punto Zero	Perugia	S.C.a R.L.	4.000.000	100%	5.300.063			1,365%	57.227,66	costo
<b>Partecipazioni in imprese collegate</b>										
<b>Partecipazioni in altre imprese:</b>										

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

La Partecipazione di Punto Zero s.c. a r.l. è considerata “controllata” ai fini del bilancio consolidato regionale, già dal Bilancio di esercizio 2014.

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:	57.211,98	57.211,98	57.211,98	57.211,98	-	-	-	-	-	57.211,98
				-						-
Punto Zero s.c. a.r.l.		57.211,98		57.211,98					-	57.211,98
Umbria Salute S.c. a.r.l.	57.211,98		57.211,98	-						-
Partecipazioni in imprese collegate				-						-
Partecipazioni in altre imprese:	12.500,00	-	12.500,00	-	-	-	-	-	-	-
Consorzio Metis				-						-
Consorzio SIR				-						-
Consorzio Completamento Corso di Laurea in Medicina e Chirurgia	12.500,00		12.500,00	-						-
Altre	15,68		15,68	-						-

**Tab. 14 – Informativa in merito ai movimenti delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie**

**IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.**

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

**Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie**

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

## 6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.127.016,96	-	21.779.354,71	-	21.589.366,93	2.317.004,74	-	1.130.164,65
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	1.897.058,40		21.266.895,53		20.935.251,61	2.228.702,32		1.091.188,97
	<i>Medicinali senza AIC</i>	32.843,80		343.354,74		336.498,66	39.699,88		11.790,88
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	197.114,76		169.104,44		317.616,66	48.602,54		27.184,80
ABA030	Sangue ed emocomponenti								
ABA040	Dispositivi medici:	4.752.799,38	-	30.903.724,92	-	31.179.339,10	4.477.185,20	-	3.368.779,14
	<i>Dispositivi medici</i>	3.684.719,52		23.132.109,90		23.376.970,04	3.439.859,38		2.402.806,90
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	3.762,00		2.044.961,84		1.997.226,44	51.497,40		51.497,40
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	1.064.317,86		5.726.653,18		5.805.142,62	985.828,42		914.474,84
ABA050	Prodotti dietetici	25.720,21		103.532,32		106.309,08	22.943,45		7.847,57
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	7.316,84		11.318,17		12.839,19	5.795,82		367,86
ABA070	Prodotti chimici	16.536,51		98.431,62		13.669,73	101.298,40		97.581,86
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-		-		-	-		-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	516.518,31		670.775,96		871.958,87	315.335,40		140.988,49
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-		-		-	-		-
	<b>RIMANENZE BENI SANITARI</b>	<b>7.445.908,21</b>	<b>-</b>	<b>53.567.137,70</b>	<b>-</b>	<b>53.773.482,90</b>	<b>7.239.563,01</b>	<b>-</b>	<b>4.745.729,57</b>
ABA120	Prodotti alimentari	-		-		-	-		-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in	6.454,38		13.784,50		14.663,86	5.575,02		-
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-		-		-	-		-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	35.117,03		178.927,58		168.899,33	45.145,28		-
ABA160	Materiale per la manutenzione	-		-		-	-		-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	40.787,46		386.504,45		374.524,10	52.767,81		-
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-		-		-	-		-
	<b>RIMANENZE BENI NON SANITARI</b>	<b>82.358,87</b>	<b>-</b>	<b>579.216,53</b>	<b>-</b>	<b>558.087,29</b>	<b>103.488,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**RIM01 – Svalutazioni.**

<b>RIM01 – NO</b>	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro
<b>RIM01 – SI</b>	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro [SPECIFICARE IMPORTO INIZIALE, MOVIMENTI DELL'ANNO, MOTIVAZIONI, CRITERI DI DETERMINAZIONE, IMPATTO SUL RISULTATO ECONOMICO]

**Altre informazioni relative alle rimanenze.**

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

## 7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	43.715,00	-	-	43.715,00	-
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>	-	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-			-	
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-			-	
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-			-	
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-			-	
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-			-	
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-			-	
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	43.715,00	-	-	43.715,00	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	43.715,00			43.715,00	
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	5.192.903,39	-	-	5.192.903,39	-
ABA280	<b>Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:</b>	5.192.903,39	-	-	5.192.903,39	-
	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti	5.192.903,39			5.192.903,39	
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-			-	
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-			-	
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-			-	
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-			-	
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>	-			-	
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	<b>5.236.618,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.236.618,39</b>	<b>-</b>
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	27.117.515,72	191.640.987,41	187.340.142,53	31.418.360,60	76.135,91
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	20.737.444,66	187.091.230,26	180.838.566,23	26.990.108,69	-
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	20.737.444,66	187.091.230,26	180.838.566,23	26.990.108,69	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-			-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-			-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-			-	
ABA430	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	6.380.071,06	4.549.757,15	6.501.576,30	4.428.251,91	76.135,91
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>	-			-	
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>	29.658.257,95	2.612.033,14	6.878.356,78	25.391.934,31	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	29.658.257,95	2.612.033,14	6.878.356,78	25.391.934,31	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-			-	
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-			-	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-			-	
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-			-	
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>56.775.773,67</b>	<b>194.253.020,55</b>	<b>194.218.499,31</b>	<b>56.810.294,91</b>	<b>76.135,91</b>

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	8.240,21	1.263,14	631,57	8.871,78	
	<b>CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>24.096.038,65</b>	<b>5.232.736,45</b>	<b>11.162.883,72</b>	<b>18.165.891,38</b>	<b>3.842.582,54</b>
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	5.053.246,20	4.969.657,40	4.969.657,40	5.053.246,20	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	4.686.285,50	6.424.226,32	6.193.226,32	4.917.285,50	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	14.356.506,95	6.161.147,27	-	8.195.359,68	3.842.582,54
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	96.475,19	125.451,81	125.806,81	96.120,19	93.310,64
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>24.192.513,84</b>	<b>5.358.188,26</b>	<b>11.288.690,53</b>	<b>18.262.011,57</b>	<b>3.935.893,18</b>
	<b>CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>768.009,16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>768.009,16</b>	<b>-</b>
ABA620	Crediti v/enti regionali	768.009,16	-	-	768.009,16	
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	239.928,07	550.082,65	711.858,72	78.152,00	
	<b>CREDITI V/ALTRI</b>	<b>15.168.800,22</b>	<b>16.154.832,73</b>	<b>15.630.780,99</b>	<b>15.692.851,96</b>	<b>194.157,72</b>
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.340.036,44	10.114.084,26	8.473.465,03	8.980.655,67	107.352,70
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	2.059.934,05	373.357,80	1.314.211,47	1.119.080,38	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	
ABA710	Altri crediti diversi	5.768.829,73	5.667.390,67	5.843.104,49	5.593.115,91	86.805,02

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

La voce ABA670 è rappresentata in tabella senza il fondo svalutazione crediti, che trova dettaglio nella tabella 19.

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	-	-	-	-
	<b>Crediti v/STATO per spesa corrente e accenti:</b>	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/STATO per spesa corrente - Integrazioni a norma del D. Lvo 50/2000	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/STATO per spesa corrente - FSN	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/STATO per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/STATO per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/STATO per acconto quota Indirigo sanitario regionale standard	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/STATO per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	<b>Crediti v/STATO - altro:</b>	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/STATO per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA280	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	-	-	-	-
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA:</b>	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/STATO per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/STATO per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/STATO per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/STATO per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	<b>CREDITI V/IRPEFFE</b>	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	-	-	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	-	-	-	-
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	-	-	-	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSN	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSN	-	-	-	-
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 LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA</b>	-	-	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:</b>	-	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2008	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per restituzione quote da investimenti ERCEI	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	-	-	-	-

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				-
	<b>CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	-	-	-	-
ABA560	CreditI v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				-
ABA570	CreditI v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				-
ABA580	CreditI v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE				-
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	-	-	-	-
	<b>CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:</b>	-	-	-	-
ABA620	CreditI v/enti regionali				-
ABA630	CreditI v/sperimentazioni gestionali				-
ABA640	CreditI v/altre partecipate				-
ABA650	CREDITI V/ERARIO				-
	<b>CREDITI V/ALTRI:</b>	3.316.158,59	-	4,02	3.316.154,57
ABA670	CreditI v/clienti privati	3.316.158,59	-	4,02	3.316.154,57
ABA680	CreditI v/gestioni liquidatorie				-
ABA690	CreditI v/altri soggetti pubblici				-
ABA700	CreditI v/altri soggetti pubblici per ricerca				-
ABA710	Altri crediti diversi				-

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



CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2023 PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	43.715,00	-	-	-	-	-
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>	-	-	-	-	-	-
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>						
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>						
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>						
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>						
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>						
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>						
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	43.715,00	-	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>	43.715,00	-			-	-
ABA280	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>			5.192.903,39	-	-	
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA:</b>	-	-	-	-	-	-
ABA300	<b>Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute</b>						
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>						
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>						
ABA330	<b>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</b>						
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	43.715,00	-	5.192.903,39	-	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	2.471.836,91	-	184.028,90	335.692,69	8.367.829,64	20.058.972,46
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	2.471.836,91	-	-	220.676,76	8.198.942,62	16.098.652,40
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>	2.471.836,91			220.676,76	8.198.942,62	16.098.652,40
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>						
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>						-
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>						
ABA430	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>						
ABA440	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</b>						
ABA450	<b>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro</b>			184.028,90	115.015,93	168.887,02	3.960.320,06
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA</b>						
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:</b>	15.578.068,23	3.064.680,61	147.989,48	3.072,49	6.476.623,50	121.500,00
ABA480	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti</b>	15.578.068,23	3.064.680,61	147.989,48	3.072,49	6.476.623,50	121.500,00
ABA490	<b>Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione</b>						
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	-	-	-	-	-	-
ABA500	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i>						-
ABA510	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>						
ABA520	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>						
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	18.049.905,14	3.064.680,61	332.018,38	338.765,18	14.844.453,14	20.180.472,46

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2023 PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023
ABA530	CREDITI V/COMUNI	6.029,13	501,80	541,23		1.168,05	631,57
	<b>CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:</b>	<b>1.985.118,15</b>	<b>231.017,94</b>	<b>241.073,04</b>	<b>5.192.779,33</b>	<b>1.208.667,25</b>	<b>9.307.235,67</b>
ABA560	CreditI v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-			83.588,80		4.969.657,40
ABA570	CreditI v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	1.793.249,62	231.017,94	231.017,94	500.000,00	231.000,00	1.931.000,00
ABA580	CreditI v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	191.868,53		10.055,10	4.609.190,53	977.667,25	2.406.578,27
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire						
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	93.310,64	202,00		2.607,55		
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>2.078.428,79</b>	<b>231.219,94</b>	<b>241.073,04</b>	<b>5.195.386,88</b>	<b>1.208.667,25</b>	<b>9.307.235,67</b>
	<b>CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>579.228,43</b>	<b>188.780,73</b>	<b>-</b>
ABA620	CreditI v/enti regionali				579.228,43	188.780,73	
ABA630	CreditI v/sperimentazioni gestionali						
ABA640	CreditI v/altre partecipate						
ABA650	CREDITI V/ERARIO			-	-		78.152,00
	<b>CREDITI V/ALTRI:</b>	<b>2.778.164,47</b>	<b>1.323.879,00</b>	<b>148.972,11</b>	<b>3.695.092,65</b>	<b>4.075.240,11</b>	<b>3.671.503,62</b>
ABA670	CreditI v/clienti privati	2.456.372,66	375.975,09	148.484,11	2.240.287,43	140.430,48	3.619.105,90
ABA680	CreditI v/gestioni liquidatorie						
ABA690	CreditI v/altri soggetti pubblici	4.191,25	3.780,14	488,00	-	1.075.946,93	34.674,06
ABA700	CreditI v/altri soggetti pubblici per ricerca						
ABA710	Altri creditI diversi	317.600,56	944.123,77	-	1.454.805,22	2.858.862,70	17.723,66

**Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – Il 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
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	43.715,00	-	-
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D. Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	43.715,00	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	43.715,00		
ABA280	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	5.192.903,39		
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA:</b>	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>	-		
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	5.236.618,39	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	31.418.360,60	-	-
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	26.990.108,69	-	-
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	26.990.108,69		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-		
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-		
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-		
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-		
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	4.428.251,91		
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA</b>	-		
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:</b>	25.391.934,31	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	25.391.934,31		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-		
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-		
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-		
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-		
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	56.810.294,91	-	-

Tab. 22 – Valore netto 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	8.871,78		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	18.165.891,38	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	5.053.246,20		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	4.917.285,50		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	8.195.359,68		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	96.120,19		
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	18.262.011,57	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:	768.009,16	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali	768.009,16		
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-		
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	78.152,00		
	CREDITI V/ALTRI:	15.692.851,96	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.980.655,67		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-		
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.119.080,38		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-		
ABA710	Altri crediti diversi	5.593.115,91		

Tab. 23 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – Il parte

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	83.589	-	-
USL UMBRIA 2	4.969.657	4.917.285,50	8.080.049,27
AO PERUGIA	-	-	115.310,41
AO TERNI			
<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>5.053.246</b>	<b>4.917.286</b>	<b>8.195.360</b>

Tab. 24 – Dettaglio crediti intra-regionali 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 (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:		6.491.129,23	1.298.225,84	5.192.903,39	-	-	5.192.903,39
	Interventi in materia di edilizia sanitaria assistenziale per disabili				-			-
	Fondi di cui all'Accordo di Programma Legge 67/88	DGRU 483/2020	6.491.129,23	1.298.225,84	5.192.903,39		-	5.192.903,39
	Fondi per la realizzazione di strutture sanitarie per l'attività libero professionale intramuraria				-			-
	Fondi per la realizzazione del progetto di cooperazione per l'integrazione ed il potenziamento dell'attività di ricerca nel campo delle cellule staminali				-			-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti:		32.585.764,50	2.927.506,55	29.658.257,95	-	4.266.323,64	25.391.934,31
	Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s	vari	32.585.764,50	2.927.506,55	29.658.257,95		4.266.323,64	25.391.934,31
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.**

<b>CRED01 – NO</b>	<b>Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.</b>
<b>CRED01 – SI</b>	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante [SPECIFICARE CREDITI SVALUTATI, IMPORTO DELLA SVALUTAZIONE, MOTIVAZIONI, CRITERI DI DETERMINAZIONE].

**Altre informazioni relative ai crediti.**

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

## 8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore netto
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	
Partecipazioni in imprese controllate									
Partecipazioni in imprese collegate									
Partecipazioni in altre imprese									
Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni									
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>									

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

ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate:									
...									
Partecipazioni in imprese collegate:									
...									
Partecipazioni in altre imprese:									
...									

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

DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore finale
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	
Partecipazioni in imprese controllate:									
...									
Partecipazioni in imprese collegate:									
...									
Partecipazioni in altre imprese:									
...									
Altri titoli (diversi dalle partecipazioni)									

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

### Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<b>AF01 – Gravami.</b> Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?		
<b>AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio.</b> Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?		
<b>AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio.</b> Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?		
<b>AF04 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		

## 9. Disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	12.552,40	2.555.938,31	2.558.010,66	10.480,05
ABA770	Istituto Tesoriere	10.192.248,45	217.342.876,57	210.269.522,71	17.265.602,31
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	831,97	94.943,09	92.191,46	3.583,60

**Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide**

### DL01 – Fondi vincolati.

<b>DL01 – NO</b>	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
<b>DL01 – SI</b>	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati [SPECIFICARE IMPORTO E NATURA DEL VINCOLO].

### Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

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



## 10. Ratei e risconti attivi

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVO CE	-	-
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)

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE	14.944,35	-
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale		
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato		
BA1940	Anticipo canoni locazioni		
BA2000	Fitti passivi		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria		
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro	14.944,35	-

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

Il rigo “Altro” accoglie i costi relativi alle licenze software annuali di competenza dell’esercizio 2024, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell’esercizio 2023.

### Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

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

## 11. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	- 0,37						- 0,37
PAA010	<b>FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:</b>	83.057.557,05	-	761.399,03	3.788.460,45	-	-	80.030.495,63
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-						-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	44.502.344,40	-	161.399,03	864.721,47	-	-	43.799.021,96
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	27.630.606,54		39.899,03	587.678,40			27.082.827,17
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-		-	-			-
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	16.871.737,86		121.500,00	277.043,07			16.716.194,79
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	21.159.452,15			1.149.233,56			20.010.218,59
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-			-			-
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	17.395.760,50		600.000,00	1.774.505,42			16.221.255,08
PAA100	<b>RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI</b>	2.601.716,61		6.962,00	386.982,06			2.221.696,55
PAA110	<b>ALTRE RISERVE:</b>	0,57	-	-	-	-	-	0,57
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0,57						0,57
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-						-
PAA140	Contributi da reinvestire	-						-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-						-
PAA160	Riserve diverse	-						-
PAA170	<b>CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:</b>	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	-						-
PAA210	<b>UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	287.670,52						287.670,52
PAA220	<b>UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	-	-				11.595,09	11.595,09
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	85.946.944,38	-	768.361,03	4.175.442,51	-	11.595,09	82.551.457,99

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	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	Per beni di prima dotazione:					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					-							
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)												
PAA030	Da Stato:					44.502.344,40	-	161.399,03	864.721,47	-	43.799.021,96	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					35.209.438,64		39.899,03	807.463,75		34.441.873,92		
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					9.292.905,76		121.500,00	57.257,72		9.357.148,04		
PAA070	Da Regione:					21.159.452,15	-	-	1.149.233,56	-	20.010.218,59	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					20.690.928,60		-	1.141.792,44		19.549.136,16		
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					468.523,55		-	7.441,12		461.082,43		
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					-					-		
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					-					-		
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					17.395.760,50	-	600.000,00	1.774.505,42	-	16.221.255,08	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					-					-		
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					-					-		

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 31.12.2019
	Valore al 31.12.2016 e precedenti	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2018	
Valore iniziale		-	-	-
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale	-	-	-	-

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 31.12.2019
	Valore al 31.12.2016 e precedenti	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2018	
Valore iniziale		-	-	-
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale	-	-	-	-

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

**PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti**

<b>PN01 – NO</b>	Nell'esercizio non sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti.
<b>PN 01 – SI</b>	Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, erogati da privati per l'acquisto di beni e servizi

**Ulteriori informazioni**

Le donazioni di denaro ammontano a di 6.962 euro.

<b>N.DOC</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SOGGETTO EROGATORE</b>	<b>TIPOLOGIA BENE</b>	<b>DATA REG.</b>
100275	1.598,00	C.P. ASSOC. LES EMPLAQUES	EROGAZIONE LIBERALE	12/10/2023
100127	298,00	PRIVATO SIG. B.F.	EROGAZIONE LIBERALE	27/07/2023
100040	318,00	CONDOMINIO DELLA COOPERAZIONE 37 39	EROGAZIONE LIBERALE	18/04/2023
100128	928,00	PRIVATO SIG. I.A.	EROGAZIONE LIBERALE	02/08/2023
100276	2.628,00	COMIT. PROM. BANDECCHI PER L'UMBRIA	EROGAZIONE LIBERALE	13/10/2023
100279	498,00	PRIVATO SIG. B.P.	EROGAZIONE LIBERALE	05/12/2023
100039	298,00	PRIVATO SIG.RA G.C.	EROGAZIONE LIBERALE	17/03/2023
100278	198,00	PRIVATO SIG.RA P.F.	EROGAZIONE LIBERALE	21/11/2023
100277	198,00	PRIVATO SIG.RA P.F.	EROGAZIONE LIBERALE	21/11/2023

**PN02 – Fondo di dotazione**

<b>PN02 – NO</b>	Il fondo di dotazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.
<b>PN 02 – SI</b>	Il fondo di dotazione è stato variato rispetto all'esercizio precedente: per effetto delle assegnazioni di risorse regionali il fondo di dotazione è variato da -1.351.024 a zero.

**Altre informazioni relative al patrimonio netto**

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
<b>PN03 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		

## 12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	<b>FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE</b>	-	-	-	-	-
PBA010	<b>FONDI PER RISCHI:</b>	13.192.318,85	237.437,67	-	462.374,47	12.967.382,05
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	848.259,77	-	-	18.042,53	830.217,24
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	870.887,38	-	-	2.935,99	867.951,39
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.132.355,77	207.105,00	-	178.852,41	4.160.608,36
PBA051	Franchigie ass.ve	2.227.919,94	-	-	-	2.227.919,94
PBA052	Interessi moratori	227.123,48	-	-	348,50	226.774,98
PBA060	Altri fondi rischi:	4.885.772,51	30.332,67	-	262.195,04	4.653.910,14
	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-
	Equo indennizzo	57.496,40	-	-	-	57.496,40
	Ferie maturate e non godute	235.548,64	30.332,67	-	28.738,52	237.142,79
	Manutenzioni e ristrutturazioni future	4.592.727,47	-	-	233.456,52	4.359.270,95
PBA070	<b>FONDI DA DISTRIBUIRE:</b>	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-
PBA150	<b>QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:</b>	12.981.684,26	4.733.934,98	335.174,60	2.467.761,86	15.583.031,98
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	886.541,45	1.091.897,77	-	886.541,45	1.091.897,77
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	45.000,00	20.422,00	-	-	65.422,00
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2.588.639,21	309.332,96	335.174,60	1.932,74	3.231.214,03
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	4.469.570,88	712.532,25	-	953.039,70	4.229.063,43
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	4.991.932,72	2.599.750,00	-	626.247,97	6.965.434,75
PBA200	<b>ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:</b>	10.684.656,16	2.269.954,47	520.615,19	626.187,72	12.849.038,10
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.478.181,52	1.217.965,26	116.877,00	88.477,22	5.724.546,56
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese:	5.245.897,47	551.989,21	403.738,19	531.846,86	5.669.778,01
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato	-	-	-	-	-
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.083.464,71	480.287,25	-	-	2.563.751,96
	Fondo oneri personale in quiescenza	197.940,15	-	-	-	197.940,15
	Altri Fondi rischi	2.071.226,78	-	403.738,19	446.877,79	2.028.087,18
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	893.265,83	71.701,96	-	84.969,07	879.998,72
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	960.577,17	500.000,00	-	5.863,64	1.454.713,53
	<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	36.858.659,27	7.241.327,12	855.789,79	3.556.324,05	41.399.452,13

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2023	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		Esercizio 2023
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2021 e precedenti	45.000	B.1) Acquisti di beni						45.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	
	anno 2022		B.1) Acquisti di beni						-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	
	anno 2023	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						
			<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	
<b>TOTALE</b>	<b>65.422</b>	<b>TOTALE</b>	-	-	-	-	-	<b>65.422</b>	

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2023	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		Esercizio 2023
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2021 e precedenti	2.768.975,64	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	2.586.706,47
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	12.000,00	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi	24.338,84	-	52.997,59	91.000,00	1.932,74	
			<b>Totale</b>	<b>36.338,84</b>	<b>-</b>	<b>52.997,59</b>	<b>91.000,00</b>	<b>1.932,74</b>	
	anno 2022	-	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi	-	-	-	-	-	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	anno 2023	644.507,56	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	644.507,56
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi	-	-	-	-	-	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>3.413.483,20</b>	<b>TOTALE</b>	<b>36.338,84</b>	<b>-</b>	<b>52.997,59</b>	<b>91.000,00</b>	<b>1.932,74</b>	<b>3.231.214,03</b>	

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



DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2023	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		Esercizio 2023
Quote inutilizzate contributi per ricerca	2021 e precedenti	6.217.622,04	B.1) Acquisti di beni	11.276,90	-				2.630.925,65
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	630.441,90	159.632,85	218.243,86	326.204,31	377.512,00	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	16.608,96	2.181,36	109.745,49	11.872,62	200.562,44	
			B.6) Costi del personale	54.033,74	54.194,69	199.165,55	243.196,24	290.263,55	
			Altri costi	523.523,94	14.855,49	45.288,32	42.331,74	55.560,44	
			<b>Totale</b>	<b>1.235.885,44</b>	<b>230.864,39</b>	<b>572.443,22</b>	<b>623.604,91</b>	<b>923.898,43</b>	
	anno 2022	914.746,80	B.1) Acquisti di beni			-			885.605,53
			B.2) Acquisti di servizi sanitari			-		1.686,22	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			-		27.453,05	
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi					2,00	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.141,27</b>	
	anno 2023	712.532,25	B.1) Acquisti di beni						712.532,25
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>7.844.901,09</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.235.885,44</b>	<b>230.864,39</b>	<b>572.443,22</b>	<b>623.604,91</b>	<b>953.039,70</b>	<b>4.229.063,43</b>	

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2023	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		Esercizio 2023
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2021 e precedenti	7.626.257,08	B.1) Acquisti di beni	-	-				4.342.680,01
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	624.276,28		2.493,49	37.300,96	10.033,26	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	259.434,09		13.334,00			
			B.6) Costi del personale	39.334,95	38.334,73	350,34			
			Altri costi	687.405,67	139.838,73	286.970,46	540.251,16	604.218,95	
			<b>Totale</b>	<b>1.610.450,99</b>	<b>178.173,46</b>	<b>303.148,29</b>	<b>577.552,12</b>	<b>614.252,21</b>	
	anno 2022	60.000,50	B.1) Acquisti di beni						35.000,50
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi				25.000,00		
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-</b>	
	anno 2023	2.599.750,00	B.1) Acquisti di beni						2.587.754,24
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					11.056,00	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale					-	
			Altri costi					939,76	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.995,76</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>10.286.007,58</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.610.450,99</b>	<b>178.173,46</b>	<b>303.148,29</b>	<b>602.552,12</b>	<b>626.247,97</b>	<b>6.965.434,75</b>	

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

Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, nonché degli estremi dei verbali del Collegio Sindacale come specificato nella seguente tabella.

Fondo	Criteri di determinazione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Fondi rischi ed oneri	I Fondi rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile che al 31/12/2022 risultano indeterminati nell'ammontare e / o nella data di sopravvenienza. L'accantonamento ai fondi rischi è 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.	<b>Verbale n. 31 del 18.04.2024</b>
Quote inutilizzate contributi vincolati	Assegnazione di contributi da parte di enti e/o soggetti privati e relativa iscrizione al valore nominale dell'importo residuo	

**Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.**

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
<b>FR01.</b> Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO		
<b>FR02.</b> Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO		
<b>FR03.</b> Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO		
<b>FR04 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

## Ulteriori informazioni

La voce PBA020 accoglie il “F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti” (codice conto 150 40 10) relativo a contenziosi per risarcimenti di danni diversi da rischi per responsabilità sanitaria gestita in autoassicurazione, il saldo al 31.12.2022 è pari a 848 mila euro, gli accantonamenti sono pari a zero e gli utilizzi per risarcimenti sono pari a 18 mila euro. L’importo al 31.12.2023 è pari a 830 mila euro.

La voce PBA030 accoglie il “Fondo rischi per contenzioso personale dipendente” (codice conto 150 70 50), il saldo al 31.12.2022 è pari a 871 mila euro, gli accantonamenti sono pari a zero e gli utilizzi sono pari a 3 mila euro dovuti al riconoscimento dell’indennità vestizione/svestizione al personale sanitario. L’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 868 mila euro.

La voce PBA050 accoglie il “Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)” (codice conto 150 70 70), il saldo al 31.12.2022 è pari a 4,132 milioni di euro, gli accantonamenti sono pari a 207 mila come dettagliato nella relazione della direzione “Affari generali e legali” del 4 aprile u.s. prot. 19821, e gli utilizzi sono poco inferiori a 179 mila euro dovuti al riconoscimento di risarcimenti. L’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 4,16 milioni di euro.

La voce PBA051 accoglie il “Fondo rischi per franchigia assicurativa” (codice conto 150 70 90) relativo alla gestione assicurativa del periodo antecedente l’adozione dell’autoassicurazione (ottobre 2013). Il saldo al 31.12.2022 è pari a 2,2 milioni di euro, gli accantonamenti e gli utilizzi sono pari a zero.

La voce PBA052 accoglie il “Fondo rischi per interessi di mora” (codice conto 150 70 100), il saldo al 31.12.2022 è pari a 227 mila euro, gli accantonamenti sono pari a zero, gli utilizzi sono pari a 348,50 euro. L’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 227 mila euro.

La voce PBA060 “Altri fondi rischi” accoglie vari conti:

- Il “F.do equo indennizzo” (codice conto 150 10 50), il saldo al 31.12.2022 è pari a 57mila euro, gli accantonamenti allocati nella voce BA2750 sono pari a zero e come anche gli utilizzi;
- Il “F.do ferie maturate e non godute” (codice conto 150 70 80), il saldo al 31.12.2022 è pari a 236 mila euro, gli accantonamenti effettuati sulla base della media del pagato dei tre esercizi precedenti secondo le disposizioni vigenti e allocati nelle voci BA2120 e BA2200 entrambi sono pari a 30 mila euro. Gli utilizzi sono pari a 29 mila euro, quindi l’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 237 mila euro;

- Il conto “Altri fondi rischi” (codice 150 70 30) accoglie esclusivamente le manutenzioni e ristrutturazioni straordinarie; tali spese, avendo natura incrementativa, sono imputate all’attivo patrimoniale e oggetto di ammortamento annualmente sterilizzato con l’utilizzo del fondo pari a 233 mila euro.

La voce PBA151 accoglie le “Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato” (codice conto 150 90 50), il saldo al 31.12.2022 è pari a 887 mila euro completamente utilizzati per l’abbattimento delle liste di attesa (art. 1, c. 278, L. 234/2021), gli accantonamenti sono assegnati dalla Giunta regionale tra i contributi nella voce AA032 del Conto economico e sono pari a 1,092 milioni di euro. L’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 1,092 milioni di euro.

Le voci PBA160, PBA170, PBA180 e PBA190 trovano dettagliata rappresentazione nelle precedenti tabelle n. 37, 38, 39 e 40.

La voce PBA230 “Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente” presenta gli accantonamenti effettuati sulla base delle indicazioni regionali e ministeriali e nella colonna riclassificazioni l’assegnazione dei fondi della GSA.

La voce PBA260 “Altri fondi oneri e spese” accoglie vari conti:

- Il “F.do oneri differiti per attività libero professionale” (codice conto 150 10 60), il saldo al 31.12.2022 è pari a 2,1 milioni di euro, gli accantonamenti allocati nella voce BA2890 sono pari a 480 mila euro e gli utilizzi sono pari a zero;
- Il “F.do oneri personale in quiescenza” (codice conto 150 60 10) non presenta accantonamenti ed utilizzi;
- Il rigo “Altri fondi rischi” corrisponde alla somma di due conti: il primo “Altri fondi per oneri e spese” (codice conto 150 70 40), il saldo al 31.12.2022 è pari a 2,1 milioni di euro, corrispondente a 900 mila per la copertura dei saldi di attività extra-regionale, 380 mila per oneri futuri relativi al contratto di gestione dell’impianto di cogenerazione di energia e 791 mila per le indennità del personale COVID previste dal DL 34/2020 utilizzati per 370 mila euro; gli accantonamenti sono pari a zero; il secondo è il conto “Altri fondi per oneri e spese personale dipendente” (codice conto 150 70 40) istituito sulla base delle indicazioni regionali per le assegnazioni di fondi GSA da indicare nella colonna riclassificazioni della tabella 36, pari a 404 mila euro, gli utilizzi sono pari a 77 mila euro; l’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 2 milioni di euro.
- Il conto “Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione” (codice conto 150 100 10), il saldo al 31.12.2022 è pari a 893 mila euro, gli accantonamenti finanziati dalla Regione Umbria sono allocati nella voce BA2890 e sono pari a 71 mila euro, gli utilizzi sono pari a 85 mila euro, l’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 880 mila euro.

La voce PBA270 accoglie gli “Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016” (codice conto 150 10 100), il saldo al 31.12.2022 è pari a 961 mila euro, gli accantonamenti sono pari a 500 mila euro e gli utilizzi sono pari a 6 mila euro. L’ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 1,5 milioni di euro.

### 13. Trattamento di fine rapporto

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

**Tab. 41 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto**

*Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, come specificato nella seguente tabella.*

Fondo	Criteri di determinazione

#### Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<b>TR01 - Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		

## 14. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-
	<b>DEBITI V/STATO</b>	<b>64.284,75</b>	<b>26.117,72</b>	<b>87.588,66</b>	<b>2.813,81</b>	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	64.284,75	26.117,72	87.588,66	2.813,81	-	-
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>2.183.412,68</b>	<b>171.073.878,86</b>	<b>171.073.878,86</b>	<b>2.183.412,68</b>	-	-
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	1.130.849,26	-	-	1.130.849,26	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	1.052.563,42	171.073.878,86	171.073.878,86	1.052.563,42	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	-	-	-	-	-	-
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>1.101.634,85</b>	<b>5.736.780,60</b>	<b>4.968.321,48</b>	<b>1.870.093,97</b>	-	-
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	14.930,05	1.319.993,44	659.996,72	674.926,77	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.086.704,80	4.416.787,16	4.308.324,76	1.195.167,20	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.420,03	38.625,66	34.003,66	6.042,03	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.103.054,88</b>	<b>5.775.406,26</b>	<b>5.002.325,14</b>	<b>1.876.136,00</b>	-	-
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>135.011,25</b>	<b>3.124.082,62</b>	<b>3.009.426,25</b>	<b>249.667,62</b>	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	135.011,25	3.124.082,62	3.009.426,25	249.667,62	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	34.224.517,76	213.067.931,65	216.321.071,82	30.971.377,59	20.725.047,19	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	34.224.517,76	213.067.931,65	216.321.071,82	30.971.377,59	20.725.047,19	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.132.923,56	54.666.945,42	54.608.767,95	5.191.101,03	-	-
	<i>Erario c/imposte</i>	1.217.732,81	13.188.873,72	13.263.303,73	1.143.302,80	-	-
	<i>Erario c/ritenute</i>	2.868.379,58	19.372.953,34	19.242.397,63	2.998.935,29	-	-
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	930.905,60	7.998.412,73	7.975.873,93	953.444,40	-	-
	<i>C/IVA a debito</i>	60.545,57	13.963.760,98	14.021.436,43	2.870,12	-	-
	<i>Altri debiti tributari</i>	55.360,00	142.944,65	105.756,23	92.548,42	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	226.386,66	9.954.543,70	10.047.407,68	133.522,68	-	-
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	11.962,80	8.862.209,19	8.842.750,44	31.421,55	-	-
	<i>Debiti verso INPS</i>	88.393,60	107.557,56	151.810,37	44.140,79	-	-
	<i>Debiti verso INAIL</i>	70.029,99	829.182,51	893.876,13	5.336,37	-	-
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	47.495,78	84.202,12	89.812,17	41.885,73	-	-
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	8.504,49	71.392,32	69.158,57	10.738,24	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI	11.549.887,04	35.297.856,84	34.138.082,03	12.709.661,85	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	8.490.536,25	11.384.779,23	9.993.476,61	9.881.838,87	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	3.059.350,79	23.913.077,61	24.144.605,42	2.827.822,98	-	-
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	2.254.153,30	1.550.706,62	1.451.234,62	2.353.625,30	-	-
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>	61.426,33	12.284,65	-	73.710,98	-	-
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato</i>	4.391,63	243.662,00	235.780,51	12.273,12	-	-
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	313.658,13	286.501,14	333.247,36	266.911,91	-	-
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	425.721,40	21.819.923,20	22.124.342,93	121.301,67	-	-
	<i>Altri debiti</i>	-	-	-	-	-	-

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti



CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
<b>PDA000</b>	<b>MUTUI PASSIVI</b>						
	<b>DEBITI V/STATO</b>	-	-	-	-	1.318,38	1.495,43
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale						
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale						
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato						
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:						
PDA060	Altri debiti v/Stato					1.318,38	1.495,43
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	-	-	844.188,00	286.661,26	-	1.052.563,42
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			844.188,00	286.661,26		-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma						1.052.563,42
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma						
<b>PDA130</b>	<b>DEBITI V/COMUNI</b>						
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	-	9.631,27	50.392,04	-	1.041.611,54	768.459,12
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			14.930,05			659.996,72
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione						-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni		9.631,27	35.461,99		1.041.611,54	108.462,40
PDA220	<b>Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione</b>	1.235,02		185,01			4.622,00
PDA230	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>						-
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	1.235,02	9.631,27	50.577,05	-	1.041.611,54	773.081,12
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	41.724,76	9.846,62	-	-	83.439,87	114.656,37
PDA250	Debiti v/enti regionali						-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali						-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	41.724,76	9.846,62			83.439,87	114.656,37
<b>PDA280</b>	<b>DEBITI V/FORNITORI</b>	7.955.744,22	1.241.219,67	2.436.261,17	2.689.551,50	2.030.468,34	14.618.132,69
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie						-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	7.955.744,22	1.241.219,67	2.436.261,17	2.689.551,50	2.030.468,34	14.618.132,69
<b>PDA310</b>	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>						
<b>PDA320</b>	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	5.637,94	3.980,07	-	5.243,92	27.177,43	5.149.061,67
	<i>Erario c/imposte</i>						1.143.302,80
	<i>Erario c/ritenute</i>						2.998.935,29
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	3.761,33	3.980,07		5.243,92	27.177,43	913.281,65
	<i>C/IVA a debito</i>	1.876,61					993,51
	<i>Altri debiti tributari</i>						92.548,42
<b>PDA330</b>	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:</b>	44.140,79	-	-	4.767,21	7.195,58	77.419,10
	<i>Debiti verso INPDAP</i>				4.767,21	7.195,58	19.458,76
	<i>Debiti verso INPS</i>	44.140,79					
	<i>Debiti verso INAIL</i>						5.336,37
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>						41.885,73
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>						10.738,24
<b>PDA340</b>	<b>DEBITI V/ALTRI</b>	95.168,71	56.771,77	6.428,35	4.492.311,86	4.085.007,93	3.973.973,23
PDA350	Debiti v/altri finanziatori						-
PDA360	Debiti v/dipendenti				2.950.991,99	3.743.500,05	3.187.346,83
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie						
PDA380	<b>Altri debiti diversi:</b>	95.168,71	56.771,77	6.428,35	1.541.319,87	341.507,88	786.626,40
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>				1.436.392,15	244.699,25	672.533,90
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>	36.949,61			24.476,72		12.284,65
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>						12.273,12
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato</i>						
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>						
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	52.082,30	56.771,77		76.436,22	72.943,51	8.678,11
	<i>Altri debiti</i>	6.136,80		6.428,35	4.014,78	23.865,12	80.856,62

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
<b>PDA000</b>	<b>MUTUI PASSIVI</b>	-	-	-
	<b>DEBITI V/STATO</b>	<b>2.813,81</b>	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
PDA060	Altri debiti v/Stato	2.813,81		
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>2.183.412,68</b>	-	-
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	1.130.849,26		
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	1.052.563,42		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			
<b>PDA130</b>	<b>DEBITI V/COMUNI</b>			
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>1.870.093,97</b>	-	-
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	674.926,77		
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.195.167,20		
PDA220	<b>Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione</b>	<b>6.042,03</b>		
PDA230	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>			
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.876.136,00</b>	-	-
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>249.667,62</b>	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali			
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali			
PDA270	Debiti v/altre partecipate	249.667,62		
<b>PDA280</b>	<b>DEBITI V/FORNITORI</b>	<b>30.971.377,59</b>	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	30.971.377,59		
<b>PDA310</b>	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>			
<b>PDA320</b>	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	<b>5.191.101,03</b>	-	-
	<i>Erario c/imposte</i>	1.143.302,80		
	<i>Erario c/ritenute</i>	2.998.935,29		
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	953.444,40		
	<i>C/IVA a debito</i>	2.870,12		
	<i>Altri debiti tributari</i>	92.548,42		
<b>PDA330</b>	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:</b>	<b>133.522,68</b>	-	-
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	31.421,55		
	<i>Debiti verso INPS</i>	44.140,79		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	5.336,37		
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	41.885,73		
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	10.738,24		
<b>PDA340</b>	<b>DEBITI V/ALTRI</b>	<b>12.709.661,85</b>	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	9.881.838,87		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	<b>Altri debiti diversi:</b>	<b>2.827.822,98</b>	-	-
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	2.353.625,30		
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>	73.710,98		
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>	-		
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato</i>	12.273,12		
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	266.911,91		
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	121.301,67		
	<i>Altri debiti</i>	-		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

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

Tab. 45 – Dettaglio mutui

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	674.926,77	-	17.908,51
USL UMBRIA 2	-	-	468.382,77
AO PERUGIA	-	-	708.875,92
AO TERNI			
<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>674.926,77</b>	<b>-</b>	<b>1.195.167,20</b>

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

#### DB01 – Transazioni

<b>DB01 – NO</b>	I debiti verso fornitori <b>non</b> sono sottoposti a procedure di transazione regionali.
<b>DB01 – SI</b>	I debiti verso fornitori sono sottoposti a procedure di transazione regionali. <i>[SPECIFICARE IMPORTI PER FORNITORI E ALLEGARE COMUNICAZIONI REGIONALI IN MERITO].</i>

#### Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<b>DB02 - Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

## 15. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTI CE	-	-
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)

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE	32.120	
AA0070	Non autosufficienza		
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati		
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi		
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità		
	Altro: rendiconto Corso di laurea nelle professioni infermieristiche	32.120	

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

### Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<b>RP01 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

## 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	49.886,66	41.853,34		91.740,00
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI				-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	228.000,00	-	-	228.000,00
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE:	-	-	-	-
	<i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Beni in contenzioso</i>				-
	<i>Altri impegni assunti</i>				-

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

### Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
<b>CO01.</b> Sono state attivate operazioni di project finance?	NO		
<b>CO02.</b> Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	NO		
<b>CO03 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di 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

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto		25.426.842,16	36.946.694,47	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		-		
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		-		

**Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				65.472.402,40	3.098.865,77	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	vari		Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Riparto	62.373.536,63		590 10 10
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				3.098.865,77	3.098.865,77	
	Obiettivi di Piano:			Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Determinazioni	1.266.382,22	1.266.382,22	590 20 20
	Sanità penitenziaria						
	Altre vincolate: Farmaci oncologici innovativi	vari		Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Determinazioni	1.832.483,55	1.832.483,55	590 20 10

AA0050	EXTRA FONDO:				309.332,96	309.332,96	
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 <u>LEA</u>				-		
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>				-		
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				-	-	590 70 60
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				-	-	
	Altri contributi						
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:				-	-	
	Altri contributi						
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)				309.332,96	309.332,96	590 80 17
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				-	-	
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati				-	-	590 80 11
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza						590 80 14
	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati				-	-	590 90 31
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92				-		
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:				-	-	
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro						
	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro				-	-	590 90 32

	PER RICERCA:				917.135,27	63.907,90	
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				-	-	
	Altri contributi						
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:				-	-	
	Altri contributi						
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:				63.907,90	63.907,90	
	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione						
	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici				63.907,90	63.907,90	590 90 36
	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione						
	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici						590 90 38
AA0220	Contributi da privati per ricerca:				853.227,37	-	
	sperimentazioni cliniche del farmaco				853.227,37		590 90 43

AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				2.599.750,00	-	
	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere				14.750,00		590 90 42
	Contributi c/esercizio da enti privati :				2.585.000,00	-	
	Fondazione CARIT	Prot. 61014/2023		Conto investimenti	2.000.000,00		590 90 40
	Fondazione CARIT	Prot. 29521/2023		Conto investimenti	480.000,00		590 90 40
	IQVIA Solution	Fat. 68000389/2023		Altro	18.000,00		590 90 40
	Ospedale pediatrico Bambino Gesù			PNC	75.000,00		590 90 40
	Socc. Italiana Ipertensione	Prot. 11842/2023		Altro	12.000,00		

AA0010	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO
--------	----------------------------------

69.298.620,63	3.472.106,63
---------------	--------------

**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	65.472.402,40	600.000,00	0,92%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	-		
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	917.135,27		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	2.599.750,00	-	0,00%
	<b>Totale</b>	<b>68.989.287,67</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,87%</b>

**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
<b>CT01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	<i>NO</i>	<i>SI</i>	

## 18. Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		AO TR		TOTALE		TOTALE
		INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	
	<b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)</b>	5.231.191,73	-	99.393.148,00	2.258.265,19	-	-	-	-	104.624.339,73	2.258.265,19	106.882.604,92
AA0350	Prestazioni di ricovero	3.959.948,00		61.405.073,88	180.000,00		-			65.365.021,88	180.000,00	65.545.021,88
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	965.782,40		27.581.382,00	2.078.265,19		-			28.547.164,40	2.078.265,19	30.625.429,59
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-		-	-		-			-	-	-
AA0380	Prestazioni di File F	305.461,33		10.406.692,12	-		-			10.712.153,45	-	10.712.153,45
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-		-	-		-			-	-	-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-		-	-		-			-	-	-
AA0410	Prestazioni termali	-		-	-		-			-	-	-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-		-	-		-			-	-	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	-		-	-		-			-	-	-
	<b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)</b>											20.599.203,09
AA0460	Prestazioni di ricovero											14.105.892,41
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale											4.278.991,65
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											-
AA0490	Prestazioni di File F											2.214.319,03
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale											
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata											
AA0520	Prestazioni termali											
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso											
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie											
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali											
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC											
	<b>TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)</b>	5.231.191,73	-	99.393.148,00	2.258.265,19	-	-	-	-	104.624.339,73	2.258.265,19	127.481.808,01
	<b>RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b>											
	<b>RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>											
	<b>TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AA0340	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>	5.231.191,73	-	99.393.148,00	2.258.265,19	-	-	-	-			106.882.604,92
AA0450	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>											20.599.203,09
	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>											127.481.808,01

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

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	443.153,16	250.112,88	193.040,28	77,18%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.954.125,54	3.801.173,64	152.951,90	4,02%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	231.047,25	170.383,40	60.663,85	35,60%
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)	496.875,43	492.453,68	4.421,75	0,90%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	5.965,74	4.863,38	1.102,36	22,67%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	<b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>	<b>5.131.167</b>	<b>4.718.987</b>	<b>412.180</b>	<b>8,73%</b>
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	292.453,05	170.694,74	121.758,31	71,33%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.929.555,31	2.832.031,74	97.523,57	3,44%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	542.516,59	556.165,76	- 13.649,17	-2,45%
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)	-	-	-	
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	5.244,00	4.275,00	969,00	22,67%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	<b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>	<b>3.769.769</b>	<b>3.563.167</b>	<b>206.602</b>	<b>5,80%</b>
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione			-	
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	345.437,52	299.473,67	45.963,85	15,35%
BA1740	Costi diretti aziendali	180.482,60	153.514,12	26.968,48	17,57%
	Costi generali aziendali	151.841,40	162.777,94	- 10.936,54	-6,72%
BA2890	Fondi	480.287,25	467.006,79	13.280,46	2,84%
	<b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA</b>	<b>1.158.049</b>	<b>1.082.773</b>	<b>75.276</b>	<b>6,95%</b>

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

I costi generali aziendali della tabella 54 sono stati determinati con il seguente metodo (delibera 1074/2021):

Percentuale dei ricavi ALPi sul valore della produzione pari al 1,38%

Voce CE	Conto co.ge.	Descrizione	Importo
AA0670		Ricavi intra moenia	5.131.000,00
	6100400623	Ricavi intra moenia attività allargata	-2.143.806,03
		Ricavi intra moenia quota struttura	2.987.193,97
AZ9999		Valore della produzione	215.941.000,00
		Percentuale di incidenza dell'ALPi (arrotondata)	1,3830%

Determinazione dei costi promiscui:

Voce CE	Conto co.ge.	Descrizione	Importo	%
BA2410		Personale amministrativo: compensi e oneri		
		Personale amministrativo: IRAP		
BA1660		Energia elettrica	736.000,00	10.157,00
BA1590		Pulizie	4.753.000,00	65.591,00
	460110010*	Spese generali amministrative		
	530030010*	Ammortamenti attr: san.	2.711.000,00	37.412,00
	530040010*	Ammort. mobili e arredi	389.000,00	5.368,00
	470040020*	Gas	2.414.000,00	33.313,00
		Totale costi promiscui	<b>11.003.000,00</b>	<b>151.841,00</b>
		Totale costi promiscui imputabili all'ALPi	<b>151.841,40</b>	

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	-	-	-	-	-
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale					-
Medicinali senza AIC					-
Emoderivati di produzione regionale					-
<b>Sangue ed emocomponenti</b>					-
<b>Dispositivi medici:</b>	-	-	-	-	-
Dispositivi medici					-
Dispositivi medici impiantabili attivi					-
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					-
<b>Prodotti dietetici</b>					-
<b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>					-
<b>Prodotti chimici</b>					-
<b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>					-
<b>Altri beni e prodotti sanitari</b>		53.574,82	107.576,43		161.151,25
<b>Prodotti alimentari</b>					-
<b>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>					-
<b>Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>					-
<b>Supporti informatici e cancelleria</b>					-
<b>Materiale per la manutenzione</b>					-
<b>Altri beni e prodotti non sanitari</b>					-
<b>TOTALE</b>	-	53.574,82	107.576,43	-	161.151,25

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
PRO1. 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	
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	21.626.596,87	-	21.626.596,87
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	20.678.418,32	-	20.678.418,32
Medicinali senza AIC	178.044,10	-	178.044,10
Emoderivati di produzione regionale	770.134,45	-	770.134,45
Prodotti dietetici	103.532,32	-	103.532,32
<b>TOTALE</b>	<b>21.730.129,19</b>	<b>-</b>	<b>21.730.129,19</b>

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

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>ASL UMBRIA 1</b>	<b>ASL UMBRIA 2</b>	<b>AO PG</b>	<b>...</b>	<b>TOTALE</b>
<b>BA0030</b>	<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	-	-	770.134,45	-	770.134,45
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale					-
BA0050	Medicinali senza AIC					-
BA0051	Ossigeno e altri gas medicali					-
BA0060	Emoderivati di produzione regionale			770.134,45		770.134,45
<b>BA0070</b>	<b>Sangue ed emocomponenti</b>			-		-
BA0210	<b>Dispositivi medici:</b>	-	-	-	-	-
BA0220	Dispositivi medici					-
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi					-
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					-
<b>BA0250</b>	<b>Prodotti dietetici</b>					-
<b>BA0260</b>	<b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>					-
<b>BA0270</b>	<b>Prodotti chimici</b>					-
<b>BA0280</b>	<b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>					-
<b>BA0290</b>	<b>Altri beni e prodotti sanitari</b>					-
<b>BA0300</b>	<b>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	2.447,38	70.492,47	159.892,51		232.832,36
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					-
	<b>TOTALE</b>	<b>2.447,38</b>	<b>70.492,47</b>	<b>930.026,96</b>	<b>-</b>	<b>1.002.966,81</b>

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

**AB01 – Acquisti di beni**

<b>AB01 – NO</b>	Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.
<b>AB01 – SI</b>	Alcune tipologie di beni, compresi nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, non sono monitorate attraverso il sistema gestionale del magazzino, ma sono gestiti ... <i>[SPECIFICARE TIPOLOGIA BENI, MODALITÀ DI RILEVAZIONE E IMPORTO]</i>

**Altre informazioni relative agli acquisti di beni**

<b>Informazione</b>	<b>Caso presente in azienda?</b>		<b>Se sì, illustrare</b>
<b>AB02.</b> Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?		SI	Beni sanitari
<b>AB03.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	No		



## 20. Acquisti di servizi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		...		TOTALE		TOTALE
		INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	
	<b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA0470	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											
BA0510	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa											
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											
BA0760	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera											
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F											
BA1040	Acquisto prestazioni termali in convenzione											
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											
BA1150	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria											
	<b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)</b>											-
BA0480	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											
BA0520	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											
BA0560	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera											
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F											
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione											
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											
	<b>TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b>		41.393,12		275.926,52		1.024.288,66					1.341.608,30
	<b>COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>											94.095,56
	<b>TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>	-	41.393,12	-	275.926,52	-	1.024.288,66	-	-			1.435.703,86
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>	-	41.393,12	-	275.926,52	-	1.024.288,66	-	-			1.341.608,30
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>											94.095,56
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>											1.435.703,86

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE</b>	-	-	-	-
	- da convenzione	-	-	-	-
BA0420	Costi per assistenza MMG	-	-	-	-
BA0430	Costi per assistenza PLS	-	-	-	-
BA0440	Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	-
BA0450	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	-	-
BA0460	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-
BA0480	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA</b>	-	-	-	-
	- da convenzione	-	-	-	-
BA0500	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0510	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0520	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE</b>	262.341,64	237.185,24	25.156,40	10,61%
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	235.956,77	237.185,24	1.228,47	-0,52%
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	26.384,87	-	26.384,87	-
BA0580	- da privato	-	-	-	-
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	-
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA</b>	-	-	-	-
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-
BA0680	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0690	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA</b>	-	-	-	-
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0740	- da privato	-	-	-	-
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA</b>	-	-	-	-
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0790	- da privato	-	-	-	-
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>	-	-	-	-
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0840	- da privato	-	-	-	-
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE</b>	-	-	-	-
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA0940	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0950	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F</b>	-	-	-	-
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1000	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE</b>	-	-	-	-
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1070	- da privato	-	-	-	-
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO</b>	283,07	-	283,07	
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	283,07	-	283,07	
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA</b>	-	-	-	
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	-	-	
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	-	-	
BA1200	<b>COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)</b>	3.769.768,95	3.563.167,24	206.601,71	5,80%
	<b>RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI</b>	254.715,82	391.762,01	137.046,19	-34,98%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	20.000,00	20.000,00	-	0,00%
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	234.715,82	325.779,28	91.063,46	-27,95%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	45.982,73	45.982,73	-100,00%
	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE</b>	3.838.072,64	3.970.598,07	132.525,43	-3,34%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	121.732,29	126.512,71	4.780,42	-3,78%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	3.716.340,35	3.844.085,36	127.745,01	-3,32%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.138.577,24	967.679,00	170.898,24	17,66%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	687.905,56	569.402,74	118.502,82	20,81%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	47.569,07	343.278,87	295.709,80	-86,14%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.029.419,00	1.080.000,00	50.581,00	-4,68%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	398.885,40	562.122,62	163.237,22	-29,04%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	413.984,08	321.602,13	92.381,95	28,73%
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)	-	-	-	
	<b>ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA</b>	360.921,35	369.000,76	8.079,41	-2,19%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	266.825,79	145.547,15	121.278,64	83,33%
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)	94.095,56	106.007,10	11.911,54	-11,24%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	117.446,51	117.446,51	-100,00%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	
BA1550	<b>COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC</b>	-	-	-	
	<b>TOTALE</b>	8.223.761,83	8.294.528,08	70.766,25	-0,85%

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Codice Struttura da classificazione NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
Denominazione Struttura ....											

**Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato**

**Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.**

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

**AS02 – Costi per prestazioni sanitarie da privato**

<b>AS02 – NO</b>	Nell'esercizio non sono stati rilevati disallineamenti tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione.
<b>AS02 – SI</b>	Nell'esercizio sono stati rilevati disallineamenti tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione [SPECIFICARE MOTIVAZIONI, SCOSTAMENTO E AZIONI INTRAPRESE DALL'AZIENDA].

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

<b>AS03 – NO</b>	Nell'esercizio non sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie.
<b>AS03 – SI</b>	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie.

Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Consulenze e convenzioni aziende SSR	BA1360	121.732,29	0,00	121.732,29
Prestazioni aggiuntive area dirigenza (art. 55 CCNL 2000) "Piano attuativo aziendale per il governo delle liste di attesa"	BA1390	1.138.577,24	0,00	1.138.577,24
Prestazioni area comparto (compensi e oneri)	BA1400	687.905,56	671.993,56	15.912,00
<i>Totale</i>		<i>1.948.215,09</i>	<i>671.993,56</i>	<i>1.276.221,53</i>
Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Collaborazioni coordinate e continuative	BA1410	47.569,07	47.563,22	5,85
<i>Totale voce</i>	<b>BA1410</b>	<b>47.569,07</b>	<b>47.563,22</b>	<b>5,85</b>
Indennità a personale universitario (c.d. "De Maria") - area sanitaria	BA1420	1.029.419,00	-	1.029.419,00
Lavoro interinale - area sanitaria	BA1430	398.885,40	-	398.885,40
Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Prestazioni aggiuntive a carico USL Umbria 2	BA1440	122.150,50	122.150,50	-
Prestazioni aggiuntive progetto LARS	BA1440	9.758,45	9.758,45	-
Prestazioni aggiuntive abbattimento liste di attesa	BA1440	123.254,10		123.254,10
Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	BA1440	31.021,29	-	31.021,29
Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	BA1440	127.799,74	127.799,74	-
<i>Totale voce</i>	<b>BA1440</b>	<b>413.984,08</b>	<b>259.708,69</b>	<b>154.275,39</b>
<b>Totale Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>		<b>3.838.072,64</b>	<b>979.265,47</b>	<b>2.858.807,17</b>

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA1570</b>	<b>SERVIZI NON SANITARI</b>	26.352.720,86	28.317.268,86	- 1.991.516,48	-7,03%
BA1580	Lavanderia	3.927.318,65	3.731.630,64	195.688,01	5,24%
BA1590	Pulizia	4.752.727,36	4.898.309,19	- 145.581,83	-2,97%
BA1600	Mensa	2.464.474,68	2.443.260,21	21.214,47	0,87%
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	150.650,94	151.616,53	- 965,59	-0,64%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	295.546,32	334.705,06	- 39.158,74	-11,70%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.414.737,18	2.462.960,32	- 48.223,14	-1,96%
BA1650	Utenze telefoniche	59.267,30	62.212,80	- 2.945,50	-4,73%
BA1660	Utenze elettricità	736.013,55	1.002.230,70	- 266.217,15	-26,56%
BA1670	Altre utenze	3.353.983,36	5.154.168,69	- 1.800.185,33	-34,93%
BA1680	Premi di assicurazione	621.911,65	519.584,66	102.326,99	19,69%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	47.999,96	48.235,71	- 235,75	-0,49%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	7.528.089,91	7.508.354,35	19.735,56	0,26%
	Spese di rappresentanza	-	-	-	
	Spese di pubblicità	50.013,23	25.877,07	24.136,16	93,27%
	Spese postali	29.681,72	28.902,30	779,42	2,70%
	Quote per spese condominiali	-	-	-	
	Spese legali	93.127,08	37.526,94	55.600,14	148,16%
	Abbonamenti, riviste e libri	13.073,42	12.652,72	420,70	3,32%
	Altre spese generali e amministrative	216.296,55	219.266,70	- 2.970,15	-1,35%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)	2.043,40	1.639,68	403,72	24,62%
	Vigilanza	-	-	-	
	Servizi di Tesoreria	25.572,71	22.693,42	2.879,29	12,69%
	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	6.917.799,20	7.006.281,40	- 88.482,20	-1,26%
	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	16.858,84	15.045,65	1.813,19	11,98%
	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	163.623,76	138.468,47	25.155,29	15,27%
<b>BA1750</b>	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE</b>	465.542,25	501.720,97	- 72.357,44	-14,42%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	445.032,82	444.051,52	981,30	0,22%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	208.193,95	152.122,96	56.070,99	36,86%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	39.998,00	40.000,00	- 2,00	-0,01%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	196.840,87	251.928,56	- 55.087,69	-21,87%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	20.509,43	57.669,45	- 37.160,02	-64,44%
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	20.509,43	57.669,45	- 37.160,02	-64,44%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	<b>FORMAZIONE</b>	151.374,85	167.341,00	- 15.966,15	-9,54%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	35.996,02	13.236,00	22.760,02	171,96%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	115.378,83	154.105,00	- 38.726,17	-25,13%
<b>BA1560</b>	<b>TOTALE</b>	<b>26.969.637,96</b>	<b>28.986.330,83</b>	<b>- 2.079.840,07</b>	<b>-7,18%</b>

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

<b>AS04 – NO</b>	Nell'esercizio non sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie.
<b>AS04 – SI</b>	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Patrocinatori legali	BA1790	199.860,20	0,00	199.860,20
Consulenze tecniche	BA1790	8.333,75	0,00	8.333,75
<b>Totale voce</b>	<b>BA1790</b>	<b>208.193,95</b>	<b>0,00</b>	<b>208.193,95</b>
Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Collaborazione con funzioni specialistiche	BA1830	96.499,73	0,00	96.499,73
Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	BA1830	100.341,14	0,00	100.341,14
<b>Totale voce</b>	<b>BA1830</b>	<b>196.840,87</b>	<b>0,00</b>	<b>196.840,87</b>
		Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico
Indennità a personale universitario (c.d. "De Maria") - area non sanitaria	BA1810	39.998,00	0,00	39.998,00
Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	BA1840	20.509,43	0,00	20.509,43
<b>Totale complessivo</b>		<b>465.542,25</b>	<b>0,00</b>	<b>465.542,25</b>

Ai sensi dell'art. 3, comma 44 della legge 244/2007 gli incarichi conferiti a consulenti e collaboratori non dipendenti sono pubblicati nella pagina web del sito aziendale della sezione "Amministrazione trasparente / Consulenti e collaboratori"

Link: <https://www.aospterni.it/ammtrasparente/consulenti-e-collaboratori>

## AS05 –Manutenzioni e riparazioni

*Illustrare i criteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative.*

Le manutenzioni ordinarie sono riparazioni che rappresentano spese di natura corrente finalizzate a mantenere i beni in stato tale per essere fruibili; invece le manutenzioni incrementative o c.d. straordinarie si sostanziano in un incremento significativo e misurabile di capacità o di produttività ovvero prolungano la vita utile del cespite a cui fanno riferimento e sono iscritte tra le immobilizzazioni.

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	340.157,32	306.811,21	33.346,11	10,87%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.646.400,44	1.352.320,97	294.079,47	21,75%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.192.762,33	3.757.143,78	435.618,55	11,59%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	1.677,50	- 1.677,50	-100,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	4.971,01	4.915,28	55,73	1,13%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	1.623.496,18	1.709.018,71	- 85.522,53	-5,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
<b>BA1910</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7.807.787,28</b>	<b>7.131.887,45</b>	<b>675.899,83</b>	<b>9,48%</b>

**Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni**



CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31.12.2023	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	3.927.318,65		3.927.318,65	0,00%
BA1590	Pulizia	4.752.727,36		4.752.727,36	0,00%
BA1600	Mensa	2.464.474,68		2.464.474,68	0,00%
BA1610	Riscaldamento	-		-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	150.650,94		150.650,94	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	295.546,32		295.546,32	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.414.737,18		2.414.737,18	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	59.267,30		59.267,30	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	736.013,55		736.013,55	0,00%
BA1670	Altre utenze	3.353.983,36		3.353.983,36	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	621.911,65		621.911,65	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-		-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	47.999,96		47.999,96	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	7.528.089,91	-	7.347.607,31	0,00%
	Spese di rappresentanza	-		-	
	Spese di pubblicità	50.013,23		50.013,23	0,00%
	Spese postali	29.681,72		29.681,72	0,00%
	Quote per spese condominiali	-		-	
	Spese legali	93.127,08		93.127,08	0,00%
	Abbonamenti, riviste e libri	13.073,42		13.073,42	0,00%
	Altre spese generali e amministrative	216.296,55		216.296,55	0,00%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)	2.043,40		2.043,40	0,00%
	Vigilanza	-		-	
	Servizi di Tesoreria	25.572,71		25.572,71	0,00%
	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	6.917.799,20		6.917.799,20	0,00%
	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	16.858,84		16.858,84	
	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	163.623,76		163.623,76	
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	35.996,02		35.996,02	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	115.378,83		115.378,83	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	7.807.787,28	3.391.135,79	4.416.651,49	43,43%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	340.157,32		340.157,32	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.646.400,44		1.646.400,44	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.192.762,33	3.391.135,79	801.626,54	80,88%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-		-	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	4.971,01		4.971,01	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	1.623.496,18		1.623.496,18	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-	
	<b>TOTALE</b>	<b>34.311.882,99</b>	<b>3.391.135,79</b>	<b>30.740.264,60</b>	<b>9,88%</b>

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<b>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</b>			389.492,41		130.616,60	91.740,00
Aggiornamento e servizio di manutenzione monodose e posta pneumatica	568/2017	01/07/2017	29.768,00	31/12/2023	29.278,72	-
Coloratore per laboratorio	342/2019	02/06/2019	86.537,04	31/05/2024	17.307,41	7.212,00
Attrezzature sanitarie S.C. Anatomia Patologica	741/2019	01/02/2020	12.810,00	11/02/2023	3.202,50	
Attrezzature sanitarie S.C. Anatomia Patologica	756/2023	01/10/2023	3.558,33	29/02/2024	1.067,49	1.423,33
Locazione trapani	185/2023	23/05/2023	53.680,00	16/05/2025	17.893,30	35.786,66
Automezzi	74088/23	16/05/2022	27.913,60	15/05/2027	3.458,70	21.119,19
Fotocopiatrici multifunzioni	338/2018 e altre	01/06/2018	175.225,44	31/05/2024	58.408,48	26.198,82
<b>Leasing finanziari finanziati dalla Regione:</b>			-		-	-
			-		-	-

**Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing**

## 21. 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	<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	85.047.934,47	85.537.391,45	- 489.456,98	-0,57%
BA2100	<b>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	40.730.010,70	41.168.761,53	- 438.750,83	-1,07%
BA2110	<b>Costo del personale dirigente medico</b>	38.679.270,59	39.179.211,01	- 499.940,42	-1,28%
BA2120	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	37.459.830,88	37.260.218,28	199.612,60	0,54%
	Voci di costo a carattere stipendiale	21.467.964,00	21.142.075,11	325.888,89	1,54%
	Retribuzione di posizione	5.672.689,33	6.109.393,52	- 436.704,19	-7,15%
	Indennità di risultato	143.815,18	319.393,44	- 175.578,26	-54,97%
	Altro trattamento accessorio	1.805.452,74	1.353.720,54	451.732,20	33,37%
	Oneri sociali su retribuzione	8.354.909,63	8.308.996,73	45.912,90	0,55%
	Altri oneri per il personale	15.000,00	26.638,94	- 11.638,94	-43,69%
BA2130	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	1.219.439,71	1.918.992,73	- 699.553,02	-36,45%
	Voci di costo a carattere stipendiale	718.943,36	1.145.248,31	- 426.304,95	-37,22%
	Retribuzione di posizione	140.577,36	177.106,71	- 36.529,35	-20,63%
	Indennità di risultato	-	50.000,00	- 50.000,00	-100,00%
	Altro trattamento accessorio	60.687,49	92.060,19	- 31.372,70	-34,08%
	Oneri sociali su retribuzione	299.231,50	454.577,52	- 155.346,02	-34,17%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2140	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	-	-	-	
BA2150	<b>Costo del personale dirigente non medico</b>	2.050.740,11	1.989.550,52	61.189,59	3,08%
BA2160	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	1.618.399,99	1.680.438,49	- 62.038,50	-3,69%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.071.084,39	997.976,76	73.107,63	7,33%
	Retribuzione di posizione	143.818,29	213.830,57	- 70.012,28	-32,74%
	Indennità di risultato	14.311,29	55.933,82	- 41.622,53	-74,41%
	Altro trattamento accessorio	21.812,82	39.999,31	- 18.186,49	-45,47%
	Oneri sociali su retribuzione	367.373,20	372.698,03	- 5.324,83	-1,43%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2170	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	432.340,12	309.112,03	123.228,09	39,87%
	Voci di costo a carattere stipendiale	317.711,18	224.305,40	93.405,78	41,64%
	Retribuzione di posizione	9.483,38	-	9.483,38	
	Indennità di risultato	-	6.000,00	- 6.000,00	-100,00%
	Altro trattamento accessorio	1.632,35	4.878,69	- 3.246,34	-66,54%
	Oneri sociali su retribuzione	103.513,21	73.927,94	29.585,27	40,02%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2180	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-	-	
BA2190	<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	44.317.923,77	44.368.629,92	- 50.706,15	-0,11%
BA2200	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	42.750.135,32	41.645.350,37	1.104.784,95	2,65%
	Voci di costo a carattere stipendiale	24.865.827,61	28.673.956,60	- 3.808.128,99	-13,28%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale	3.987.832,61	3.503.627,52	484.205,09	13,82%
	Altro trattamento accessorio	4.237.559,44	76.319,25	4.161.240,19	5452,41%
	Oneri sociali su retribuzione	9.642.490,73	9.365.900,87	276.589,86	2,95%
	Altri oneri per il personale	16.424,93	25.546,13	- 9.121,20	-35,70%
BA2210	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	1.567.788,45	2.723.279,55	- 1.155.491,10	-42,43%
	Voci di costo a carattere stipendiale	950.231,46	1.828.635,49	- 878.404,03	-48,04%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale	540,99	1.809,63	- 1.268,64	-70,10%
	Altro trattamento accessorio	204.608,20	239.062,60	- 34.454,40	-14,41%
	Oneri sociali su retribuzione	412.407,80	653.771,83	- 241.364,03	-36,92%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2220	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	-	-	-	

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA2230</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	175.067,25	177.416,41	- 2.349,16	-1,32%
<b>BA2240</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	109.870,24	110.105,04	- 234,80	-0,21%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	109.870,24	110.105,04	- 234,80	-0,21%
	Voci di costo a carattere stipendiale	45.023,20	44.251,88	771,32	1,74%
	Retribuzione di posizione	36.326,55	36.326,55	-	0,00%
	Indennità di risultato	5.000,00	5.000,00	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	23.520,49	24.526,61	- 1.006,12	-4,10%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2260	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	-	-	
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	
	Retribuzione di posizione	-	-	-	
	Indennità di risultato	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2270	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	
<b>BA2280</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	65.197,01	67.311,37	- 2.114,36	-3,14%
BA2290	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	65.197,01	67.311,37	- 2.114,36	-3,14%
	Voci di costo a carattere stipendiale	47.228,32	51.379,09	- 4.150,77	-8,08%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	1.973,05	-	1.973,05	
	Oneri sociali su retribuzione	15.995,64	15.932,28	63,36	0,40%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2300	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	-	-	
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2310	<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	<b>PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>	7.812.899,66	7.619.301,39	193.598,27	2,54%
<b>BA2330</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	-	-	-	
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	-	-	-	
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	
	Retribuzione di posizione	-	-	-	
	Indennità di risultato	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	-	-	-	
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	
	Retribuzione di posizione	-	-	-	
	Indennità di risultato	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	
<b>BA2370</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	7.812.899,66	7.619.301,39	193.598,27	2,54%
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	7.084.349,11	6.874.552,63	209.796,48	3,05%
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.644.757,02	4.984.010,20	- 339.253,18	-6,81%
	Straordinario e indennità personale	70.285,08	6.962,73	63.322,35	909,45%
	Retribuzione per produttività personale	300.895,39	302.604,57	- 1.709,18	-0,56%
	Altro trattamento accessorio	463.722,21	15.102,74	448.619,47	2970,45%
	Oneri sociali su retribuzione	1.604.689,41	1.565.872,39	38.817,02	2,48%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2390	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	728.550,55	744.748,76	- 16.198,21	-2,17%
	Voci di costo a carattere stipendiale	501.092,32	565.367,93	- 64.275,61	-11,37%
	Straordinario e indennità personale	6.462,39	-	6.462,39	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	45.428,81	-	45.428,81	
	Oneri sociali su retribuzione	175.567,03	179.380,83	- 3.813,80	-2,13%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2400	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	

Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	2.407.142,05	2.550.849,43	- 143.707,38	-5,63%
BA2420	<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	445.128,85	406.153,26	38.975,59	9,60%
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	212.669,09	218.672,74	- 6.003,65	-2,75%
	Voci di costo a carattere stipendiale	89.196,08	91.575,73	- 2.379,65	-2,60%
	Retribuzione di posizione	70.899,24	71.356,84	- 457,60	-0,64%
	Indennità di risultato	10.000,00	9.577,24	422,76	4,41%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	42.573,77	46.162,93	- 3.589,16	-7,77%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	232.459,76	187.480,52	44.979,24	23,99%
	Voci di costo a carattere stipendiale	121.901,04	89.081,78	32.819,26	36,84%
	Retribuzione di posizione	47.432,11	43.103,65	4.328,46	10,04%
	Indennità di risultato	7.976,00	7.976,00	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	4.579,00	3.663,20	915,80	25,00%
	Oneri sociali su retribuzione	50.571,61	43.655,89	6.915,72	15,84%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	
BA2460	<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	1.962.013,20	2.144.696,17	- 182.682,97	-8,52%
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	1.836.082,00	2.020.890,30	- 184.808,30	-9,14%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.151.279,94	1.404.943,68	- 253.663,74	-18,06%
	Straordinario e indennità personale	10.132,65	-	10.132,65	
	Retribuzione per produttività personale	162.455,14	170.746,83	- 8.291,69	-4,86%
	Altro trattamento accessorio	105.559,72	-	105.559,72	
	Oneri sociali su retribuzione	406.654,55	445.199,79	- 38.545,24	-8,66%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	125.931,20	123.805,87	2.125,33	1,72%
	Voci di costo a carattere stipendiale	93.324,81	94.137,86	- 813,05	-0,86%
	Straordinario e indennità personale	1.338,60	-	1.338,60	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	31.267,79	29.668,01	1.599,78	5,39%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2490	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – Costi del personale

CP01 – NO	I costi del personale non hanno registrato significativi incrementi rispetto all'esercizio precedente.
CP01 – SI	I costi del personale hanno registrato un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a x, (+x%), dovuto a ... [SPECIFICARE IMPORTO E MOTIVAZIONI].

	IMPORTO FONDO AL 31.12.2022	IMPORTO FONDO AL 01.01.2023	PERSONALE PRESENTE AL 01.01.2023	PERSONALE ASSUNTO 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 2022	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)
<b>MEDICI E VETERINARI SANITARIA (dal 1.1.2021)</b>	8.507.606,00	9.276.853,00	412	20	29	403,00	9.276.853,00	769.247,00	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	6.487.702,00	6.952.827,00					6.952.827,00	465.125,00	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	1.478.930,00	1.702.238,00					1.702.238,00	223.308,00	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	540.974,00	621.788,00					621.788,00	80.814,00	-
<b>DIRIGENTI NON MEDICI PTA</b>	178.804,00	178.804,00	5	1	1	5,00	178.804,00	-	-
- Fondo retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	151.249,00	151.249,00					151.249,00	-	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro							-	-	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	27.555,00	27.555,00					27.555,00	-	-
<b>PERSONALE NON DIRIGENTE</b>	9.587.731,57	9.587.702,57	1.310	59	72	1.297,00	9.587.702,57	29,00	-
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	5.813.219,00	5.813.219,00					5.813.219,00	-	-
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno							-	-	-
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali N.B. dal 01/01/2018 applicazione ccnl 2016/2018 fondo premialità e fasce	3.774.512,57	3.774.483,57					3.774.483,57	29,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>18.274.141,57</b>	<b>19.043.359,57</b>	<b>1.727</b>	<b>80</b>	<b>102</b>	<b>1.705,00</b>	<b>19.043.359,57</b>	<b>769.218,00</b>	<b>-</b>

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

## 22. 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)	997.225,93	892.901,36	104.324,57	11,68%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale:	610.977,25	609.097,30	1.507,00	0,25%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	212.614,34	212.241,39	372,95	0,18%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	170.262,88	169.981,19	281,69	0,17%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	170.105,48	170.662,29	- 556,81	-0,33%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	57.994,55	56.212,43	1.782,12	3,17%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			-	
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			-	
BA2550	Altri oneri diversi di gestione:	50.352,52	85.154,98	- 34.802,46	-40,87%
	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	50.352,52	70.147,14	- 19.794,62	-28,22%
	Contravvenzioni	-	-	-	
	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	-	15.007,84	- 15.007,84	-100,00%
	Svalutazione scorte sanitarie			-	
	Svalutazione scorte non sanitarie			-	
	Altre svalutazioni			-	
<b>BA2500</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.658.555,70</b>	<b>1.587.153,64</b>	<b>71.029,11</b>	<b>4,48%</b>

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	SI	



## 23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>Accantonamenti per rischi:</b>	207.105,00	390.104,48	- 182.999,48	-46,91%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	207.105,00	380.104,48	- 172.999,48	-45,51%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi:	-	10.000,00	- 10.000,00	-100,00%
	<i>Accantonamenti per interessi di mora</i>			-	
	<i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i>	-	10.000,00	- 10.000,00	-100,00%
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	-	-	-	
		-	-	-	
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	
	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:</b>	4.021.402,73	1.861.288,75	1.954.757,66	105,02%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.091.897,77	886.541,45	205.356,32	23,16%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	20.422,00	-	20.422,00	
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	309.332,96	-	309.332,96	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	914.746,80	- 914.746,80	-100,00%
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2.599.750,00	60.000,50	2.539.749,50	4232,88%
	<b>Altri accantonamenti:</b>	2.269.560,41	2.808.945,47	- 539.385,06	-19,20%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora			-	
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.141.472,79	1.223.006,56	- 81.533,77	-6,67%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	76.098,41	81.533,95	- 5.435,54	-6,67%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	387.528,09	- 387.528,09	-100,00%
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	500.000,00	500.000,00	-	0,00%
BA2890	Altri accantonamenti:	551.989,21	616.876,87	- 64.887,66	-10,52%
	<i>Accantonamento oneri presunti per rimborsi e recuperi vari</i>			-	
	<i>Accantonamento oneri presunti per adeguamento corrispettivi convenzioni</i>			-	
	<i>Accantonamento oneri presunti per potenziali squadrature infragruppo</i>			-	
	<i>Accantonamento oneri presunti legati a fatture da ricevere</i>			-	
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	480.287,25	467.006,79	13.280,46	2,84%
	<i>Altri accantonamenti</i>	71.701,96	149.870,08	- 78.168,12	-52,16%
	<b>TOTALE</b>	6.498.068,14	5.060.338,70	1.232.373,12	24,35%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

### 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	La voce accoglie: gli accantonamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>- f.do perequazione ALPi</li> <li>- f.do liste di attesa ALPi</li> <li>- f.do aziendale ALPi</li> <li>- f.do attribuito dalla Regione e non utilizzato nell'esercizio in chiusura.</li> </ul>

## 24. Proventi e oneri finanziari

### OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<b>OF01.</b> Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	
<b>OF02.</b> Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	NO	

	DETTAGLIO ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	1.425,03	0,29	1.424,74	491289,66%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,21	0,29	0,08	-27,59%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-	
CA0040	Altri interessi attivi	1.424,82	-	1.424,82	
CA0050	Altri proventi	-	-	-	
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	
	<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>1.425,03</b>	<b>0,29</b>	<b>1.424,74</b>	<b>491289,66%</b>
CA0110	Interessi passivi	-	1.402,31	1.402,31	-100,00%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	
CA0130	Interessi passivi su mutui	-	-	-	
CA0140	Altri interessi passivi	-	1.402,31	1.402,31	-100,00%
CA0150	Altri oneri	-	-	-	
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	
	<b>TOTALE ONERI</b>	<b>-</b>	<b>1.402,31</b>	<b>1.402,31</b>	<b>-100,00%</b>
CZ9999	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.425,03</b>	<b>- 1.402,02</b>	<b>2.827,05</b>	<b>-201,64%</b>

## 25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

### RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

## 26. Proventi e oneri straordinari

### PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?	NO	SI	

### PS02 –Sopravvenienze attive

CODICE CE	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31.12.2023
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	134.007,68
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	7.757,68
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	61.723,73
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	38.070,03
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	64,26
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	64,26
	- di cui altro	-
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	23.589,44
	- Altro (Dettagliare) rimborsi per altre prestazioni relative a esercizi precedenti	13.589,44
	- Altro (Dettagliare) penale contrattuale	10.000,00
	- Altro (Dettagliare)	

Dettaglio voce EA0051

<b>N.DOC</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>DATA REG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SOGGETTO-ANNO-NATURA</b>
9008640	PROT.5916/260124	31/12/2023	126.250,00	REGIONE UMB.-2023-PNCAR P.NAZ.ANTIMICROB.RESIST.

Dettaglio voce EA0060

<b>N.DOC</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>DATA REG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SOGGETTO-ANNO-NATURA</b>
9008946	NS.PROT.19670/23	31/12/2023	7.757,68	USL2-2022-F.6801261-6800905-6800903/23

Dettaglio EA0090

<b>N.DOC</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>DATA REG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SOGGETTO-ANNO-NATURA</b>
12001604	PROT.70817	11/12/2023	38.069,00	PROT.70817/11-12-23-DICHIAR.IRAP CREDITO 23XIMP.22
9008829	PERSONALE NOV 23	31/12/2023	1,03	PERSONALE NOV.23 TRATTENUTA MENSA

Dettaglio voce EA0130

<b>N.DOC</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>DATA REG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SOGGETTO-ANNO-NATURA</b>
9007607	PROT. 67274/2023	21/11/2023	64,26	IVA SPLIT-2023-NC ESTRA 00048938 22/02/2023

Dettaglio voce EA0140

<b>N.DOC</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>DATA REG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SOGGETTO-ANNO-NATURA</b>
9000053	6800027/23	13/01/2023	12.651,19	SOGESI-2021-CONSU.VAPORE ED ENERGIA EL.
6800900	0080016037	07/08/2023	10.000,00	PERNAZZA GROUP S.R.L.-SANZIONI PECUNIARIE
9006046	S.4431/2023	03/10/2023	938,25	AIFA-RIMB.ANTICIPO ISPEZIONE 2022-PROT41546/23

**PS03 –Insussistenze attive**

CODICE CE	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31.12.2023
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	493.229,11
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	493.229,11
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	-
	<i>- di cui per Insussistenza di somme accantonate nel corso degli esercizi precedenti</i>	
	<i>- di cui per Insussistenza relativa alla riconciliazione dei fondi</i>	
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	472.408,13
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	20.820,98
	<i>- di cui Altro (Dettagliare) minori debiti verso altri soggetti relativi a esercizi precedenti</i>	20.820,98

Dettaglio voce EA0220

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
12001905	511/2013	31/12/2023	2.763,24	Prot. 11529 del 22/02/2024
12001767	1	31/12/2023	2,00	001-PALUMBO M.-2021-MEDICO EM.ZA COVID
12001193	FATTPA 5_23	26/06/2023	709,11	VARI-2023-ECCEDENZA ORDINE 2500261751-010
12001194	10/PA	31/07/2023	3.421,12	VARI-2023-ECCEDENZA ORDINE 2500260999-010
31016605	E-399	26/10/2023	136.962,53	NOTA CREDITO PER ATTIVITA' CRAS 2022
12001833	2023BG001923949	06/12/2023	142.920,50	ESTRA EN.-2023-NC INCASSATA PROT.46267/2023
12001671	18/2023/343	21/12/2023	8,00	USL TOSCANA CENTRO-2023-MINORI DEBITI 2021
9008641		31/12/2023	0,01	
12001754	EI 201700000191	31/12/2023	12.487,00	AZ.OSP.UN.MEYER-2016-SCREENING NEONATALE
12001765	925/500	31/12/2023	1.515,49	AZ.OSP.SENESE-2023-MINORI DEBITI 2018
12001766	200009970	31/12/2023	4.312,12	FARM-2023-MINORI DEBITI 2020
12001890	73	31/12/2023	7,20	LA POLITECNICA/2023/MINORI DEBITI 2014
12001891	17	31/12/2023	2,50	LA POLITECNICA/2023/MINORI DEBITI 2014
12001892	46/PA	31/12/2023	8,45	LAMONEA/2023/MINORI DEBITI 2023
12001893	709	31/12/2023	0,76	MAZZESCHI ELETTRONICA/2023/MINORI DEBITI 2013
12001900	0000148629	31/12/2023	1.191,30	ELI LILLY-2023-PAZIENTI 2022 PDP-102158
12001901	6753333522	31/12/2023	10.550,03	ROCHE-2023-PAZIENTI 2021 PDP-102198
12001902	561/2013	31/12/2023	2.763,24	Prot. 11529 del 22/02/2024
12001903	561/2013	31/12/2023	2.763,24	Prot. 11529 del 22/02/2024
12001907	511/2013	31/12/2023	2.763,24	Prot. 11529 del 22/02/2024
12001908	399/2013	31/12/2023	2.740,59	Prot. 11529 del 22/02/2024
12001909	399/2013	31/12/2023	2.740,59	Prot. 11529 del 22/02/2024
12001910	199/2013	31/12/2023	2.009,23	Prot. 11529 del 22/02/2024
12001911	199/2013	31/12/2023	2.740,59	Prot. 11529 del 22/02/2024
31003174	6753306469	28/02/2023	4.102,08	RIMBORSO AIFA PDP - 99706
31003176	6753306471	28/02/2023		RIMBORSO AIFA PDP - 99709

			2.051,04	
31003175	6753306470	28/02/2023	2.973,01	RIMBORSO AIFA PDP - 99710
31003177	6753306472	28/02/2023	4.016,00	RIMBORSO AIFA PDP - 99711
31003178	6753306468	28/02/2023	309,94	RIMBORSO AIFA PDP - 99707
31020152	2004048624	31/12/2023	6.894,89	Rimborso Cost Sharing AIFA Vidaza PDP 99514
31020153	2004048623	31/12/2023	4.058,90	Rimborso Cost Sharing AIFA Vidaza PDP 99514
31015157	2004028254	03/10/2023	37.058,01	Rimborso Cost Sharing AIFA Revlimid NDP 1646
31015158	2004028255	03/10/2023	57.653,40	Rimborso Cost Sharing AIFA Revlimid NDP 532
31003172	0000104962	28/02/2023	14.295,60	RIMBORSO AIFA PDP - 99329
31004876	0902053634	03/04/2023	1.476,43	RIMBORSI PDP AIFA 100040
31001475	8723113854	30/01/2023	2.136,75	RIMBORSO AIFA 124121-PDP-99600

Dettaglio voce EA0240

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
3101848 9	23V3011243	27/11/202 3	489,20	Rif FT 23V3009942 per errore IVA APR/NOV 22
1200197 4	PROT 61783/2023	31/12/202 3	20.331,78	UNI PG-2022-MINOR COSTO CONVENZ DOTT MARANZA- NO



**PS04 –Sopravvenienze passive**

<b>CODICE CE</b>	<b>DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE</b>	<b>Valore CE al 31.12.2023</b>
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	360.482,13
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	21.787,90
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	7.888,70
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.899,20
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	338.694,23
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	225.659,11
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	224.997,61
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	661,50
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	90.162,28
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:	22.872,84
	<i>- di cui Altro (Dettagliare) maggiori debiti relativi a spese amministrative generali</i>	22.872,84

Dettaglio voce EA0330

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
5000016663	0006802921	30/09/2023	7.888,70	003-AUSL UMBRIA 1-ESAMI NEUROLOGICI 2022

Dettaglio voce EA0340

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
1200073 1	FT.0006801194/95	26/04/2023	2.998,00	002-AUSL UMBRIA 2-2023-SOPRAVV.PASSIVE CONSUL.2022
1200073 1	FT.0006801194/95	26/04/2023	7.618,00	002-AUSL UMBRIA 2-2023-SOPRAVV.PASSIVE CONSUL.2022
1200107 9	FT.N.0006802173	27/07/2023	3.283,20	002-AUSL UMBRIA 2-2023-SOPRAVV.PASSIVE CONSUL.2022

Dettaglio voce EA0380

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
12000904	MAIL UFF PAGHE	08/06/2023	2.502,84	001-IRAP-2021-DR GIANMARTINO C.-COMANDO REG UMBRIA
12001365	DDG 539/2023	27/07/2023	149.013,90	003-DIR MED-GEN_DIC 2022-MAGG. COMP. LISTE D'ATT.
12002075	PROT. 19703/24	31/12/2023	73.480,87	DIR MED_SAN-2023-SOP. PASSIVE APP CCNL 2019-21

Dettaglio voce EA0400

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
12001365	DDG 539/2023	27/07/2023	661,50	001-COMP-GEN_DIC 2022-MAGG. COMP. LISTE D'ATT.

Dettaglio voce EA0440

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
31001355	0920600815	27/01/2023	- 0,01	040-PHILIPS-20-RIT.ACCONTO 0,5%
31007307	6820230320001919	15/05/2023	69,27	027-TIM-ago/set.2021-Doc.Addebiti
31007308	6820230320001939	15/05/2023	69,27	027-TIM-feb/mar.2021-Doc.Addebiti
5000007799		18/05/2023	7.966,50	Maxillo-faccial gara scaduta
5000007800		18/05/2023	992,47	Maxillo-faccial gara scaduta
5000007805		18/05/2023	1.639,00	Copertura ordine n. 2500240922
5000007810		18/05/2023	554,40	Copertura ordine n. 2500226231
5000008160		23/05/2023	37,58	Copertura ordine n. 2500253895
5000008161		23/05/2023	37,58	Copertura ordine n. 2500251756
5000008162		23/05/2023	45,09	Copertura ordine n. 2500254757
5000008164		23/05/2023	37,58	Copertura ordine n. 2500252831
5000008677		30/05/2023	12.844,00	Copertura ordine n. 2500264765
5000008757		31/05/2023	2.311,36	Fattura 0099177176 maxillo-facciale
5000008758		31/05/2023	1.019,62	Fattura 0099177175 maxillo-facciale
5000008759		31/05/2023	1.299,59	Fattura 0099177177 maxillo-facciale
5000008760		31/05/2023	105,65	Fattura 0099177173 maxillo-facciale
5000008761		31/05/2023	674,14	Fattura 0099177173 maxillo-facciale

5000008763		31/05/2023	1.284,23	Fattura 0099177178 maxillo-facciale
5000008764		31/05/2023	98,31	Fattura 0099177172 maxillo-facciale
5000008765		31/05/2023	538,89	Fattura 0099177172 maxillo-facciale
5000008772		31/05/2023	200,23	Fattura 0099177178 maxillo-facciale
5000009448		12/06/2023	4.733,60	Copertura ddt. 1914 del 21/12/2022
31009241	540/PA	16/06/2023	- 8,32	
5000009892	2362000086	19/06/2023	2.709,00	010-IEO IS.EUR.ONCO.-'21/'22 CONSULENZE
5000011185	6110	30/06/2023	360,00	010-FOND.IRCCS IST.NAZ.TUMORI-2022-PREST
5000011200	534/2022/A	03/07/2023	16,20	Copertura ddt. 534/2022/A del 20/12/2022
5000011202	517/2022/A	03/07/2023	166,53	Copertura ddt. 517/2022/A
5000011053		04/07/2023	27,10	COPERTURA POS 20 ORDINE 2500206552
31010446	48/PA52/2022	06/07/2023	0,04	
5000011404	N4/000477	11/07/2023	600,00	010-OSP.GALEAZZI S.AMBROGIO'22-CONSULENZ
31011874	PA-1015	02/08/2023	-698,40	
5000013288		04/08/2023	122,00	Copertura ordine n. 2500256465
5000014349		28/08/2023	500,00	FATTURA X FORNITURA TESSUTI OCULARI 2022
5000014350		28/08/2023	2,00	BOLLO
5000016588	FEA/2022/157	31/08/2023	419,28	010-I.N.M.I.SPALLANZANI-2022-PREST.DIAGN
5000014823		04/09/2023	48,31	Copertura fattura 1027315863 per IVA
5000014824		04/09/2023	72,47	Copertura fattura 1027315865 per IVA
5000016461		27/09/2023	122,72	COPERTURA POS.50 ORDINE 2500255001/20C
5000016658		02/10/2023	122,72	COPERTURA POS.150 ORDINE 2500203459/20C
5000016981		04/10/2023	32,27	Copertura ordine 2500263712/2500263855
5000017686		16/10/2023	36,60	FATTURA 9079073137 ORDINE 2500238089
5000017687		16/10/2023	36,60	FATTURA 9079072151 ORDINE 2500238089
5000017688		16/10/2023	73,20	FATTURA 9079107508 ORDINE 2500240865
5000017776		17/10/2023	1.732,40	Copertura ordine n. 2500211574
5000018246		23/10/2023	91,50	Copertura ordine n. 2500261378
5000018277		23/10/2023	122,00	Copertura ordine n. 2500257759
5000018338		24/10/2023	3.552,64	Copertura ordine n. 2500254573
5000018549	FT 123	26/10/2023	10.551,05	045-KINEO-23-GRUPPO SOCC.UPS
5000019881		15/11/2023	2.178,62	COPERTURA ORDINE 2500258601/2EC
5000020298		20/11/2023	511,50	Copertura ordine n. 2500259201
31018831	6820231120000749	05/12/2023	1.907,34	017-Telecom-apr/mag.2022-SPC Cloud Lotto 2
5000022069		14/12/2023	39,53	Copertura ordine n. 2500255234
5000022675		28/12/2023	14.627,80	Copertura ddt. 10003900 del 26/09/22
5000023277		29/12/2023	164,53	COPERTURA ORDINE 2500263505
5000023278		29/12/2023	329,06	copertura ordine 2500263503
5000023291		29/12/2023	3.050,00	COPERTURA C/VISIONE DDT.410 DEL 22/12/22
12001964	IVA 130 PA	31/12/2023	1.622,95	Correzione IVA split fattura 130 PA del 31/03/17
31020250	11022603	31/12/2023	1.275,00	IVA FT 11022603
5000022805	241637	31/12/2023	3.990,29	039-althea-23-cong.anno 2022
5000023136	1096	31/12/2023	1.653,69	039-polygon-22-cong.anno 2022
5000023182	2500280594	31/12/2023	1.410,99	039-PHILIPS-23-CONG.2022
12001560	ODA 2500245269	29/11/2023	32,72	saldo ODA 2500245269

N. DOC.	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO - ANNO - NATURA
31000123	1	14/01/2022	- 0,01	VARI-ANNI PRECEDENTI-ARROTONDAMENTI
5000001013		31/01/2022	2.928,00	STRYKER ITALIA S.R.L.-2020-BENI SANITARI
31000751	25641035	01/02/2022	- 432,00	STRYKER ITALIA S.R.L.-2020-BENI SANITARI
5000002186		22/02/2022	179,63	EPPENDORF SRL-2021-BENI SANITARI
5000002988	FT 11	10/03/2022	10.571,90	MORETTI MAURO-ANNI PRECEDENTI-MANUTENZIONE EDILE
5000003609		22/03/2022	351,36	FARMAC - ZABBAN S.P.A.-2021-BENI SANITARI
5000003809		25/03/2022	21,96	MEDLINE INTERNATIONAL ITALY S.R.L.-2020-BENI SANITARI
5000004356		06/04/2022	1.016,09	NIPPON GASES PHARMA S.R.L.--BENI SANITARI
5000004359		06/04/2022	- 1.016,09	NIPPON GASES PHARMA S.R.L.--BENI SANITARI
5000004364		06/04/2022	977,01	NIPPON GASES PHARMA S.R.L.-ANNI PRECEDENTI-BENI SANITARI
5000005904	1/2022_PA	30/04/2022	2.117,63	TENACE E.-2021-AL.CONS. SAN.SOCIOS. DA PRIVATO
31005851	302280105172	03/05/2022	4.111,26	TIM-2021-TELEFONO ATTIVITÀ NON COMMERCIALE
31005857	6820220420001917	03/05/2022	24.302,40	TELECOM-2021-TELEFONO ATTIVITÀ NON COMMERCIALE
5000006277		09/05/2022	6,60	MONICO S.P.A.-2019-BENI SANITARI
5000006278		09/05/2022	6,60	MONICO S.P.A.-2020-BENI SANITARI
5000007725		30/05/2022	36,60	ALCON ITALIA S.P.A.-2021-BENI SANITARI
5000008269		10/06/2022	61.777,22	PUNTOZERO-2021-ATTIVITA' CRAS
31008810	R522000894	22/06/2022	91.964,25	CIRFOOD-2021-MENSA DEGENTI
31008890	81/ PA	24/06/2022	28.222,75	CASA DI CURA LIOTTI-2021-ALTRI SERVIZI SANITARI DA PRIVATO
5000010977		03/08/2022	2.374,88	MSD ITALIA S.R.L.-2021-BENI SANITARI
5000011076		04/08/2022	8.539,99	MYLAN S.P.A.-2016-BENI SANITARI
31011186	0513721	09/08/2022	132,04	VARI-2020-BENI SANITARI
31011187	0501644	09/08/2022	539,59	VARI-2020-BENI SANITARI
31012114	0006800249	30/08/2022	5.804,00	VARI-2020-BENI SANITARI
5000013324		16/09/2022	109,80	NIPPON GASES PHARMA S.R.L.-2019-BENI SANITARI
5000014166	FT 568	29/09/2022	5.822,85	POLYGON-2021-MANUTENZIONE
5000014357	232369	03/10/2022	14.050,36	ALTHEA-2021-MANUTENZIONE
5000014504	0920592070	05/10/2022	4.968,30	PHILIPS-2021-MANUTENZIONE
5000016527	412211223705	08/11/2022	12.798,95	HERACOMM-2021-FORNITURA GAS
31017072	0502804	22/11/2022	34,25	NIPPON GASES PHARMA S.R.L.-2021-BENI SANITARI
31017074	19052133/EI	22/11/2022	275,00	CURIUM ITALY SRL-2019-BENI SANITARI
31017075	19052132/EI	22/11/2022	825,00	CURIUM ITALY SRL-2019-BENI SANITARI
12002857	128/P	31/12/2022	7.509,40	VARI-2018/2021-SMALTIMENTO RIFIUTI
5000020281	2500265249	31/12/2022	6.358,41	ALTHEA-2021-MANUTENZIONE
5000020282	2500265250	31/12/2022	2.613,85	POLYGON-2021-MANUTENZIONE
31015121	7172026105	17/10/2022	11.550,00	VARI-2021-BENI SANITARI
12001977	9546393851	05/10/2022	1.204,75	3M-2021-COSTI DI MANUTENZ. E RIPARAZIONE ALTRI BENI

Dettaglio voce EA0450

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
1200094		27/06/202		
1	SALDO IRES 2022	3	22.792,00	016-ERARIO-2023-SALDO IRES 2022
1200107		26/07/202		
5	MOD.770-2020	3	80,84	016-AG.ENTRATE 2020-MOD.770-REGOL.

**PS05 –Insussistenze passive**

CODICE CE	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31.12.2023
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	392.848,55
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	392.848,55
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	-
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-
	- di cui Insussistenze passive per minore assegnazioni	
	- di cui Altro (Dettagliare) minori crediti relativi agli esercizi precedenti	-

Dettaglio voce EA0470

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
9008951	PROT. 19645/2024	31/12/2023	219.710,55	002-USL2-2023-DIALISI 2022
9008950	PROT. 19644/2024	31/12/2023	173.138,00	002-USL2-2023-STRANIERI 2022

**Altre informazioni**

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<b>PS06.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

Si allegano i modelli ministeriali **SP** e **CE** di dettaglio.



A Z I E N D A  
O S P E D A L I E R A  
S A N T A M A R I A  
T E R N I

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2023**

### **SP di dettaglio**

**ATTIVITA'**

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	<b>AAZ999</b>	<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>59.122.406,44</b>	<b>60.486.239,83</b>	+
	<b>AAA000</b>	<b>A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>369.997,56</b>	<b>152.864,52</b>	+
	<b>AAA010</b>	<b>A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento</b>	-	-	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	<b>AAA040</b>	<b>A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo</b>	-	-	+
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	<b>AAA070</b>	<b>A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</b>	-	-	+
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	531.544,52	531.544,52	+
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	- 531.544,52	- 531.544,52	+
	<b>AAA120</b>	<b>A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>	268.478,29	-	+
	<b>AAA130</b>	<b>A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>101.519,27</b>	<b>152.864,52</b>	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	499.148,82	550.494,07	+
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- 397.629,55	- 397.629,55	+
	AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	3.669.566,83	3.669.566,83	+
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	- 3.669.566,83	- 3.669.566,83	+
	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	-	-	+
	<b>AAA220</b>	<b>A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	+
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	<b>AAA270</b>	<b>A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>58.695.181,22</b>	<b>60.276.147,65</b>	+
	<b>AAA280</b>	<b>A.II.1) Terreni</b>	<b>2.916.712,61</b>	<b>2.916.712,61</b>	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	2.916.712,61	2.916.712,61	+
	<b>AAA310</b>	<b>A.II.2) Fabbricati</b>	<b>28.312.007,32</b>	<b>29.843.978,54</b>	+
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	28.312.007,32	29.843.978,54	+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	60.429.819,61	60.241.865,51	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	- 32.117.812,29	- 30.397.886,97	+
	<b>AAA380</b>	<b>A.II.3) Impianti e macchinari</b>	-	-	+
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	2.845.288,08	2.845.288,08	+
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	- 2.845.288,08	- 2.845.288,08	+
	<b>AAA410</b>	<b>A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>6.276.268,50</b>	<b>7.899.982,15</b>	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	49.391.502,87	48.304.064,06	+
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	- 43.115.234,37	- 40.404.081,91	+
	<b>AAA440</b>	<b>A.II.5) Mobili e arredi</b>	<b>1.161.739,14</b>	<b>1.453.909,68</b>	+
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	4.557.370,86	6.651.574,83	+
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	- 3.395.631,72	- 5.197.665,15	+
	<b>AAA470</b>	<b>A.II.6) Automezzi</b>	<b>46.706,69</b>	<b>81.261,14</b>	+
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	232.844,51	232.844,51	+
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	- 186.137,82	- 151.583,37	+
	<b>AAA500</b>	<b>A.II.7) Oggetti d'arte</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	+
	<b>AAA510</b>	<b>A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.084.329,96</b>	<b>1.022.457,18</b>	+
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	6.619.302,65	6.148.671,55	+
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	- 5.534.972,69	- 5.126.214,37	+
	<b>AAA540</b>	<b>A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>18.895.917,00</b>	<b>17.056.346,35</b>	+
	<b>AAA550</b>	<b>A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-	-	+
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-	-	+
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-	-	+
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
	<b>AAA640</b>	<b>A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>57.227,66</b>	<b>57.227,66</b>	+
	<b>AAA650</b>	<b>A.III.1) Crediti finanziari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	+
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	+
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	+
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-	+
	<b>AAA700</b>	<b>A.III.2) Titoli</b>	<b>57.227,66</b>	<b>57.227,66</b>	+
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	57.227,66	57.227,66	+
	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	-	-	+
	<b>ABZ999</b>	<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>118.163.372,28</b>	<b>116.807.624,87</b>	+
	<b>ABA000</b>	<b>B.I) RIMANENZE</b>	<b>7.343.051,12</b>	<b>7.528.267,08</b>	+
	<b>ABA010</b>	<b>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</b>	<b>7.239.563,01</b>	<b>7.445.908,21</b>	+
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.317.004,74	2.127.016,96	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	-	-	+
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	4.477.185,20	4.752.799,38	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	22.943,45	25.720,21	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	5.795,82	7.316,84	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	101.298,40	16.536,51	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	315.335,40	516.518,31	+
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	+
	<b>ABA110</b>	<b>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</b>	<b>103.488,11</b>	<b>82.358,87</b>	+
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	-	-	+
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	5.575,02	6.454,38	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	45.145,28	35.117,03	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	52.767,81	40.787,46	+
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
	<b>ABA190</b>	<b>B.II) CREDITI</b>	<b>93.540.655,20</b>	<b>99.073.724,97</b>	+
	<b>ABA200</b>	<b>B.II.1) Crediti v/Stato</b>	<b>5.236.618,39</b>	<b>5.236.618,39</b>	+



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	-	-	+
SS	ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	
SS	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	+
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	+
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	+
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	+
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	43.715,00	43.715,00	+
SS	ABA271	B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (D.lgs. 286/96)	-	-	+
SS	ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	5.192.903,39	5.192.903,39	+
	ABA290	B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca	-	-	+
SS	ABA300	B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	+
SS	ABA310	B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	+
SS	ABA320	B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	+
SS	ABA330	B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	+
	ABA340	B.II.1.k) Crediti v/prefetture	-	-	+
	<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>56.810.294,91</b>	<b>56.775.773,67</b>	+
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	31.418.360,60	27.117.515,72	+
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	-	-	+
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	+
RR	ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	26.990.108,69	20.737.444,66	+
R	ABA400	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	+
S	ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
RR	ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	+
RR	ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
RR	ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	4.428.251,91	6.380.071,06	+
RR	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	
RR	ABA460	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	+
RR	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	25.391.934,31	29.658.257,95	+
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	25.391.934,31	29.658.257,95	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	+
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	+
RR	ABA501	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
RR	ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
RR	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	-	-	
RR	ABA522	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	
	<b>ABA530</b>	<b>B.II.3) Crediti v/Comuni</b>	8.871,78	8.240,21	+
	<b>ABA540</b>	<b>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</b>	18.262.011,57	24.192.513,84	+
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.165.891,38	24.096.038,65	+
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	5.053.246,20	5.053.246,20	+
R	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	4.917.285,50	4.686.285,50	+
R	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	8.195.359,68	14.356.506,95	+
RR	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	-	-	+
RR	ABA591	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
SS	ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	96.120,19	96.475,19	+
R	ABA601	B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
	<b>ABA610</b>	<b>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</b>	<b>768.009,16</b>	<b>768.009,16</b>	+
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	768.009,16	768.009,16	+
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-	+
	<b>ABA650</b>	<b>B.II.6) Crediti v/Erario</b>	78.152,00	239.928,07	+
	<b>ABA660</b>	<b>B.II.7) Crediti v/altri</b>	<b>12.376.697,39</b>	<b>11.852.641,63</b>	+
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	5.664.501,10	4.023.877,85	+
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	1.119.080,38	2.059.934,05	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	5.593.115,91	5.768.829,73	+
	ABA711	B.II.7.e.1) Altri crediti diversi	5.593.115,91	5.768.829,73	
	ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)	-	-	
	ABA713	B.II.7.f) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
	ABA714	B.II.7.f.1) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
	ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	
	<b>ABA720</b>	<b>B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	+
	<b>ABA730</b>	<b>B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni</b>	-	-	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	ABA740	<i>B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	+
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	<b>17.279.665,96</b>	<b>10.205.632,82</b>	+
	ABA760	B.IV.1) Cassa	10.480,05	12.552,40	+
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	17.265.602,31	10.192.248,45	+
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-	+
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	3.583,60	831,97	+
	ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	<b>14.944,35</b>	<b>131.217,53</b>	+
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	-	+
	ACA010	C.I.1) Ratei attivi	-	-	+
R	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	<b>14.944,35</b>	<b>131.217,53</b>	+
	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	14.944,35	131.217,53	+
R	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	AZZ999	D) TOTALE ATTIVO	<b>177.300.723,07</b>	<b>177.425.082,23</b>	
	ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	<b>319.740,00</b>	<b>277.886,66</b>	+
	ADA000	E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	91.740,00	49.886,66	+
	ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	ADA020	E.III) BENI IN COMODATO	228.000,00	228.000,00	+
	ADA021	E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	ADA030	E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
		<b>PASSIVITA'</b>			
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	82.551.457,99	85.946.944,38	+/-
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	- 0,37	- 0,37	+/-
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	80.030.495,63	83.057.557,05	+
	PAA020	A.II.1) <i>Finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	-	-	+
	PAA030	A.II.2) <i>Finanziamenti da Stato per investimenti</i>	43.799.021,96	44.502.344,40	+
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	27.082.827,17	27.630.606,54	+
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	+
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	16.716.194,79	16.871.737,86	+
	PAA070	A.II.3) <i>Finanziamenti da Regione per investimenti</i>	20.010.218,59	21.159.452,15	+
	PAA080	A.II.4) <i>Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti</i>	-	-	+
	PAA090	A.II.5) <i>Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio</i>	16.221.255,08	17.395.760,50	+
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	2.221.696,55	2.601.716,61	+
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	0,57	0,57	+
	PAA120	A.IV.1) <i>Riserve da rivalutazioni</i>	0,57	0,57	+
	PAA130	A.IV.2) <i>Riserve da plusvalenze da reinvestire</i>	-	-	+
	PAA140	A.IV.3) <i>Contributi da reinvestire</i>	-	-	+
	PAA150	A.IV.4) <i>Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti</i>	-	-	+
	PAA160	A.IV.5) <i>Riserve diverse</i>	-	-	+
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	+
	PAA180	A.V.1) <i>Contributi per copertura debiti al 31/12/2005</i>	-	-	+
	PAA190	A.V.2) <i>Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>	-	-	+
	PAA200	A.V.3) <i>Altro</i>	-	-	+
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	287.670,52	287.670,52	+/-
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	11.595,09	-	+/-
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	41.399.452,13	36.858.659,27	+
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	+
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	12.967.382,05	13.192.318,85	+
	PBA020	B.II.1) <i>Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali</i>	830.217,24	848.259,77	+
	PBA030	B.II.2) <i>Fondo rischi per contenzioso personale dipendente</i>	867.951,39	870.887,38	+
	PBA040	B.II.3) <i>Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	-	-	+
	PBA050	B.II.4) <i>Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	4.160.608,36	4.132.355,77	+
	PBA051	B.II.5) <i>Fondo rischi per franchigia assicurativa</i>	2.227.919,94	2.227.919,94	
	PBA052	B.II.6) <i>Fondo rischi per interessi di mora</i>	226.774,98	227.123,48	
	PBA060	B.II.7) <i>Altri fondi rischi</i>	4.653.910,14	4.885.772,51	+
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	+
	PBA080	B.III.1) <i>FSR indistinto da distribuire</i>	-	-	+
	PBA090	B.III.2) <i>FSR vincolato da distribuire</i>	-	-	+
	PBA100	B.III.3) <i>Fondo per ripiano disavanzi pregressi</i>	-	-	+
	PBA110	B.III.4) <i>Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</i>	-	-	+
	PBA120	B.III.5) <i>Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</i>	-	-	+
	PBA130	B.III.6) <i>Fondo finanziamento per ricerca</i>	-	-	+
	PBA140	B.III.7) <i>Fondo finanziamento per investimenti</i>	-	-	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	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	15.583.031,98	12.981.684,26	+
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.091.897,77	886.541,45	
	PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	65.422,00	45.000,00	+
	PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.231.214,03	2.588.639,21	+
	PBA180	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca	4.229.063,43	4.469.570,88	+
	PBA190	B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	6.965.434,75	4.991.932,72	+
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	12.849.038,10	10.684.656,16	+
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	5.724.546,56	4.478.181,52	+
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	5.724.546,56	4.478.181,52	+
	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	5.669.778,01	5.245.897,47	+
	PBA270	B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	1.454.713,53	960.577,17	
	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	53.317.693,26	54.619.478,58	+
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	+
	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	2.813,81	64.284,75	+
S	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	+
SS	PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	-	-	+
SS	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	+
SS	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	2.813,81	64.284,75	+
	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.183.412,68	2.183.412,68	+
RR	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	+
	PDA081	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	
R	PDA090	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	+
RR	PDA100	D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	1.130.849,26	1.130.849,26	+
RR	PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	
RR	PDA110	D.III.6) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	1.052.563,42	1.052.563,42	+
RR	PDA111	D.III.7) Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
	PDA112	D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
RR	PDA120	<b>D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA</b>	-	-	
	PDA121	<b>D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	0	0	+
	PDA130	<b>D.IV) DEBITI V/COMUNI</b>	-	-	+
	PDA140	<b>D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.876.136,00</b>	<b>1.103.054,88</b>	+
	PDA150	<b>D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	1.870.093,97	1.101.634,85	+
RR	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	+
RR	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
R	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	674.926,77	14.930,05	+
R	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	+
R	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.195.167,20	1.086.704,80	+
RR	PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	
R	PDA212	D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
RR	PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	
SS	PDA220	<b>D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione</b>	6.042,03	1.420,03	+
	PDA230	<b>D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>	-	-	+
RR	PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	
RR	PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	
RR	PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	
RR	PDA234	D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
RR	PDA235	D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	
	PDA240	<b>D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE</b>	<b>249.667,62</b>	<b>135.011,25</b>	+
	PDA250	<b>D.VI.1) Debiti v/enti regionali</b>	-	-	+
	PDA260	<b>D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali</b>	-	-	+
	PDA270	<b>D.VI.3) Debiti v/altre partecipate</b>	249.667,62	135.011,25	+
	PDA280	<b>D.VII) DEBITI V/FORNITORI</b>	<b>30.971.377,59</b>	<b>34.224.517,76</b>	+
	PDA290	<b>D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie</b>	-	-	+
	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	<b>D.VII.2) Debiti verso altri fornitori</b>	<b>30.971.377,59</b>	<b>34.224.517,76</b>	+
	PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	32.696.613,98	36.159.221,08	
	PDA302	D.VII.3.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	- 1.725.236,39	- 1.934.703,32	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	+
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	5.191.101,03	5.132.923,56	+
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	133.522,68	226.386,66	+
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	12.709.661,85	11.549.887,04	+
	PDA350	<i>D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori</i>	-	-	+
	PDA360	<i>D.XI.2) Debiti v/dipendenti</i>	9.881.838,87	8.490.536,25	+
	PDA370	<i>D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie</i>	-	-	+
	PDA380	<i>D.XI.4) Altri debiti diversi</i>	2.827.822,98	3.059.350,79	+
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	32.119,69	-	+
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-	-	+
	PEA010	<i>E.I.1) Ratei passivi</i>	-	-	+
R	PEA020	<i>E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	+
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	32.119,69	-	+
	PEA040	<i>E.II.1) Risconti passivi</i>	32.119,69	-	+
R	PEA050	<i>E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	+
	PEA060	<i>E.II.3) Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191</i>	-	-	
	PZZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	177.300.723,07	177.425.082,23	
	PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	319.740,00	277.886,66	+
	PFA000	G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	91.740,00	49.886,66	+
	PFA010	G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	228.000,00	228.000,00	+
	PFA021	G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	PFA030	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+



A Z I E N D A  
O S P E D A L I E R A  
S A N T A M A R I A  
T E R N I

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2023**

### **CE di dettaglio**



Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione			
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>69.298.620,63</b>	<b>66.011.307,26</b>	+
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>65.472.402,40</b>	<b>63.857.737,19</b>	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	62.373.536,63	59.564.304,79	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	24.073.158,00	27.927.400,95	+
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	12.873.536,47	2.838.818,03	+
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	25.426.842,16	28.798.085,81	+
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.352.248,20	3.499.282,15	+
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	21.074.593,96	25.298.803,66	+
	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	3.098.865,77	4.293.432,40	+
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>309.332,96</b>	<b>1.150.456,52</b>	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	+
	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	-	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	309.332,96	1.150.456,52	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	309.332,96	80.033,21	+
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	103.639,52	+
	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	-	966.783,79	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	+
	<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>917.135,27</b>	<b>943.113,05</b>	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	63.907,90	1.518,00	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	853.227,37	941.595,05	+
	<b>AA0230</b>	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>2.599.750,00</b>	<b>60.000,50</b>	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 600.000,00	-	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 600.000,00	-	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
	<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>2.447.761,86</b>	<b>1.103.303,29</b>	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	886.541,45	-	+
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.932,74	966,37	+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	953.039,70	623.604,91	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	606.247,97	478.732,01	+
	<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>132.926.772,71</b>	<b>133.056.604,74</b>	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	127.481.808,01	128.034.923,53	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	106.882.604,92	108.534.923,53	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	65.545.021,88	74.273.788,81	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	30.625.429,59	27.270.783,61	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	+
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	10.712.153,45	6.868.200,61	+
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	+
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	+
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	+
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	+
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	+
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	+
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	+
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	+
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	+
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	122.150,50	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	20.599.203,09	19.500.000,00	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	14.105.892,41	14.000.000,00	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	4.278.991,65	4.100.000,00	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	+
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	2.214.319,03	1.400.000,00	+
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	+
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	+
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	+
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	+
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	+
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	+
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	+
SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	+
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	+
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS	-	-	+
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	+
S	AA0610	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</b>	-	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
	AA0660	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	313.797,58	302.694,23	+
	AA0670	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	5.131.167,12	4.718.986,98	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	443.153,16	250.112,88	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.954.125,54	3.801.173,64	+
	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)	231.047,25	170.383,40	+
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	496.875,43	492.453,68	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	5.965,74	4.863,38	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	AA0750	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	4.007.865,61	5.800.306,45	+
	AA0760	<b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>	-	-	+
	AA0770	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	122.880,31	75.000,00	+
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	+
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	122.880,31	75.000,00	+
R	AA0800	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	232.853,21	2.671.278,03	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	161.151,25	125.989,64	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	71.701,96	2.545.288,39	+
	AA0840	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	238.760,67	447.949,07	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	-	+
	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	238.760,67	447.949,07	+
	AA0880	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	3.413.371,42	2.606.079,35	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	3.181.125,00	2.260.266,91	+
	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	3.181.125,00	411.777,65	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	1.848.489,26	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	+
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	232.246,42	345.812,44	+
	AA0940	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	3.003.330,83	2.704.645,18	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	2.946.130,83	2.671.120,18	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	57.200,00	33.525,00	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.175.442,51	4.338.830,37	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	864.721,47	526.341,74	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.149.233,56	1.134.830,79	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	-	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.774.505,42	2.102.910,84	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	386.982,06	574.747,00	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	680.719,09	554.235,37	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	-	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	680.719,09	554.235,37	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	215.940.513,24	213.569.232,66	+
		B) Costi della produzione			+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	54.821.196,14	54.325.531,79	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	54.131.720,63	53.668.094,39	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	22.380.384,72	22.153.822,60	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	20.678.418,32	20.019.927,64	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	213.309,96	74.216,19	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	718.521,99	915.953,22	+
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	770.134,45	1.143.725,55	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	770.134,45	1.143.725,55	+
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	93.448,00	65.714,00	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	93.448,00	65.714,00	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	30.903.724,92	30.417.513,96	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	23.132.109,90	21.726.886,73	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.044.961,84	2.293.934,28	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.726.653,18	6.396.692,95	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	103.532,32	130.399,12	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	11.318,17	7.126,09	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	71.092,16	94.131,16	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	335.387,98	524.059,64	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	232.832,36	275.327,82	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	68.691,29	214.947,88	+
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti			+
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	51.119,67	55.995,27	+
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	146,96	11,40	+
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	294,23	+
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	252,12	26,00	+
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	112.622,32	4.053,04	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	689.475,51	657.437,40	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	13.784,50	49.784,71	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	17.263,24	20.000,00	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	178.927,58	202.998,99	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	92.995,74	15.555,20	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	386.504,45	369.098,50	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	35.455.741,43	37.518.044,15	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.486.103,47	8.531.713,32	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	<b>BA0490</b>	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	-	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	<b>BA0530</b>	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>262.341,64</b>	<b>237.185,24</b>	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	235.956,77	237.185,24	+
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	26.384,87	-	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	+
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	+
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	-	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	-	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	+
	<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	-	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	+
	<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	-	-	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	+
	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)	-	-	+
	<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	-	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	-	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	-	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>283,07</b>	-	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	283,07	-	+
	<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	-	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	+
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	+
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	+
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>3.769.768,95</b>	<b>3.563.167,24</b>	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	292.453,05	170.694,74	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.929.555,31	2.832.031,74	+
	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)	542.516,59	556.165,76	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	5.244,00	4.275,00	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>254.715,82</b>	<b>391.762,01</b>	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	20.000,00	20.000,00	+
	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	234.715,82	325.779,28	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	45.982,73	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	+
	<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>3.838.072,64</b>	<b>3.970.598,07</b>	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	121.732,29	126.512,71	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	3.716.340,35	3.844.085,36	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.138.577,24	967.679,00	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	687.905,56	569.402,74	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	47.569,07	343.278,87	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.029.419,00	1.080.000,00	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	398.885,40	562.122,62	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	413.984,08	321.602,13	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	+
R	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	-	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>360.921,35</b>	<b>369.000,76</b>	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	266.825,79	145.547,15	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	94.095,56	106.007,10	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	117.446,51	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	+
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	+
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	+
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	26.969.637,96	28.986.330,83	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	26.352.720,86	28.317.268,86	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.927.318,65	3.731.630,64	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	4.752.727,36	4.898.309,19	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.464.474,68	2.443.260,21	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	105.500,00	102.500,00	+
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	2.358.974,68	2.340.760,21	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	150.650,94	151.616,53	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	295.546,32	334.705,06	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.414.737,18	2.462.960,32	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	59.267,30	62.212,80	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	736.013,55	1.002.230,70	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	3.353.983,36	5.154.168,69	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	621.911,65	519.584,66	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	525.597,84	421.010,38	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	96.313,81	98.574,28	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.576.089,87	7.556.590,06	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	47.999,96	48.235,71	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.528.089,91	7.508.354,35	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	465.542,25	501.720,97	+
R	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	-	-	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	445.032,82	444.051,52	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	208.193,95	152.122,96	+
	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	39.998,00	40.000,00	+
	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	196.840,87	251.928,56	+
	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. 191.	-	-	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	20.509,43	57.669,45	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	20.509,43	57.669,45	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	151.374,85	167.341,00	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	35.996,02	13.236,00	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	115.378,83	154.105,00	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.807.787,28	7.131.887,45	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	340.157,32	306.811,21	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.646.400,44	1.352.320,97	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.192.762,33	3.757.143,78	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	1.677,50	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	4.971,01	4.915,28	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.623.496,18	1.709.018,71	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.167.637,74	1.927.308,66	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	45.529,93	44.243,85	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	991.614,19	732.376,68	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	991.614,19	732.376,68	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	130.493,62	1.150.688,13	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	68.749,42	1.084.136,24	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	61.744,20	66.551,89	+
	<b>BA2061</b>	<b>B.4.D) Canoni di project financing</b>	-	-	+
<b>R</b>	<b>BA2070</b>	<b>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	+
	<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>95.457.426,39</b>	<b>95.884.958,68</b>	+
	<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>85.047.934,47</b>	<b>85.537.391,45</b>	+
	<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>40.730.010,70</b>	<b>41.168.761,53</b>	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	38.679.270,59	39.179.211,01	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	37.459.830,88	37.260.218,28	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.219.439,71	1.918.992,73	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	2.050.740,11	1.989.550,52	+/-
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	1.618.399,99	1.680.438,49	+/-
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	432.340,12	309.112,03	+/-
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	+
	<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>44.317.923,77</b>	<b>44.368.629,92</b>	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	42.750.135,32	41.645.350,37	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.567.788,45	2.723.279,55	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
	<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>185.744,94</b>	<b>177.416,41</b>	+
	<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>120.547,93</b>	<b>110.105,04</b>	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	109.870,24	110.105,04	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	10.677,69	-	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	+
	<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>65.197,01</b>	<b>67.311,37</b>	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	65.197,01	67.311,37	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	+
	<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>7.812.899,66</b>	<b>7.619.301,39</b>	+
	<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	+
	<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>7.812.899,66</b>	<b>7.619.301,39</b>	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	7.084.349,11	6.874.552,63	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	728.550,55	744.748,76	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
	<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>2.410.847,32</b>	<b>2.550.849,43</b>	+
	<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>445.128,85</b>	<b>406.153,26</b>	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	212.669,09	218.672,74	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	232.459,76	187.480,52	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>1.965.718,47</b>	<b>2.144.696,17</b>	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.836.082,00	2.020.890,30	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	129.636,47	123.805,87	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.658.555,70</b>	<b>1.587.153,64</b>	+
	<b>BA2510</b>	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>997.225,93</b>	<b>892.901,36</b>	+
	<b>BA2520</b>	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>661.329,77</b>	<b>694.252,28</b>	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	610.977,25	609.097,30	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	50.352,52	85.154,98	+
<b>R</b>	<b>BA2551</b>	<b>B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	<b>BA2552</b>	<b>B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>5.315.134,71</b>	<b>5.407.787,33</b>	+
	<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>51.345,25</b>	<b>51.345,26</b>	+
	<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.263.789,46</b>	<b>5.356.442,07</b>	+
	<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>1.719.925,32</b>	<b>1.782.856,75</b>	+
	<b>BA2600</b>	<b>B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	<b>BA2610</b>	<b>B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</b>	<b>1.719.925,32</b>	<b>1.782.856,75</b>	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.543.864,14	3.573.585,32	+
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	+
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	185.215,96	- 426.164,39	+/-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	206.345,20	- 437.587,00	+/-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 338.500,00	- 382.300,07	+/-
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	148.512,22	- 165.710,44	+/-
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	275.614,18	239.529,41	+/-
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	2.776,76	- 8.330,24	+/-
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.521,02	2.622,41	+/-
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	- 84.761,89	41.178,24	+/-
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+/-
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	201.182,91	- 164.576,31	+/-
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 21.129,24	11.422,61	+/-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	+/-
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	879,36	1.756,16	+/-
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+/-
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	- 10.028,25	- 4.489,67	+/-
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	+/-
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	- 11.980,35	14.156,12	+/-
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	7.210.600,39	5.060.338,70	+
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	207.105,00	390.104,48	+
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	+
	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)	207.105,00	380.104,48	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	+
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	10.000,00	+
	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	4.733.934,98	1.861.288,75	+
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.091.897,77	886.541,45	+
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	20.422,00	-	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	309.332,96	-	+
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	914.746,80	+
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2.599.750,00	60.000,50	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	712.532,25	-	+
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	2.269.560,41	2.808.945,47	+
	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	1.141.472,79	1.223.006,56	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	76.098,41	81.533,95	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt. comparto	-	387.528,09	+
	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	500.000,00	500.000,00	+
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	551.989,21	616.876,87	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	209.079.295,74	208.416.846,01	+
		C) Proventi e oneri finanziari			
	CA0010	C.1) Interessi attivi	1.425,03	0,29	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,21	0,29	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	1.424,82	-	+
	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	-	-	+



Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	+
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	-	1.402,31	+
	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	-	1.402,31	+
	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)	1.425,03	- 1.402,02	+/-
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	+/-
		E) Proventi e oneri straordinari			
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	688.973,20	2.570.508,06	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	688.973,20	2.570.508,06	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	195.731,41	817.318,75	+
	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	7.757,68	108.426,96	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	61.723,73	708.891,79	+
	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	38.070,03	-	+
	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	64,26	109.290,24	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	23.589,44	599.601,55	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	493.229,11	1.753.177,60	+
	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	493.229,11	1.753.177,60	+
	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	1.434.980,23	+
	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	472.408,13	283.575,08	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	20.820,98	34.622,29	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	12,68	11,71	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	753.331,69	999.616,59	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	753.331,69	999.616,59	+
	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	360.482,13	936.500,63	+
	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	21.787,90	7.444,80	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	7.888,70	7.444,80	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.899,20	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	338.694,23	929.055,83	+
	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	225.659,11	81.339,48	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	224.997,61	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2023	Anno 2022	SEGNO (+/-)
	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	661,50	81.339,48	+
	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	90.162,28	312.654,58	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	22.872,84	535.061,77	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	392.848,55	63.115,37	+
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	+
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	392.848,55	2.611,10	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-	60.504,27	+
	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	60.504,27	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	1,01	0,59	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 64.358,49	1.570.891,47	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	6.798.284,04	6.721.876,10	+/-
		Imposte e tasse			
	YA0010	Y.1) IRAP	6.696.688,95	6.666.516,10	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	6.222.531,17	6.249.917,30	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	128.720,26	117.125,13	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	345.437,52	299.473,67	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	90.000,00	55.360,00	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	90.000,00	55.360,00	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	6.786.688,95	6.721.876,10	+/-
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	11.595,09	0,00	+/-



# Bilancio di esercizio 2023

## Relazione sulla gestione

D.Lgs. 118/2011

## **1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione**

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 presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte 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. Essa è inoltre redatta sulla base dello schema ministeriale; alcuni punti, di applicazione solo per le ASL, vengono comunque conservati per mantenere la numerazione dei paragrafi prevista nello schema.

### **Prospetto riepilogativo dei dati SIOPE**

Come prescritto dalla vigente normativa si allega la relazione redatta ai sensi dell'articolo 2 del decreto del Ministero Economia e Finanze del 23 dicembre 2009, predisposto in attuazione dell'art. 77-quater, comma 11, del decreto legge n. 112 del 2008 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

### **Attestazione ai sensi dell'art. 41 del Decreto Legge n. 66/2014, convertito, con modificazioni, in Legge n. 89/2014**

A decorrere dall'anno 2014, alle relazioni ai bilanci di esercizio delle pubbliche amministrazioni, è allegato un prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In merito alle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti si rinvia al paragrafo relativo alla gestione finanziaria.

## 2. Generalità sul territorio servito e sull'organizzazione dell'Azienda

L'Azienda Ospedaliera "S. Maria" è situata nel territorio del comune di Terni.

La distribuzione dei pazienti ricoverati secondo il territorio di provenienza indica che sui 23.831 ricoveri effettuati nell'anno 2023, il 75,3% (17.951 casi) risiede nella provincia di Terni, l'8,4% (2.011 casi) risiede nella provincia di Perugia, il 15,8% (3.764 casi) proviene da altre regioni e il rimanente 0,4% (105 casi) riguarda residenti all'estero.

Come si può notare la quota di pazienti residenti in altre regioni è particolarmente elevata; di questi la maggior parte proviene dalle province di Rieti e Viterbo (2.817 casi), per una quota percentuale del 12,3% sul totale dei ricoveri.

Nella tabella seguente viene riportata la distribuzione dei ricoveri effettuati nell'anno 2023 secondo la provenienza dei pazienti e il regime di ricovero.

	<b>Ricoveri ordinari</b>	<b>Ricoveri diurni</b>	<b>TOTALE</b>	<b>%</b>
AUSL Umbria 1	736	169	905	3,8
AUSL Umbria 2	16.248	2.809	19.057	80,0
Altre regioni	3.074	690	3.764	15,8
Estero	99	6	105	0,4
<b>TOTALE</b>	<b>20.157</b>	<b>3.674</b>	<b>23.831</b>	<b>100,0</b>

Di seguito si riporta il piano dei centri di responsabilità aziendale per l'anno 2023, suddiviso nelle tre aree dei centri di attività sanitari, dei centri sanitari di supporto e dei centri tecnico-amministrativi.

<b>PIANO DEI CENTRI DI RESPONSABILITA' – ANNO 2023</b>	
<b>CENTRI DI ATTIVITA' SANITARI</b>	
<b>COD</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
01	DIPARTIMENTO DI MEDICINA E SPECIALITA' MEDICHE
0101	Clinica medica generale e terapia medica
0102	Geriatrics
0103	Endocrinologia e DH medico
0106	Malattie apparato respiratorio
0107	Clinica delle malattie infettive
0108	Nefrologia e dialisi
0109	Clinica dermatologica
0110	Diabetologia, dietologia e nutrizione clinica
0113	Medicina interna
0115	Gastroenterologia epatologica
0116	Endoscopia Digestiva
0117	Andrologia
02	DIPARTIMENTO DI CHIRURGIA E SPECIALITA' CHIRURGICHE
0201	Chirurgia generale e specialità chirurgiche
0202	Chirurgia mammella
0203	Colonproctologia
0204	Chirurgia generale / chirurgia breve ed ambulatoriale
0207	Urologia
0208	Chirurgia urologica miniinvasiva

0209	Ortopedia e traumatologia
0210	Chirurgia della mano e microchirurgia collegata
0211	Chirurgia plastica e ricostruttiva
0212	Clinica Urologica Andrologica e Uroginecologica
03	DIPARTIMENTO DI CHIRURGIA TESTA COLLO E DEI TESSUTI MOLLI
0301	Oculistica
0302	Clinica otorinolaringoiatrica e patologia cervico-facciale
0303	Chirurgia maxillo-facciale
04	DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE
0401	Neurochirurgia
0402	Neurologia
0403	Neuroriabilitazione (UGCA) e medicina fisica
0404	Neurofisiopatologia
05	DIPARTIMENTO CARDIO TORACO VASCOLARE
0501	Cardiochirurgia
0502	Cardiologia
0503	Emodinamica
0504	Elettrofisiologia
0505	Terapia Intensiva cardiologica (UTIC)
0506	Cardioanestesia (T.I.P.O.)
0507	Chirurgia toracica
0508	Chirurgia vascolare
06	DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE
0601	Ostetricia e ginecologia

0602	Clinica pediatrica
0603	Neonatologia e patologia neonatale - T.I.N.
07	DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE
0701	Anestesia e rianimazione
0702	Pronto soccorso
0704	Medicina d'urgenza
0705	Chirurgia digestiva e d'urgenza
08	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA DI LABORATORIO E IMMUNOTRASFUSIONALE
0801	Immunoematologia e trasfusionale
0802	Laboratorio analisi
09	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E RADIOLOGIA TERAPEUTICA ED INTERVENTISTICA
0901	Radiologia
0902	Neuroradiologia e R.M.N.
0903	Medicina nucleare
11	DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA
1101	Oncologia medica
1102	Radioterapia
1103	Istituto di anatomia patologica
1104	Oncoematologia



<b>CENTRI SANITARI DI SUPPORTO</b>	
<b>COD</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
1301	Servizio prevenzione e protezione
1302	Direzione medica di presidio ospedaliero
1303	Farmacia
1304	Istituto di medicina legale
1305	Psicologia
1306	S.I.T.R.O.
1307	Rischio Clinico
1308	S.C. Formazione – Qualità - Comunicazione
1308	Medicina del Lavoro
1309	Fisica Sanitaria

<b>CENTRI AMMINISTRATIVI</b>	
<b>COD</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
P020	S.C. Risorse umane
Q010	S.C. Tecnico patrimoniale
Q015	S.C. Economato e Provveditorato
Q020	S.S. Controllo di gestione
Q030	S.C. Affari generali e legali
Q080	S.C. Economico finanziaria

Con DGRU del 30/01/2024, n. 59, la Giunta Regionale ha preso atto del documento di revisione del Protocollo generale di Intesa fra Regione Umbria e Università degli Studi di Perugia sottoscritto in data 20 aprile 2015 e ss.ii.mm. che andrà a confluire nei Protocolli attuativi Titolo VII, art 26, c. A e B. del protocollo di intesa tra Regione e Università per la costituzione delle Aziende Ospedaliere Universitarie integrate (pre-adottato con DGRU 364 del 20/04/2022), volto a sostituire il Protocollo generale d'Intesa fra Regione Umbria e Università degli Studi di Perugia, sottoscritto in data 20 aprile 2015, impegnando le aziende ad adottare le procedure per la copertura delle strutture complesse vacanti.

Nelle more della costituzione dell'Azienda ospedaliero-universitarie, l'Azienda ha adottato la delibera del 19 febbraio 2024, n. 100, garantendo la funzionalità della stessa attraverso la ridefinizione e l'aggiornamento dell'elenco delle strutture complesse sulla base delle esigenze organizzative e assistenziali, in conformità al modello dipartimentale disposto nel nuovo allegato "C" al Protocollo d'Intesa Regione Umbria e Università degli Studi di Perugia approvato con la citata delibera di Giunta Regionale n. 59/2024 e prevedendo l'articolazione ed il numero delle Strutture Complesse, delle Strutture Semplici Dipartimentali Sanitarie e di Area Centrale, sanitaria ed amministrativa, conformi a quanto disposto nelle citate delibere di Giunta Regionale n. 1399/2023 e n. 59/2024, nel rispetto del limite complessivo di cui alla DGR n. 136/2016 relativamente alle strutture di area centrale, amministrativa e sanitaria.

### 3. Generalità sulla struttura

#### 3.1 Assistenza Ospedaliera

##### A) STATO DELL'ARTE

L'azienda opera mediante un solo presidio a gestione diretta.

L'Azienda Ospedaliera di Terni, rispetto alla sua missione, ricopre contemporaneamente il ruolo di ospedale di riferimento territoriale per la medio/bassa specialità, di ospedale di alta specialità - al cui interno sono presenti specialità quali la Cardiocirurgia, l'Emodinamica, l'Elettrofisiologia, la Neurochirurgia, la Neuroradiologia interventistica, la Neonatologia e Terapia intensiva neonatale, la Chirurgia Toracica, Vascolare e quella del Fegato - e di ospedale universitario.

Sono inoltre presenti tre unità di Terapia Intensiva e un Pronto Soccorso di secondo livello.

I posti letto medi direttamente gestiti sono stati nel 2023 pari a 544 unità, così suddivisi:

N. posti letto ordinari = 505

N. posti letto diurni = 39

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

<b>MODELLO HSP 11 Anno 2023</b>	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11
<b>MODELLO HSP 12 Anno 2023</b>	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12

##### B) OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

La Regione Umbria, con DGRU del 28/12/2023 n. 1399 avente come oggetto la programmazione della Rete Ospedaliera regionale ai sensi del D.M. 70/2015, ha indicato per ogni Azienda e Presidio Ospedaliero la dotazione di posti letto suddivisi per specialità. Per l'esercizio 2023 l'Azienda Ospedaliera di Terni non ha previsto variazioni sulla dotazione delle proprie strutture, per cui l'assetto organizzativo e la dotazione dei posti letto sono quelli descritti alla lettera A). Nei primi mesi del 2024, come prescritto dalla Regione, la dotazione sarà adeguata a quella prevista nella citata delibera.

## 3.2 Assistenza Territoriale

### A) STATO DELL'ARTE

Come detto l'azienda opera mediante un presidio a gestione diretta. La tipologia di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nella seguente tabella.

Tipo struttura	Tipo assistenza		
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio
Ambulatorio Laboratorio	1	1	1

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

<b>MODELLO STS 11</b> <b>Anno 2023</b>	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11
---	---

### B) OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

Per l'esercizio 2023 non sono stati previsti obiettivi di variazioni su strutture / organizzazione da parte della Regione Umbria.

## 4. L'attività del periodo

### 4.1 Assistenza Ospedaliera

#### A) CONFRONTO DATI DI ATTIVITÀ DEGLI ESERCIZI 2019-2023

##### IMPATTO DELLA PANDEMIA DA COVID-19

Gli anni 2020, 2021 e 2022 sono stati caratterizzati dalla diffusione della pandemia da COVID-19 in tutto il mondo. Anche l'Italia è stata gravemente colpita, determinandosi una situazione di emergenza che ha costretto i sistemi sanitari nazionali ad adeguare la risposta alla nuova situazione modificando la tipologia di attività dei servizi sia territoriali che ospedalieri.

Nella Regione Umbria gran parte dell'assistenza ai pazienti affetti da COVID-19 è stata svolta dalle due aziende ospedaliere di Perugia e Terni, disponendo entrambe di DEA di secondo livello in grado di poter fronteggiare anche i casi più gravi.

Tale necessità ha però di fatto sconvolto in termini sia quantitativi che di case-mix la conformazione dell'attività dell'Azienda Ospedaliera di Terni.

L'obbligo di prestare le necessarie cure a pazienti che abbisognavano di percorsi separati e di un trattamento in stato di isolamento con livelli di gravità elevati ha indotto la Direzione Aziendale a una imponente redistribuzione delle risorse (personale, posti letto) e alla urgente acquisizione di nuovo ulteriore personale sanitario (medici, infermieri).

Nell'anno 2023, pur essendo ancora presente l'epidemia da COVID-19, sono sensibilmente diminuiti gli effetti della gravità della patologia, per cui è stato possibile tornare a programmare le attività ospedaliere quasi del tutto indipendentemente dalla presenza di tale pandemia.

Prima di addentrarci nell'analisi dei dati per singolo settore, è opportuno pertanto mettere in luce le variazioni di attività significative che si sono verificate tra il 2019 e l'anno 2023.

Nella tabella di seguito si riportano i dati relativi ai ricoveri totali:

	ANNO				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Numero di ricoveri totali</b>	27.779	21.355	23.989	23.624	23.831
<b>Di cui COVID</b>	0	699	1.158	1.113	535
<b>Di cui COVID transitati in Terapia Intensiva</b>	0	111	199	101	45
<b>Numero di ricoveri al netto COVID</b>	27.779	20.656	22.831	22.511	23.296

Come si può vedere, il numero dei ricoveri totali ha avuto un forte calo nel 2020 rispetto all'anno precedente, con un parziale recupero negli anni 2021 e 2022 che, sostanzialmente, si equivalgono.

Nel 2023 il numero dei ricoveri complessivi è rimasto pressoché invariato rispetto ai due anni precedenti, ma la diminuzione del numero dei pazienti affetti da COVID ha consentito di trattare un maggior numero di casi esenti da tale malattia.

I pazienti affetti da COVID ricoverati nell'Azienda Ospedaliera di Terni sono stati 699 nel 2020, 1.158 nel 2021, 1.113 nel 2022 e 535 nel 2023; come sopra accennato è in netta riduzione la quantità di ricoveri di pazienti con COVID che, essendo di maggiore gravità, devono essere trattati nel reparto di Terapia Intensiva: dai 199 dell'anno 2021 si è passati a 101 nel 2022 e a 45 casi nel 2023.

Nella tabella seguente sono evidenziate le variazioni per tipologia di attività:

TIPO	ANNO				
	2019	2020	2021	2022	2023
CHIRURGICO DEGENZA	9.579	7.455	8.698	8.968	9.129
CHIRURGICO DAY SURGERY	3.033	1.393	1.605	1.625	2.367
MEDICO DEGENZA	13.550	10.651	12.366	11.761	11.028
MEDICO DAY HOSPITAL	1.617	1.157	1.320	1.270	1.307
<b>TOTALE</b>	<b>27.779</b>	<b>20.656</b>	<b>23.989</b>	<b>23.624</b>	<b>23.831</b>

Come si vede, tra il 2019 e il 2022 l'attività che più è stata penalizzata risulta il Day-Surgery, con una riduzione di circa il 50%; nel 2023 si assiste ad un consistente recupero di questa tipologia di attività (2.367 casi rispetto ai 1.625 del 2022, pari a +45,7%); tale risultato è stato conseguito in gran parte grazie all'accordo con l'ASL Umbria n. 2 riguardante l'utilizzo da parte dell'Azienda Ospedaliera di Terni delle sale operatorie del Presidio Ospedaliero di Narni.

Tale accordo ha avuto come ulteriore beneficio quello di poter utilizzare le sale operatorie dell'A.O. di Terni maggiormente per le prestazioni di alta specialità, così come descritto più avanti nella presente relazione. Infatti, considerando i valori assoluti, si nota che l'area chirurgica registra un incremento nel 2023 rispetto all'anno precedente, al contrario dell'area medica che risulta in diminuzione.

Osservando inoltre le variazioni secondo la residenza dei pazienti, si ha la tabella di seguito riportata:

ASL PROVENIENZA	ANNO DIMISSIONE				
	2019	2020	2021	2022	2023
ASL UMBRIA 1	785	632	1.033	835	905
ASL UMBRIA 2	21.625	16.539	19.505	19.037	19.057
ALTRE REGIONI	5.236	3.387	3.355	3.649	3.746
ESTERO	133	98	96	103	105
<b>TOTALE</b>	<b>27.779</b>	<b>20.656</b>	<b>23.989</b>	<b>23.624</b>	<b>23.831</b>

Nella tabella si può notare come la riduzione maggiore in termini percentuali si è registrata per i pazienti provenienti da altre regioni, che comunque nel 2023 risultano in incremento, in prosecuzione del trend già avviato nel 2022.

Per quanto riguarda invece il pronto soccorso, si rilevano i dati seguenti:

PS	ANNO				
	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE ACCESSI	44.833	31.282	34.981	41.024	48.771

Come si evince, il numero degli accessi al P.S. rispetto al 2019 ha avuto lo stesso andamento di forte regresso nel 2020, seguito da un parziale recupero nel 2021, da un ulteriore riavvicinamento ai volumi originari nell'anno 2022 e da un fortissimo aumento nel 2023, tale da sorpassare di gran lunga il dato 2019.

Il numero dei posti letto medi annuali complessivi è stato pari a 544 unità (505 in regime di degenza e 39 in regime diurno), con una sostanziale stabilità rispetto al 2022. Considerando che i posti letto medi annuali erano stati 543 nel 2019 e 501 nel 2020, si può considerare che a tale riguardo gli anni 2022 e 2023 hanno rappresentato un ritorno alla dotazione precedente l'epidemia. Comunque l'esigenza primaria è quella di dotare l'ospedale di un numero di posti letto congruo e tale da poter fare fronte alla domanda di prestazioni della popolazione dell'area ternana che riversa i suoi bisogni in massa verso il locale presidio; a tale proposito è stata attivata la possibilità di utilizzo di parte del presidio di Narni-Amelia per eseguire interventi chirurgici di minore complessità al fine di sgravare l'ospedale di Terni di alcune prestazioni (ad esempio quelle di day surgery) che possono essere effettuate anche in ospedali più piccoli e nel contempo liberare risorse nell'Azienda Ospedaliera di Terni per le prestazioni di più elevata complessità.

Come si è già visto, il numero dei ricoveri complessivi nell'anno 2023 è sostanzialmente stabile rispetto al 2022 (da 23.624 a 23.831), dopo la forte riduzione avvenuta nell'anno 2020, dovuta all'epidemia da COVID-19. In tale anno si sono infatti verificate contemporaneamente due tendenze: la prima riguarda una "fuga" dal ricorso all'ospedale da parte dei pazienti con problemi di salute meno gravi, impauriti dall'accedere in una struttura considerata a rischio di diffusione del contagio; la seconda è costituita dalla necessità da parte dell'Azienda Ospedaliera di Terni di chiudere determinati reparti e determinate attività per poter essere in grado di fronteggiare le sopraggiungenti urgenti necessità di cura dei pazienti affetti da COVID-19; come già detto, dopo l'aumento registrato nel 2021, consolidato poi nel 2022, nell'anno 2023 la Direzione Aziendale ha messo in atto una serie di misure che hanno contribuito ad un incremento del valore della produzione a fronte di una complessiva riduzione dei costi operativi di gestione, recuperando in tal modo i livelli di efficienza del sistema Azienda, ridotti a causa della pandemia.

Tali fenomeni hanno determinato nel 2023 un tasso di occupazione dei posti letto pari all'86,1%; il numero di pazienti in regime di degenza presenti in media ogni giorno è stato pari a 435.

Grazie alle situazioni sopra descritte, il valore dell'indice della complessità della casistica trattata è fortemente aumentato (peso medio DRG da 1,18 nel 2019 a 1,25 negli anni 2020 e 2021, a 1,26 nel 2022 a 1,29, punteggio più elevato da quando è sorta l'Azienda Ospedaliera di Terni, nel 2023).

Per quanto riguarda l'inappropriatezza della degenza, misurata dall'indice di performance, a fronte di un continuo miglioramento nel triennio 2019-2021 (da 103,7 a 102,2 a 100,0), si è assistito nel 2022 ad un consistente peggioramento (108,4), valore ribadito anche nel 2023 (108,3). Vista tale situazione che in pratica rappresenta il problema principale dell'A.O. di Terni determinando il fenomeno del sovraffollamento dei posti letto e una dilatazione dei tempi di attesa del ricovero dei pazienti in Pronto Soccorso, la Direzione Aziendale ha prodotto nel secondo semestre 2023 una serie di azioni tese a ridurre la durata della degenza non appropriata che riguardano sia obiettivi e progetti interni all'Azienda che percorsi di integrazione con l'A.S.L. Umbria n. 2, quale in particolare la gestione dei ricoveri medici presso l'Ospedale di Narni, mettendo in tal modo a disposizione ulteriori oltre trenta posti letto. Gli esiti di tali azioni, unitamente ad altre programmate per il 2024, si confida possano contribuire ad una riduzione del valore dell'indice.

Scomponendo il dato complessivo del numero dei ricoveri si evidenzia:

- per quanto riguarda l'attività di medio-bassa specialità erogata a pazienti residenti in Umbria si registra un lieve aumento rispetto al 2022 (18.484 casi contro 18.468 casi, pari al +0,1%), determinato, come detto sopra, da un incremento dell'attività chirurgica e una contemporanea riduzione dei ricoveri medici;
- esaminando poi l'attività di alta specialità erogata a pazienti residenti in Umbria si rileva nel 2023 un forte aumento (1.478 casi contro 1.404 dell'anno precedente, pari al +5,3%), che ha determinato un rilevante parallelo aumento del valore del volume finanziario dell'attività, come specificato più avanti, e ha presumibilmente favorito la riduzione della mobilità passiva dei pazienti umbri verso ospedali ubicati in altre regioni. Questo dato conferma in modo inequivocabile la bontà delle misure di razionalizzazione ed efficientamento adottate nel 2023;
- anche riguardo all'attività erogata a pazienti residenti in altre regioni o esteri si evidenzia un consistente aumento rispetto all'anno precedente (si sono registrati 3.869 ricoveri nel 2023 rispetto ai 3.752 casi dell'anno precedente, pari al +3,1%). Da notare il trend dal 2019, secondo cui si era passati da un valore di 5.369 ricoveri nel 2019 a 3.538 ricoveri nel 2020 e a 3.451 casi nel 2021); come già detto il lock-down cui la popolazione italiana



è stata costretta per buona parte del 2020, con il concomitante divieto di oltrepassare i confini regionali, ha causato tale riduzione, che è comunque comune alla quasi totalità degli ospedali italiani. Si auspica, considerando la forte tradizione dell'Azienda Ospedaliera di Terni in termini di attrazione di pazienti provenienti da altre regioni, in particolare dalle province laziali di Rieti e Viterbo, che tale fenomeno non abbia subito un'erosione che poi diventi permanente, poiché sia dal punto di vista del bilancio economico aziendale, sia da quello della mobilità attiva complessiva della Regione Umbria tali storici alti livelli di attività hanno da sempre rappresentato una risorsa essenziale. Fortunatamente, i dati sui ricoveri dell'anno 2023 denotano una decisa tendenza al recupero di tale categoria di pazienti.

### **ATTIVITA' DI PRONTO SOCCORSO**

Come si è già visto quando si è trattato dell'impatto dell'epidemia da COVID-19, il numero degli accessi al pronto soccorso, dopo una forte diminuzione tra il 2019 e il 2020 (44.833 nel 2019, 31.282 nel 2020), è aumentato nel 2021 (34.881 accessi), quasi ritornato sui livelli antecedenti la pandemia nel 2022 (41.024 accessi) e decisamente incrementato nel 2023 (48.771), tanto da superare largamente il dato relativo al 2019.

- Esaminando l'andamento dei dati secondo il codice di gravità dei pazienti, valutandoli dai meno gravi (codice bianco) ai più gravi (codice rosso), si evidenzia che i codici bianchi sono stati 9.426 (19,3% del totale degli accessi), i codici verdi 19.687 (40,4%), i codici azzurri 10.802 (22,1%), i codici gialli 7.256 (14,9%) e i codici rossi 1.600 (3,3%).
- Il numero dei pazienti recatisi al pronto soccorso poi direttamente ricoverati sono stati 10.926 (22,4%), con una marcata riduzione rispetto al dato dell'anno precedente (27,3%).
- Il numero dei pazienti inviati all'OBI (Osservazione Breve Intensiva) sono stati 1.815 (3,7% del totale degli accessi), di cui ricoverati 307 (16,9% delle OBI).
- Andando infine a valutare il carico medio giornaliero di pazienti che sono acceduti al pronto soccorso nell'anno 2023, dai dati precedenti si evince che in media ogni giorno hanno ricorso alle prestazioni di pronto soccorso 134 pazienti (26 codici bianchi, 54 codici verdi, 30 codici azzurri, 20 codici gialli, 4 codici rossi).

È interessante inoltre analizzare come sia variata nel periodo 2019-2023 a causa della pandemia la composizione degli accessi al pronto soccorso secondo il codice di gravità:

<b>Codice di gravità</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
<b>Bianco</b>	4.840	2.895	3.467	4.798
<b>Verde</b>	25.995	16.603	19.245	23.422
<b>Giallo</b>	12.366	10.350	10.549	10.978
<b>Rosso</b>	1.632	1.434	1.620	1.826
<b>Totale</b>	44.833	31.282	34.881	41.024

Nel 2023 sono variate le modalità dei codici colore, pertanto la suddivisione degli accessi per codice viene riportata nella tabella seguente:

<b>Codice di gravità</b>	<b>Anno 2023</b>
<b>Bianco</b>	9.426
<b>Verde</b>	19.687
<b>Azzurro</b>	10.802
<b>Giallo</b>	7.256
<b>Rosso</b>	1.600
<b>Totale</b>	48.771

Come si può notare, la riduzione maggiore, in particolare nel 2020 rispetto al 2019, si riferisce ai codici di minore gravità (bianco e verde), confermando l'ipotesi che il timore di frequentare un luogo potenzialmente a rischio di infezione ha frenato il ricorso al pronto soccorso dei pazienti con problemi di salute non tali da giustificare una necessità impellente di accesso.

Nel 2023 quasi il 60% degli accessi è riferibile ai due codici di minore gravità bianchi e verdi.

Quanto detto avvalorava l'idea della storica inappropriatazza di una gran parte degli accessi al pronto soccorso.

### C) OBIETTIVI DI ATTIVITÀ DELL'ESERCIZIO 2023 E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO

Nell'anno 2023 la Direzione Aziendale, grazie all'efficientamento dei processi e agli accordi con l'ASL territoriale sopra menzionati, nell'ambito del suo processo di programmazione si è posta come obiettivo un recupero dei volumi di attività persi dal 2019 a causa della pandemia da COVID.

Come si può chiaramente evincere dai dati presentati, tale obiettivo è stato completamente conseguito.

L'effettuazione degli incontri per la definizione degli obiettivi di budget 2023 si è conclusa nel mese di febbraio.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono riportati i volumi finanziari di attività erogati nel quinquennio 2019-2023.

<b>INDICATORE (valori finanziari in mln. di euro – tariffari ricoveri e specialistica ambulatoriale vigenti)</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>
Volume finanziario ricoveri medio-bassa specialità pazienti umbri	54,9	45,7	53,5	52,4	52,4
Volume finanziario ricoveri alta specialità pazienti umbri	20,3	21,6	23,8	22,7	24,1
Volume finanziario ricoveri pazienti altre regioni	18,9	13,2	12,5	14,2	14,7
<b>Volume finanziario complessivo ricoveri</b>	<b>94,0</b>	<b>80,5</b>	<b>89,8</b>	<b>89,3</b>	<b>91,2</b>
Volume finanziario attività ambulatoriale regionale	31,7	26	28,9	34,2	34,7
Volume finanziario attività ambulatoriale extraregionale	4,4	3,7	3,7	4,4	4,5
<b>Volume finanziario complessivo attività ambulatoriale</b>	<b>36,1</b>	<b>29,7</b>	<b>32,6</b>	<b>38,5</b>	<b>39,2</b>
<b>Volume finanziario totale</b>	<b>130,1</b>	<b>110,2</b>	<b>122,4</b>	<b>127,8</b>	<b>130,4</b>

Come si può notare dalla tabella sopra riportata, i risultati effettivi relativi ai volumi finanziari di attività evidenziano, per i motivi già spiegati, le variazioni intercorse nel quinquennio 2019-2023 rispetto ai volumi di attività erogata.

Si passa infatti da un valore complessivo dell'attività di 130,1 milioni di euro nel 2019, a 110,2 milioni di euro nel 2020, a 122,4 milioni di euro nel 2021, a 127,8 milioni di euro nel 2022 e, infine, a 130,4 milioni di euro nel 2023.

In definitiva, da un esame dei dati esposti, si può affermare che l'anno 2023, per le motivazioni più volte illustrate, è stato caratterizzato da un completo recupero dei volumi di attività complessivi rispetto al decremento registratosi negli anni della pandemia.

Tale recupero ha inciso in maniera positiva sul valore dei ricavi e sul bilancio economico complessivo dell'Azienda Ospedaliera di Terni, come spiegato in maniera dettagliata più avanti nel presente documento.

Riguardo agli obiettivi assegnati dalla Regione Umbria con D.G.R. 459 del 3/5/2023 ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie regionali per l'anno 2023 che attengono al presente capitolo trattante l'attività erogata dall'Azienda Ospedaliera di Terni nel 2023, si evidenzia che tra i 10 indicatori MeS PNE prescelti dalla Regione si sono registrati 5 obiettivi raggiunti, 2 non pienamente raggiunti e 3 non raggiunti (da notare che secondo gli uffici regionali il valore "non pienamente raggiunto" viene comunque considerato come "raggiunto"). I 3 obiettivi non raggiunti riguardano la percentuale di interventi chirurgici effettuati in day surgery, le fratture del collo del femore operate entro due giorni e la percentuale di abbandoni dei pazienti dal Pronto Soccorso.

Riguardo invece ai 18 indicatori MeS inclusi nel "bersaglio" da parte dell'Istituto Sant'Anna di Pisa e monitorati dalle due aziende ospedaliere regionali, l'Azienda Ospedaliera si posiziona in fascia rossa per solo due di questi: "D9 - % di abbandoni dal Pronto Soccorso", che ha comunque ottenuto un miglioramento e "C16.4 - Accessi PS inviati al ricovero entro 8 ore". Da sottolineare che sui 18 indicatori rilevabili inclusi nel bersaglio 15 sono migliorati e soltanto 3 hanno subito un peggioramento.

Infine, relativamente al presente paragrafo, un ulteriore obiettivo assegnato ha riguardato il recupero delle liste di attesa chirurgiche cui l'Azienda Ospedaliera ha inteso ottemperare potenziando al massimo le attività chirurgiche di sala operatoria, così come illustrato in precedenza.

## **4.2 ASSISTENZA TERRITORIALE**

### **A) CONFRONTO DATI DI ATTIVITÀ DEGLI ESERCIZI 2019-2023 ATTIVITA' AMBULATORIALE PER ESTERNI**

Il numero di prestazioni ambulatoriali per esterni nel 2023 rispetto al 2022 è aumentato di oltre 60.000 unità (pari in termini percentuali al 2,7%), anche in tal caso superando i livelli pre-pandemia del 2019.

Per quanto riguarda il valore dell'attività erogata, nel 2023 si ha un miglioramento rispetto all'anno precedente, pari a circa 760.000 euro.

I reparti o servizi che hanno prodotto i maggiori volumi di attività sono stati la radioterapia (10,4 mln. di euro), il laboratorio analisi (6,9 mln.), la radiologia (3,8 mln. di euro), la nefrologia e dialisi (3,7 mln.), l'oculistica (2,7 mln.), la medicina nucleare (2,7 mln. di euro), l'anatomia patologica (1,9 mln. di euro) ed il pronto soccorso (1,9 mln. di euro).

## **B) OBIETTIVI DI ATTIVITÀ DELL'ESERCIZIO 2023 E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO**

Il risultato previsto per l'anno 2023 riguardo all'attività ambulatoriale per esterni prevedeva un volume finanziario in aumento rispetto all'anno 2022, anche al fine di abbassare i tempi di attesa per tali prestazioni.

Il risultato effettivo si è assestato su un valore di 39,2 milioni di euro, non solo superiore a quello raggiunto nel 2022 (pari a 38,5 milioni di euro), ma largamente in aumento anche rispetto ai dati dell'anno 2019 (pari a 36,1 milioni di euro).

Gli obiettivi della Regione Umbria relativi in particolare all'assistenza territoriale hanno, come per le prestazioni chirurgiche, riguardato il recupero delle liste di attesa, in tal caso ambulatoriali.

I dati presentati in generale rivelano lo sforzo effettuato dall'Azienda Ospedaliera di Terni per il potenziamento dell'offerta di prestazioni ambulatoriali per esterni, pur dovendo tenere in conto che l'Azienda Ospedaliera deve nel contempo ottemperare al proprio ruolo di struttura di alta specializzazione con l'obbligo di mantenere un'offerta di prestazioni per i pazienti ricoverati tale da minimizzare i tempi di attesa per interni.

## 5. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

### 5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI

Il livello di finanziamento del fabbisogno nazionale standard cui concorre lo Stato è determinato con la legge di Bilancio 2023 (comma 535, art. 1, L. n. 29 dicembre 2022 n. 197) che ha fissato l'incremento di tale livello per il triennio di programmazione 2023- 2025 in 2.150 milioni di euro per l'anno 2023, 2.300 milioni per il 2024 e 2.600 milioni a decorrere dall'anno 2025. L'articolo 1 della Legge n. 197/2022, interviene sul livello di finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard, definito dall'articolo 1, comma 258 della Legge 234/2021 (126.061 mln) incrementandolo di 2.150 milioni per l'anno 2023, precisando che per il medesimo anno "una quota dell'incremento pari a 1.400 milioni di euro è destinata a contribuire ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche". L'incremento si somma corrispondentemente al livello precedentemente fissato dalla legge di Bilancio 2022 (L. n. 234/2021) pari a 124.061 milioni di euro per il 2022, 126.061 milioni per il 2023 e 128.061 milioni per l'anno 2024.

Il finanziamento corrente del Servizio sanitario nazionale (SSN) cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2023 ammonta, a 128.869.200,00 milioni di euro in conseguenza delle ulteriori seguenti disposizioni legislative:

- articolo 1, comma 259, della medesima legge n. 234 del 2021 che ha aggiunto 200,00 milioni per il Fondo per il concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi;
- articolo 1, comma 260, della medesima legge n. 234 che ha aggiunto 319,00 milioni di euro per aumentare il numero dei contratti di formazione specialistica dei medici;
- articolo 1, comma 588, della medesima legge n. 197 del 2022, che ha aggiunto 5,00 milioni di euro al livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato già definito con le norme sopra indicate al fine di attivare ulteriori borse di studio per i medici di medicina generale che partecipano ai corsi di formazione;
- articolo 7-bis, del decreto-legge 31 ottobre 2022, n. 162, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 dicembre 2022, n. 199, che, per consentire l'assolvimento dei compiti attribuiti alle amministrazioni centrali dal Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale (PanFlu) 2021-2023, ha ridotto il valore complessivo del fabbisogno sanitario nazionale standard di 35,8 milioni di euro per l'anno 2023;
- articolo 11, comma 4, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 maggio 2023, n. 56, che, per incrementare dal 1° giugno 2023 l'indennità di pronto soccorso in favore della dirigenza medica e del personale del comparto sanità, e per remunerare in misura maggiorata le prestazioni aggiuntive garantite

dal personale medico ed infermieristico, ha incrementato il valore complessivo del fabbisogno sanitario nazionale standard di 170 milioni di euro.

L'anno 2023 è il primo anno di applicazione dei nuovi criteri di riparto, definiti dal DM 30.12.2022 "Definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard", pertanto con l'entrata in vigore del suddetto DM, la quota indistinta è stata ripartita sulla base dei seguenti criteri:

- 98,5% «sulla base dei criteri della popolazione residente e della frequenza dei consumi sanitari per età, applicando il procedimento dettato dai commi dal 5 all'11 dell'art. 27 dlgs 68/11» pari a 118.925.004.669,75;
- 0,75% in base al tasso di mortalità della popolazione (< 75 anni) pari a 905.520.363;
- 0,75% in base all'incidenza della povertà relativa individuale, al livello di bassa scolarizzazione ed al tasso di disoccupazione della popolazione pari a 905.520.363.

Con l'Intesa sancita in data 9 novembre 2023 – Rep. Atti n. 262/CSR, l'incremento in valori assoluti del FSR indistinto registrato per L'Umbria è risultato pari a +34 milioni, con una percentuale di incremento rispetto al riparto 2022 del 1,9%, a fronte di una media nazionale del 2,3% con una quota di accesso – su finanziamento indistinto (metodologia costi standard) – dell'1,48%. Per quanto riguarda la destinazione della quota premiale (definita a decorrere dall'anno 2023 in misura pari allo 0,50% del fabbisogno finanziario sanitario standard attraverso una specifica modifica legislativa), ha visto per l'Umbria la possibilità di accedere solo alla restante quota del 10% da distribuire con "criteri perequativi per le regioni che non accedono a nessuno dei primi 3 criteri", previsti dall'Accordo politico del 2 dicembre 2022. L'intesa sancita in conferenza Stato-Regioni in data 9 novembre 2023, Rep. Atti n. 263/CSR ha visto per l'Umbria un riparto di complessivi euro 17.695.443. Il Fondo Sanitario Vincolato a specifiche linee di attività ammonta a complessivi euro 46 milioni, in incremento di + 2,6 milioni di euro. Completa il quadro finanziario di riferimento, il riparto del contributo per i maggiori costi energetici determinati dal prezzo dell'energia 1,4 miliardi (art.1, c. 535, legge n. 197/2022) confluito, nell'anno 2023 nelle risorse indistinte, con un riparto in favore dell'Umbria di complessivi euro 42 milioni.

In linea di continuità con la metodologia di riparto adottata per la prima volta nell'anno 2022, anche per il riparto 2023, il finanziamento delle Aziende Ospedaliere avviene mediante il riconoscimento di specifiche funzioni individuate in conformità a quanto previsto dalla normativa di riferimento riconducibili alle lettere che individuano le funzioni assistenziali di cui all'art. 8 sexies, co. 2, del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i., giusta DGR n. 411/2023, quali in sintesi:

- Area emergenza Urgenza (lettera e)
  - a. Pronto Soccorso
  - b. COUR 118
  - c. Elisoccorso

d. STEN

- Area Intensiva (lettera b)

a. Terapia Intensiva cod. 49

b. Terapia Intensiva neonatale cod. 73

c. UTIC cod. 50

- Assistenza ad HIV (lettera b)
- Programmi di assistenza a malattie rare (lettera d)
- Screening Neonatale (lettera c)
- Attività di trapianti (lettera g)
- Centri regionali di servizio (lettera e)
- Didattica e Ricerca

La programmazione regionale 2023 è stata realizzata con in seguenti atti:

- D.G.R.U. n. 1326 del 14/12/2022 con oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023”;
- D.G.R.U. n. 184 del 22/02/2023 con oggetto “Linee guida per la stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le Aziende USL e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023”;
- D.G.R.U. n. 94 del 7/2/2024 con oggetto “Assegnazione alle Aziende Sanitarie di quote di Fondo Sanitario anno 2023 per un importo complessivo pari ad Euro 21.459.241,37”;
- D.G.R.U. n. 357 del 22/04/2024 con oggetto “Assegnazione in favore delle Aziende Sanitarie regionali delle risorse destinate all'erogazione dei LEA - fondo sanitario regionale indistinto 2023”;
- D.G.R.U. n. 357 del 22/04/2024 con oggetto “Assegnazione in favore delle Aziende Sanitarie regionali delle risorse destinate all'erogazione dei LEA - fondo sanitario regionale indistinto 2023”;
- D.G.R.U. n. 358 del 22/04/2024 con oggetto “Fondo Sanitario Regionale 2023: assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali di quote vincolate”;
- D.G.R.U. n. 359 del 22/04/2024 con oggetto “Assegnazione risorse per integrazione rete ospedaliera e destinazione delle risorse disponibili a supporto dell'equilibrio economico-finanziario delle Aziende del SSR per l'anno 2023”.



## 5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

### 5.2.1 CONFRONTO CE PREVENTIVO

La programmazione economica annuale si è prevalentemente basata sui risultati della negoziazione di *budget* e sul bilancio gestionale, strumenti che operano un controllo di compatibilità con le risorse derivanti dagli indirizzi finanziari regionali emanati nel corso di tutto il 2023 e dei primi mesi del 2024.

La strutturazione per budget dei centri di approvvigionamento di risorse ha svolto una ulteriore funzione di supporto all'azione di governo aziendale, in particolare per il controllo dei costi al livello degli stessi centri.

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 approvato con deliberazione n. 35 del 16 gennaio 2023, presentava le seguenti caratteristiche:

- basato sulla previsione di ricavi dalle Aziende regionali e dalla Regione coerente con le misure regionali di cui alla delibera di Giunta regionale del 14/12/2022 n. 1326;
- integrato da una previsione dei ricavi per mobilità extraregionale basata su i programmi obiettivi di budget valorizzati con il tariffario vigente;
- basato sulle valutazioni dei fabbisogni economici per l'esercizio effettuate dai centri di attività e di risorsa tenendo conto dei livelli di attività degli esercizi precedenti e dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi previsto, dei piani di programmazione di assunzione del personale;
- completato da una valutazione della previsione dei costi della gestione finanziaria;
- tenendo conto dei tetti sulla spesa farmaceutica e per dispositivi medici;
- ipotizzato con una ipotesi di scorte sanitarie e non sanitarie costanti;
- rappresentava un utile previsto di 24.000,00 euro.

Alla luce di quanto sopra argomentato in merito ai vari atti di programmazione regionale e di legislazione nazionale, il confronto con i dati di preventivo di cui alla delibera sopra citata è poco significativo. Per completezza di informazione si propone comunque di seguito il confronto del Conto economico 2023 con il Bilancio preventivo economico annuale 2023 secondo lo schema di conto economico in forma ridotta.

Voce	Conto economico	Conto economico anno 2023	BPEA 2023	Differenza	%
	forma ridotta		DDG n. 35/2023		
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	215.940.513	191.197.260	24.743.253	12,94%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	209.079.296	184.560.188	24.519.108	13,29%
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>6.861.217</b>	<b>6.637.072</b>	<b>224.145</b>	<b>3,38%</b>
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.425	0	1.425	0,00%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-64.358	0	-64.358	0
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +-C +-D +-E)</b>	<b>6.798.284</b>	<b>6.637.072</b>	<b>161.212</b>	<b>2,43%</b>
	Imposte sul reddito dell'esercizio (imposte e tasse)	6.786.689	6.613.072	173.617	2,63%
	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.595</b>	<b>24.000</b>	<b>-12.405</b>	<b>-51,69%</b>

Il confronto mostra una dinamica di crescita sia delle componenti positive che negative della gestione caratteristica, quest'ultima in misura maggiore alla prima. La componente reddituale relativa alla gestione extra-caratteristica evidenzia un decremento, considerata la natura della voce stessa, non prevedibile.

## 5.2.2 CONFRONTO CE CONSUNTIVO

Il Conto economico in forma ridotta che si propone nella tabella che segue confronta le principali voci del conto economico del 2023 con l'esercizio precedente.

Voce	Conto economico	Conto economico anno 2023	Conto economico anno 2022	Differenza	%
	forma ridotta				
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	215.940.513	213.569.233	2.371.281	1,11%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	209.079.296	208.416.846	662.450	0,32%
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>6.861.217</b>	<b>5.152.387</b>	<b>1.708.831</b>	<b>33,17%</b>
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.425	-1.402	2.827	-201,64%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-64.358	1.570.891	-1.635.250	-104,10%
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +-C +-D +-E)</b>	<b>6.798.284</b>	<b>6.721.876</b>	<b>76.408</b>	<b>1,14%</b>
	Imposte sul reddito dell'esercizio (imposte e tasse)	6.786.689	6.721.876	64.813	0,96%
	<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.595</b>	<b>0</b>	<b>11.595</b>	<b>0,00%</b>

Dal confronto si evidenzia una dinamica di crescita sia delle componenti positive che negative della gestione caratteristica, quest'ultima in misura minore alla prima. La gestione extra-caratteristica mostra un decremento; la voce relativa alle imposte, principalmente composta dall'IRAP è in linea con il trend dei costi.

Nei paragrafi successivi si analizzano singolarmente e più dettagliatamente le voci determinanti il risultato dell'esercizio 2023.

### 5.2.2.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Complessivamente l'aggregato in questione aumenta di poco meno di 2,4 milioni (1,1%) rispetto all'esercizio precedente, tuttavia le singole voci rappresentano dinamiche molto differenti.

Nel paragrafo 5.1 sono stati elencati gli atti di programmazione regionale che hanno assegnato all'azienda le principali risorse finanziarie che trovano allocazione tra i ricavi delle diverse voci di dettaglio della gestione caratteristica.

La voce A.1) accoglie i contributi in conto esercizio che evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a 2,5 milioni di euro circa.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>69.298.620,63</b>	<b>66.011.307,26</b>	<b>3.287.313,37</b>	<b>4,98%</b>
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	65.472.402,40	63.857.737,19	1.614.665,21	2,53%
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	309.332,96	1.150.456,52	-841.123,56	-73,11%
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	917.135,27	943.113,05	-25.977,78	-2,75%
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	2.599.750,00	60.000,50	2.539.749,50	4232,88%

La voce di dettaglio alla lettera A) accoglie i contributi del fondo sanitario:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>65.472.402,40</b>	<b>63.857.737,19</b>	<b>1.614.665,21</b>	<b>2,53%</b>
A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	24.073.158,00	27.927.400,95	-3.854.242,95	-13,80%
A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	12.873.536,47	2.838.818,03	10.034.718,44	353,48%
A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.352.248,20	3.499.282,15	852.966,05	24,38%
A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	21.074.593,96	25.298.803,66	-4.224.209,70	-16,70%
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.098.865,77	4.293.432,40	-1.194.566,63	-27,82%

Il confronto con l'anno precedente delle singole componenti evidenzia complessivamente maggiori risorse assegnate nell'esercizio in chiusura con gli atti sopra riportati e la diversa distribuzione per effetto del nuovo modello di riparto definito con la DGRU n. 359 del 22.04.2024.

La voce di dettaglio alla lettera B) accoglie i contributi extra fondo:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>309.332,96</b>	<b>183.672,73</b>	<b>125.660,23</b>	<b>68,42%</b>
A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	309.332,96	80.033,21	229.299,75	286,51%
A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	103.639,52	-103.639,52	-100,00%
A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	0,00	0,00%

Nella voce “Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)” (A.1.B.3.1) dell’esercizio 2023 è allocato il contributo assegnato per il PNRR parte corrente “Piano di rafforzamento delle competenze digitali”.

Le voci di dettaglio C) e D) non incidono sul risultato di esercizio poiché trovano corrispondente allocazione tra i costi per le spese sostenute nell’esercizio e, per la quota inutilizzata di contributo, tra gli accantonamenti – voce B 11 c) – da utilizzare negli esercizi successivi.

La voce successiva A.2) trova fondamento giuridico nell’art. 29, co. 1, lett. b) del d.lgs. 118/2011 in vigore dal 1/1/2012 e nella casistica applicativa (DM 17/09/2012 GURI n. 238/2012) relativa all’acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio in cui è prevista la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio.

In relazione a tale disposizione il DM del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze, del 17 settembre 2012 (c.d. Decreto casistica) 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 Decreto casistica 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 come infatti indicato al punto 8) della DGRU 357/2024 .

Coerentemente con l’obiettivo di pareggio del bilancio, conformemente a quanto previsto dalle direttive regionali, sono stati portati a riserva 600 mila euro. A scopo informativo tali fondi trovano allocazione nella voce del Patrimonio netto A II 5) dello Stato patrimoniale come espressamente indicato dal decreto sopra citato.

Nella voce A.3) trovano iscrizione i ricavi provenienti dall’utilizzo di fondi assegnati negli esercizi precedenti – voci A.1.C) e D) – per i quali il relativo costo ha competenza economica nell’esercizio in chiusura, sterilizzando l’impatto a conto economico.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>2.447.761,86</b>	<b>1.103.303,29</b>	<b>1.344.458,57</b>	<b>121,86%</b>
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	886.541,45	-	886.541,45	0,00%
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.932,74	966,37	966,37	100,00%
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	953.039,70	623.604,91	329.434,79	52,83%
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	606.247,97	478.732,01	127.515,96	26,64%

Il confronto con l’esercizio precedente mostra un incremento pari a 1,3 milioni.

La voce A.4) rappresenta i ricavi maturati a fronte di prestazioni di ricovero, di attività ambulatoriale ed altri servizi di carattere sanitario, complessivamente la voce evidenzia un decre-

mento di circa 130 mila euro (-0,1%) dovuto ad una riduzione dell'attività resa a soggetti pubblici parzialmente compensata dall'incremento dell'attività resa a privati.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>132.926.772,71</b>	<b>133.056.604,74</b>	<b>-129.832,03</b>	<b>-0,10%</b>
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	127.481.808,01	128.034.923,53	-553.115,52	-0,43%
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	313.797,58	302.694,23	11.103,35	3,67%
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	5.131.167,12	4.718.986,98	412.180,14	8,73%

A tale proposito si precisa che la riduzione dei ricavi iscritti non costituisce un parametro significativo dell'andamento dell'attività, che invece, come sopra già ampiamente descritto, è in crescita rispetto ai livelli dell'esercizio precedente.

In particolare, dall'analisi del modello CE di dettaglio, si evidenzia che la componente dei ricavi in diminuzione è proprio quella corrispondente all'attività erogata a favore delle aziende sanitarie regionali (-1,52%) mentre l'attività extraregionale aumenta in modo significativo (+5,64%):

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	127.481.808,01	128.034.923,53	-553.115,52	-0,43%
A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	106.882.604,92	108.534.923,53	-1.652.318,61	-1,52%
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	20.599.203,09	19.500.000,00	1.099.203,09	5,64%

La situazione sopra evidenziata è effetto del sistema regionale di remunerazione dell'azienda ospedaliera nell'ambito del *global budget* assegnato con le aziende sanitarie, in parte non raggiunto con la USL Umbria 1 e, invece, ampiamente superato con la USL Umbria 2. A tale proposito giova ricordare che ogni singola componente è stata riscontrata reciprocamente dalle aziende e a seguito di tale ricognizione sono stati validati i valori analiticamente dettagliati nella tabella che segue (dettaglio ricavi infragruppo).

Descrizione	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	Totale ASL
Volume "Global budget"	6.201.251,00	99.393.148,00	105.594.399,00
Descrizione / Aziende	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	Totale ASL
Ricoveri	3.959.948,00	61.405.073,88	65.365.021,88
Specialistica	965.782,40	27.581.382,00	28.547.164,40
Farmaci in Global Budget	190.319,64	10.406.692,12	10.597.011,76
Farmaci in GB over-tetto	115.141,69		115.141,69
<b>Totale prestazioni in GB</b>	<b>5.231.191,73</b>	<b>99.393.148,00</b>	<b>104.624.339,73</b>
<b>Differenza</b>	<b>-970.059,27</b>	<b>0,00</b>	<b>-970.059,27</b>
Laboratorio		1.700.000,00	1.700.000,00
Prestazioni per ricoverati		231.000,00	231.000,00
<i>Totale specialistica extra GB</i>	<i>0,00</i>	<i>1.931.000,00</i>	<i>1.931.000,00</i>
<b>Totale prestazioni extra GB</b>	<b>0,00</b>	<b>1.931.000,00</b>	<b>1.931.000,00</b>
Trattamenti dialitici	<i>0,00</i>	147.265,19	147.265,19
Stranieri	<i>0,00</i>	180.000,00	180.000,00
<b>Totale prestazioni a fatturazione diretta</b>	<b>0,00</b>	<b>327.265,19</b>	<b>327.265,19</b>
<b>Totale prestazioni</b>	<b>5.231.191,73</b>	<b>101.651.413,19</b>	<b>106.882.604,92</b>
Rimborsi COVID ART. 1 DL 34/20	-		-
Altre prestazioni sanitarie	-		-
<b>Totale prestazioni</b>	<b>5.231.191,73</b>	<b>101.651.413,19</b>	<b>106.882.604,92</b>

Nelle voci successive A.4) b) sono allocati i ricavi verso privati per attività libero professionale intramuraria (c.d. ALPi) esercitata dal personale sanitario medico e non medico a favore di utenti paganti. La voce presenta un incremento grazie all'incremento di attività erogata.

La voce A.4) c) accoglie i ricavi per attività a favore dei pazienti provenienti da altre regioni che a differenza delle precedenti evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente, tuttavia ancora non corrispondente ai livelli pre-COVID.

La voce A.5), dove trovano contabilizzazione i recuperi di costi sostenuti nell'esercizio, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente alla minore assegnazione di contributi da parte della Gestione sanitaria accentrata (c.d. GSA) della Regione Umbria.

Anche i ricavi per ticket – voce A.6) – segnano un significativo incremento coerentemente con quanto specificato in ordine all'attività ambulatoriale.

Nella voce A.7), in conformità a quanto disposto in proposito dal D. lgs. 118/2011, gli ammortamenti dei beni acquisiti con contributi in conto investimenti e in conto esercizio, sono

soggetti alla c.d. “sterilizzazione” per mezzo dei finanziamenti assegnati all’azienda annualmente ridotti, con contropartita i costi capitalizzati, in corrispondenza alla durata dei cespiti finanziati e nella misura dei relativi ammortamenti.

La voce A.9) che accoglie i ricavi di carattere commerciale (distributori automatici, fitti attivi ed altre entrate commerciali) che rispetto all’esercizio precedente evidenziano un significativo incremento (+22,8%) anche in questo caso per le stesse ragioni sopra descritte.

## **5.2.2.2 COSTI DELLA PRODUZIONE**

Per quanto concerne i costi della produzione, si evidenzia una poco significativa crescita (+0,3%) che confrontata alla maggiore attività prodotta di fatto costituisce un significativo efficientamento della gestione. Di seguito vengono illustrate le dinamiche delle voci analitiche di costo.

### **5.2.2.2.1 Acquisti di beni (voce B1)**

La voce B)1) presenta un live incremento pari a poco meno di 496 mila euro (+0,9%), dovuto ed una crescita di entrambi le componenti relative ai beni sanitari e non sanitari.

Tra i beni sanitari è compresa anche la spesa farmaceutica che la Legge di stabilità 2017 (n. 232/2016), art. 1 c. 398 ha modificato definendo la spesa per acquisti diretti sia in termini quantitativi che qualitativi: alla spesa farmaceutica, determinata sulla base dei consumi effettivi (totale acquisti, più rimanenze iniziali, meno rimanenze finali), è decurtata la spesa per farmaci innovativi oncologici, la spesa per farmaci di fascia C e la spesa per farmaci oggetto di rimborsi AIFA non ancora pervenuti (note di credito da ricevere). L’obiettivo fissato dalla Regione per l’Azienda per l’esercizio in chiusura con la DGR 1227 DEL 22/11/2023 è pari a € 12.927.182 e non risulta rispettato come si evince dalla tabella che segue e come rappresentato a livello nazionale nei rapporti di monitoraggio AIFA dai quali si evince una situazione di sfioramento dei tetti da parte di quasi tutte le regioni.

<b>Descrizione</b>	<b>anno 2023</b>
Spesa farmaceutica	€ 20.678.418,00
Spesa per ossigeno con AIC	€ 652.448,42
Rimanenze iniziali	€ 1.897.058,00
Rimanenze finali	€ 2.228.475,00
<b>Costo 2023</b>	<b>€ 20.999.449,42</b>

Medicinali con AIC - Classe C	€ 3.056.061,51
Farmaci innovativi	€ 1.481.519,70
Note di credito da ricevere	€ 0,00
Totale voci in riduzione	€ 4.537.581,21
<b>Spesa farmaceutica per acquisti diretti</b>	<b>€ 16.461.868,21</b>
Obiettivo regionale anno 2023 (DGRU 1227 del 22/11/2023)	€ 12.927.182,00
Eccedenza	€ 3.534.686,21

Lo sfioramento della spesa per acquisti diretti (spesa per farmaci con AIC al netto degli innovativi e farmaci di classe C) ha subito un incremento del 4,2% rispetto al 2022.

Dall'analisi delle categorie di farmaci che incidono maggiormente sulla spesa (acquistato) sono, come per il 2023, gli antineoplastici-immunomodulatori (ATC L) (€ 12.633.602), comprensiva degli innovativi, e la classe ATC J degli antimicrobici per uso sistemico che è anche quella che ha subito l'incremento più rilevante rispetto al 2022 (+€ 690.021) a causa dell'acquisto del farmaco per il trattamento del COVID Remdesivir (€ 320.233).

L'Azienda ha posto in essere diverse azioni per migliorare l'appropriatezza prescrittiva e in particolare:

1. Gestione dei Registri AIFA: supporto ai clinici di un farmacista dedicato nell'inserimento delle prescrizioni a garanzia dell'allineamento delle prescrizioni e dispensazioni nonché chiusura per la successiva richiesta di rimborso;
2. Attività di Stewardship antimicrobica effettuata da parte del team dedicato al fine di garantire oltre all'appropriatezza prescrittiva anche il contrasto al fenomeno della antibioticoresistenza.
3. Monitoraggio consumi Albumina tramite richieste motivate;
4. Attività di cui alla DGR 205/22 (dettagliate nella Relazione prot. n.20664 del 08/04/2024):
  - promozione dell'uso dei biosimilari con assegnazione di obiettivi ai rispettivi prescrittori in sede di budget;
  - monitoraggio degli indicatori di appropriatezza e spesa;
  - audit con gli specialisti per la promozione dell'uso dei farmaci biosimilari con focus sull'andamento delle loro prescrizioni rispetto agli indicatori di cui sopra.

Oltre alla spesa farmaceutica la delibera regionale citata fissa il tetto anche della spesa per dispositivi medici pari a € 18.789.856 per il 2023 e anche questo non risulta rispettato, come evidenziato nella tabella che segue.



Descrizione	totale consegnato 2023
Totale spesa per Dispositivi medici	€ 23.010.192,00
Totale spesa per Dispositivi medici impiantabili attivi	€ 2.081.681,84
Totale spesa per Dispositivi diagnostici in vitro	€ 5.723.598,00
Totale costo DM 2023	€ 30.815.473,00
rimanenze iniziali	€ 4.752.799,00
rimanenze finali	€ 4.477.185,00
<b>Costo per Dispositivi medici</b>	<b>€ 31.091.087,00</b>
Obiettivo regionale (tetto) anno 2023	€ 18.789.856,00
Eccedenza	€ 12.301.231,00

La spesa complessiva per dispositivi medici (DM) è aumentata del 1,2% rispetto al 2022 (+ 359.534 in cui la spesa registrata a bilancio era stata di €30.731.552).

Anche per l'anno 2023 le categorie che hanno inciso maggiormente sulla spesa sono state quelle dei DM per apparato cardiocircolatorio (CND C) e dei Dispositivi Protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (CND P) su cui hanno inciso in maniera preponderante le Protesi vascolari e cardiache (es. TAVI).

Tuttavia si sottolinea che le azioni di efficientamento intraprese a livello aziendale, in particolare sulla chirurgia robotica e cardiovascolare, hanno verosimilmente contribuito ad un efficientamento della spesa per DM con un rapporto Costo/Valore produzione che è passato da 0,55 del 2022 a 0,53 nel 2023.

Si precisa che il mancato raggiungimento degli obiettivi fissati dalla Regione non è sanzionato in presenza di raggiungimento del pareggio di bilancio.

In ultimo si ricorda che la spesa farmaceutica e la spesa per dispositivi medici sono soggette al meccanismo del c.d. "Pay-back", che consente l'erogazione di risorse economiche alle regioni a sostegno della spesa delle stesse e permette il contenimento dello squilibrio finanziario determinato dal controllo dei prezzi da parte delle aziende produttrici.

## 5.2.2.2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI (VOCE B2)

La voce presenta un lieve decremento pari a poco meno di 46 mila euro (-0,9%), tuttavia le dinamiche delle varie voci che la compongono sono diverse.

Le principali variazioni riguardano le seguenti voci:

- come già detto nei paragrafi precedenti l'attività libero professionale è aumentata rispetto all'esercizio precedente e di conseguenza anche i relativi costi (+5,8%);
- le consulenze, le collaborazioni, interinali e altre prestazioni sanitarie si riducono complessivamente di poco meno di 133 mila euro come rappresentato nella tabella successiva.;

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>3.838.072,64</b>	<b>3.970.598,07</b>	<b>-132.525,43</b>	<b>-3,34%</b>
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	121.732,29	126.512,71	-4.780,42	-3,78%
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.138.577,24	967.679,00	170.898,24	17,66%
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	687.905,56	569.402,74	118.502,82	20,81%
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	47.569,07	343.278,87	-295.709,80	-86,14%
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.029.419,00	1.080.000,00	-50.581,00	-4,68%
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	398.885,40	562.122,62	-163.237,22	-29,04%
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	413.984,08	321.602,13	92.381,95	28,73%
B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	0,00	0,00%

Si evidenzia che aumenta la componente finanziata da terzi che, rispetto a 2,6 milioni di euro del 2022, nell'esercizio in chiusura ammonta a poco meno di 2,9 milioni di euro, con maggiore beneficio per il risultato economico, come dettagliato analiticamente nella seguente tabella.

Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Consulenze e convenzioni aziende SSR	BA1360	121.732,29	0,00	121.732,29
Prestazioni aggiuntive area dirigenza (art. 55 CCNL 2000) "Piano attuativo aziendale per il governo delle liste di attesa"	BA1390	1.138.577,24	0,00	1.138.577,24
Prestazioni area comparto (compensi e oneri)	BA1400	687.905,56	671.993,56	15.912,00
<i>Totale</i>		1.948.215,09	671.993,56	1.276.221,53
<b>Descrizione attività</b>	<b>Voce CE di dettaglio</b>	<b>Costi</b>	<b>di cui finanziate da terzi</b>	<b>Costi netti a carico azienda</b>
Collaborazioni coordinate e continuative	BA1410	47.569,07	47.563,22	5,85
<b>Totale voce</b>	<b>BA1410</b>	<b>47.569,07</b>	<b>47.563,22</b>	<b>5,85</b>
Indennità a personale universitario (c.d. "De Maria") - area sanitaria	BA1420	1.029.419,00	-	1.029.419,00
Lavoro interinale - area sanitaria	BA1430	398.885,40	-	398.885,40
<b>Descrizione attività</b>	<b>Voce CE di dettaglio</b>	<b>Costi</b>	<b>di cui finanziate da terzi</b>	<b>Costi netti a carico azienda</b>
Prestazioni aggiuntive a carico USL Umbria 2	BA1440	122.150,50	122.150,50	-
Prestazioni aggiuntive progetto LARS	BA1440	9.758,45	9.758,45	-
Prestazioni aggiuntive abbattimento liste di attesa	BA1440	123.254,10		123.254,10
Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	BA1440	31.021,29	-	31.021,29
Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	BA1440	127.799,74	127.799,74	-
<b>Totale voce</b>	<b>BA1440</b>	<b>413.984,08</b>	<b>259.708,69</b>	<b>154.275,39</b>
<b>Totale Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>		<b>3.838.072,64</b>	<b>979.265,47</b>	<b>2.858.807,17</b>

### 5.2.2.2.3 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI (VOCE B3)

La voce in esame complessivamente si riduce di 2 milioni di euro (-7%), qui trovano allocazione anche i grandi appalti di servizi che nell'esercizio precedente sono stati soggetti alla variazione dei prezzi; le voci di dettaglio trovano evidenza nella tabella che segue dove il codice richiama la voce del Conto economico di dettaglio (voce B.2.B).

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>Totale</b>	<b>26.969.637,96</b>	<b>28.986.330,83</b>	<b>-2.016.692,87</b>	<b>-6,96%</b>
B.2.B.1) Servizi non sanitari	26.352.720,86	28.317.268,86	-1.964.548,00	-6,94%
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.927.318,65	3.731.630,64	195.688,01	5,24%
B.2.B.1.2) Pulizia	4.752.727,36	4.898.309,19	-145.581,83	-2,97%
B.2.B.1.3) Mensa	2.464.474,68	2.443.260,21	21.214,47	0,87%
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	150.650,94	151.616,53	-965,59	-0,64%
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	295.546,32	334.705,06	-39.158,74	-11,70%
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.414.737,18	2.462.960,32	-48.223,14	-1,96%
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	59.267,30	62.212,80	-2.945,50	-4,73%
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	736.013,55	1.002.230,70	-266.217,15	-26,56%
B.2.B.1.10) Altre utenze	3.353.983,36	5.154.168,69	-1.800.185,33	-34,93%
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	621.911,65	519.584,66	102.326,99	19,69%
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	525.597,84	421.010,38	104.587,46	24,84%
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	96.313,81	98.574,28	-2.260,47	-2,29%
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.576.089,87	7.556.590,06	19.499,81	0,26%
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	47.999,96	48.235,71	-235,75	-0,49%
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.528.089,91	7.508.354,35	19.735,56	0,26%
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	465.542,25	501.720,97	-36.178,72	-7,21%
B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	0,00	0,00%
B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	445.032,82	444.051,52	981,30	0,22%
B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	208.193,95	152.122,96	56.070,99	36,86%
B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	39.998,00	40.000,00	-2,00	-0,01%
B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	196.840,87	251.928,56	-55.087,69	-21,87%
B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	20.509,43	57.669,45	-37.160,02	-64,44%
B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	20.509,43	57.669,45	-37.160,02	-64,44%
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	151.374,85	167.341,00	-15.966,15	-9,54%
B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	35.996,02	13.236,00	22.760,02	171,96%
B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	115.378,83	154.105,00	-38.726,17	-25,13%

Per quanto riguarda le consulenze, le collaborazioni e le altre prestazioni di lavoro non sanitarie che sono in contrazione rispetto al 2022 (-7,2%) nella tabella successiva si dà evidenza del dettaglio:

Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Patrocinatori legali	BA1790	199.860,20	0,00	199.860,20
Consulenze tecniche	BA1790	8.333,75	0,00	8.333,75
<b>Totale voce</b>	<b>BA1790</b>	<b>208.193,95</b>	<b>0,00</b>	<b>208.193,95</b>
Collaborazione con funzioni specialistiche	BA1830	96.499,73	0,00	96.499,73
Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	BA1830	100.341,14	0,00	100.341,14
<b>Totale voce</b>	<b>BA1830</b>	<b>196.840,87</b>	<b>0,00</b>	<b>196.840,87</b>
		<b>Costi</b>	<b>di cui finanziate da terzi</b>	<b>Costi netti a carico</b>
Indennità a personale universitario (c.d. "De Maria") - area non sanitaria	BA1810	39.998,00	0,00	39.998,00
Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	BA1840	20.509,43	0,00	20.509,43
<b>Totale complessivo</b>		<b>465.542,25</b>	<b>0,00</b>	<b>465.542,25</b>

Si precisa che la voce di costo relativa ai patrocinatori legali non accoglie le spese legali per incarichi legali relativi a sinistri in regime di parziale auto-ritenzione del rischio ricompresa nella voce dei premi assicurativi.

#### 5.2.2.2.4 Manutenzioni (voce B4)

La voce delle manutenzioni presenta un incremento rispetto all'esercizio 2022 principalmente dovuto a impianti e attrezzature come si evince dalla tabella che segue.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>7.807.787,28</b>	<b>7.131.887,45</b>	<b>675.899,83</b>	<b>9,48%</b>
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	340.157,32	306.811,21	33.346,11	10,87%
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.646.400,44	1.352.320,97	294.079,47	21,75%
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.192.762,33	3.757.143,78	435.618,55	11,59%
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	1.677,50	-1.677,50	-100,00%
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	4.971,01	4.915,28	55,73	1,13%
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.623.496,18	1.709.018,71	-85.522,53	-5,00%

## 5.2.2.2.5

## GODIMENTO DI BENI DI TERZI (VOCE B5)

In questa voce si evidenzia un decremento per effetto della cessazione di vari contratti di leasing di attrezzature sanitarie.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>1.167.637,74</b>	<b>1.927.308,66</b>	<b>-759.670,92</b>	<b>-39,42%</b>
B.4.A) Fitti passivi	45.529,93	44.243,85	1.286,08	2,91%
B.4.B) Canoni di noleggio	991.614,19	732.376,68	259.237,51	35,40%
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	991.614,19	732.376,68	259.237,51	35,40%
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-	0,00	0,00%
B.4.C) Canoni di leasing	130.493,62	1.150.688,13	-1.020.194,51	-88,66%
B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	68.749,42	1.084.136,24	-1.015.386,82	-93,66%
B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	61.744,20	66.551,89	-4.807,69	-7,22%

5.2.2.2.6 **Personale Dipendente (voce B6)**

Per quanto concerne la spesa del personale dipendente il costo complessivo dell'esercizio 2023 è in lieve riduzione (-0,45%).

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>Totale Costo del personale</b>	<b>95.457.426,39</b>	<b>95.884.958,68</b>	<b>-427.532,29</b>	<b>-0,45%</b>
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	6.222.531,17	6.249.917,30	-27.386,13	-0,44%
Costo del personale complessivo	101.679.957,56	102.134.875,98	-454.918,42	-0,45%

Il costo del personale non comprende l'accantonamento dei rinnovi contrattuali (pari a 1.217,571,20 euro) che trova allocazione nella voce B 11) come indicato nel paragrafo successivo.

Si consideri che la consistenza dell'organico al 31 dicembre 2023, nel corso dell'ultimo quinquennio, di personale sia a tempo determinato che indeterminato, presenta i seguenti valori:

- anno 2019 n. 1592 unità di cui 136 a tempo determinato;

- anno 2020 n. 1702 unità di cui 168 a tempo determinato compreso il personale reclutato per COVID 19 pari a n. 85 unità complessive, così distribuite: n.4 unità dirigenza medica e sanitaria a tempo indeterminato; n.17 unità dirigenza medica a tempo determinato; n. 64 unità comparto a tempo determinato.

- anno 2021 n. 1777 unità di cui 141 a tempo determinato compreso il personale reclutato per COVID 19 pari a n. 87 unità complessive, così distribuite: n. 13 unità dirigenza medica e sanitaria a tempo indeterminato; n. 4 unità di comparto a tempo indeterminato, n. 13 unità dirigenza medica a tempo determinato; n. 57 unità comparto a tempo determinato.

- anno 2022 n. 1738 unità di cui 121 a tempo determinato compreso il personale reclutato per COVID 19 pari a n. 57 unità complessive, così distribuite: n. 15 unità dirigenza

medica e sanitaria a tempo indeterminato; n. 4 unità di comparto a tempo indeterminato, n. 7 unità dirigenza medica a tempo determinato; n. 31 unità comparto a tempo determinato.

- anno 2023 n.1710 unità, di cui 64 a tempo determinato.

Si specifica che, ai sensi della normativa vigente, l'attivazione di contratti a tempo determinato è stata accuratamente motivata dalla Direzione Sanitaria in relazione alla necessità di garantire il pubblico servizio e il mantenimento dei livelli essenziali di assistenza. Pertanto, pur non rispettando il limite di cui all'art. 9 comma 28 L.122/2010, l'azienda si avvale di contratti a tempo determinato nella misura ritenuta necessaria ad assicurare le attività di emergenza ed urgenza, di garantire il pubblico servizio nel mantenimento dei livelli essenziali di assistenza, sia nelle more dell'espletamento delle relative procedure concorsuali per il reclutamento a tempo indeterminato, sia per far fronte alle necessarie esigenze di sostituzione del personale temporaneamente non in forza per la fruizione dei diversi istituti contrattuali (Gravidanze, Aspettative per motivi di salute, ecc.). Si evidenzia tra l'altro che il personale acquisito nel periodo di emergenza COVID 19, ai sensi del D.L. 18/2020, convertito nella L.27/2020 e D.L. 34/2020, convertito nella L.77/2020, sarà oggetto di stabilizzazione in base alla normativa vigente nei limiti delle previsioni del piano assunzionale aziendale.

Per quanto sopra, inoltre, si evidenzia che alcuni contratti a tempo determinato sono stati posti in essere in favore di medici in formazione specialistica che sono risultati utilmente collocati in graduatoria di Concorso Pubblico, il cui rapporto si trasformerà in tempo indeterminato al momento del conferimento della specializzazione.

Al fine della riduzione e contenimento del ricorso ad assunzioni di personale a tempo determinato, nel corso del 2023 ed in previsione nel 2024, nel PTFP 2023-2025 sono state previste stabilizzazioni di personale a tempo determinato dei profili sia del comparto che della dirigenza.

Con la chiusura a consuntivo del costo del personale anno 2023, è stato rispettato il vincolo del tetto di spesa di cui alla DGR n. 581 del 23/06/2021, fissato a € 76.203.499,00, integrato successivamente dall'assegnazioni di ulteriori risorse pari ad € 1.504.294,00, come da DGRU n. 94/2024 a valere per l'anno 2023. Di seguito la tabella MEF AG consuntivo anno 2023:





### 5.2.2.2.7 Accantonamenti (voce B11)

La voce presenta un significativo incremento pari a poco più di 2,1 milioni di euro (42,5%) rispetto all'esercizio precedente. Analizzando le voci che la compongono si evidenzia quanto segue:

- a) la voce accoglie gli accantonamenti per rischi al fondo per auto-assicurazione e al fondo equo indennizzo del personale;

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>207.105,00</b>	<b>390.104,48</b>	<b>-182.999,48</b>	<b>-46,91%</b>
B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	207.105,00	380.104,48	-172.999,48	-45,51%
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	10.000,00	-10.000,00	-100,00%

- b) la voce è nulla;
- c) la voce accoglie gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, pari a 4,7 milioni di euro circa, a tale proposito si ricorda la corrispondenza di questa voce con le voci di ricavo A.1 lettere b, c, d del Valore della produzione;
- d) la voce accoglie gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, notevolmente inferiori all'esercizio precedente per l'applicazione contrattuale del comparto siglata a novembre 2022;

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	differenza	%
<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>2.269.560,41</b>	<b>2.808.945,47</b>	<b>-539.385,06</b>	<b>-19,20%</b>
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.141.472,79	1.223.006,56	-81.533,77	-6,67%
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	76.098,41	81.533,95	-5.435,54	-6,67%
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	387.528,09	-387.528,09	-100,00%

### 5.2.2.3 GESTIONE FINANZIARIA

Il flusso di cassa dell'esercizio presenta un incremento della liquidità complessiva, riconducibile sia alla gestione in conto investimenti che presenta una diminuzione dei crediti verso la Regione per finanziamenti, sia alla gestione corrente che, a differenza dell'anno precedente, presenta un flusso di capitale circolante netto positivo.

Le disponibilità liquide sono costituite dalle giacenze presso la Banca d'Italia, presso le Poste italiane e le casse attive e la cassa economale.

Il raccordo di cassa presso il tesoriere con il saldo della contabilità speciale (conto n. 306372) espone la seguente situazione:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenza	%
Saldo al 1 gennaio	10.192.248,45	22.694.104,97	-12.501.856,52	-55%
Incassi	217.342.876,57	204.548.115,45	12.794.761,12	6%
Pagamenti	210.269.522,71	217.049.971,97	-6.780.449,26	-3%
<b>Saldo al 31 dicembre</b>	<b>17.265.602,31</b>	<b>10.192.248,45</b>	<b>7.073.353,86</b>	<b>69%</b>

gli ordinativi di incasso sono 750 e quelli di pagamento sono 8.006.

Le casse presentano i seguenti saldi:

Descrizione	Anno 2023
Saldo al 1 gennaio	12.552,40
Incassi	2.555.938,31
Pagamenti	2.558.010,66
<b>Saldo al 31 dicembre</b>	<b>10.480,05</b>

Il conto corrente postale presenta i seguenti saldi:

Descrizione	Anno 2023
Saldo al 1 gennaio	831,97
Incassi	94.943,09
Pagamenti	92.191,46
<b>Saldo al 31 dicembre</b>	<b>3.583,60</b>

La gestione relativa agli investimenti è sostanzialmente in equilibrio, gli investimenti sono tutti finanziati con fonti di finanziamento dedicate, senza costituzione di nuovi debiti.

Nella sezione C) 2) del Conto economico non sono rappresentati interessi passivi, non ricorrendo ritardi nei pagamenti, mutui attivi e utilizzi dell'anticipazione di cassa.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenza	%
C.3) Interessi passivi	-	1.402,31	-1.402,31	-100,00%
C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	0,00	0,00%
C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	0,00	0,00%
C.3.C) Altri interessi passivi	-	1.402,31	-1.402,31	-100,00%
- di cui per interessi moratori	-	1.402,31	-1.402,31	-100,00%
- di cui per altri interessi	-	-	0,00	0,00%

Per quanto concerne i tempi di estinzione dei debiti commerciali, ai sensi dell'art. 41 del decreto legge n. 66/2014, si allega alla presente una relazione attestante i tempi medi di pagamento con il dettaglio delle modalità di calcolo dell'indicatore per l'esercizio 2023 secondo le disposizioni del D.M. 22/09/2014 ed i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dalla normativa. Benché dalla relazione si evidenzia una quota di pagamenti effettuati in ritardo, non si è proceduto all'accantonamento di ulteriori interessi ritenendo sufficiente il fondo preesistente per far fronte ed eventuali ulteriori addebiti che, anche se possibili, non si ritiene opportuno considerare probabili.

#### 5.2.2.4 GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria presenta un saldo negativo di poco superiore a 64 mila euro. Per un maggiore dettaglio si rinvia alle tabelle della nota integrativa al bilancio di esercizio.

#### 5.3 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

Si allega il modello ministeriale "LA" relativo all'esercizio 2023 confrontato con l'esercizio precedente.

#### 5.4 RELAZIONE SUL BILANCIO SEZIONALE DELLA RICERCA (SOLO PER GLI IRCCS)

BILANCIO SEZIONALE DELLA RICERCA		
CONTO ECONOMICO	Anno T	Anno T – 1
<b>CONTRIBUTI DELLA RICERCA</b>		
<b>Contributi c/esercizio da Ministero Salute</b>		
per ricerca corrente		
per ricerca finalizzata		
5 per mille		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da Regione</b>		
per ricerca		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da Provincia e Comuni</b>		
per ricerca		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da altri enti pubblici</b>		
per ricerca (Asl/Ao/IRCCS/Policlinici)		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da privati</b>		
no profit per ricerca		
profit per ricerca		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da estero</b>		
con specifica		
<b>TOTALE CONTRIBUTI RICERCA (A)</b>		
<b>COSTI DIRETTI DELLA RICERCA</b>		
<b>Acquisti di beni e servizi</b>		
materiale di consumo per attrezzature diagnostiche		

materiale di consumo per attrezzature scientifiche		
manutenzioni per attrezzature diagnostiche		
manutenzioni per attrezzature scientifiche		
noleggi per attrezzature diagnostiche		
noleggi per attrezzature scientifiche		
altro per ricerca		
altro sanitari		
altro non sanitari		
<b>Personale sanitario</b>		
di ruolo dell'ente		
di ruolo di altro ente		
a progetto		
co.co.co.		
collaborazioni occasionali		
altro (con specifica)		
<b>Personale amministrativo</b>		
con specifica		
<b>Personale tecnico - professionale</b>		
con specifica		
<b>Godimento di beni di terzi</b>		
attrezzature sanitarie e scientifiche		
altro (con specifica)		
<b>Ammortamenti dei beni immateriali</b>		
con specifica		
<b>Ammortamenti beni materiali</b>		
attrezzature diagnostiche		
attrezzature scientifiche		
Altro		
<b>Oneri diversi di gestione</b>		
con specifica		
<b>Accantonamenti</b>		
con specifica		
<b>Variazioni Rimanenze</b>		
con specifica		
<b>TOTALE COSTI DIRETTI RICERCA (B)</b>		
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>		
<b>COSTI INDIRETTI DI GESTIONE</b>		
con specifica		
<b>RISULTATO FINALE</b>		

## 5.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nel mese di aprile 2024 la Regione Umbria ha deliberato, come meglio dettagliato sopra al paragrafo 5.1, a favore dell'azienda un corpo di finanziamenti a valere sull'esercizio in chiusura che hanno ricondotto in equilibrio la gestione economica 2023.

## **5.6 RISULTATO**

In considerazione di quanto sopra rappresentato il bilancio di esercizio 2023 presenta un utile pari a 11.595 euro.

Terni, 30 aprile 2024

### **IL DIRIGENTE**

Dott. Simone Sodano

### **IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**

Dott.ssa Maria Mariani

### **IL DIRETTORE GENERALE**

Dott. Andrea Casciari



A Z I E N D A  
O S P E D A L I E R A  
S A N T A M A R I A  
T E R N I

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO** **2023**

## **Relazione SIOPE**

*Via Tristano di Joannuccio, 05100 Terni - Codice Fiscale e Partita IVA: 00679270553*

**ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI 22.788.600,75**

1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	4.390.382,46
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	11.220.491,72
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	302,36
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.092.278,51
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	5.280.270,63
1650	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	289.663,57
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	514.272,55
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	938,95

**CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI 188.573.934,79**

2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	39.899,03
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	180.080.384,90
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	4.729.000,02
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	1.968.099,84
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	898.147,00
2201	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	14.750,00
2202	Donazioni da imprese	28.230,00
2204	Donazioni da famiglie	3.616,22
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	811.807,78

**ALTRE ENTRATE CORRENTI 1.483.313,48**

3101	Rimborsi assicurativi	188.241,58
3105	Riscossioni IVA	273.033,59
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	1.022.002,26
3202	Interessi attivi	36,05

**CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE 4.387.823,64**

5101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	0,00
5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione	4.387.823,64

**OPERAZIONI FINANZIARIE 109.203,91**

6300	Depositi per spese contrattuali	15.568,39
6500	Altre operazioni finanziarie	93.635,52

**INCASSI DA REGOLARIZZARE 0,00**

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

**TOTALE INCASSI 217.342.876,57**

Ente Descrizione AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)  
 Prospetto INCASSI / PAGAMENTI  
 Importi in EURO

000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)

Anno 2023

**PERSONALE**

**100.162.295,28**

1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	47.145.248,70
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	2.367.588,16
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	2.356.485,40
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	129.213,97
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.269.105,60
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	6.195.865,41
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	17.754.532,42
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	309.720,85
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	777.452,56
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	20.446.859,27
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	85.898,11
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	1.030.860,70
1307	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo determinato	740,57
1503	Rimborsi spese per personale comandato	83.144,16
1599	Altri oneri per il personale	209.579,40

**ACQUISTO DI BENI**

**49.826.775,40**

2101	Prodotti farmaceutici	20.303.194,64
2102	Emoderivati	974.481,75
2103	Prodotti dietetici	102.659,85
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	11.135,28
2112	Dispositivi medici	27.510.100,03
2113	Prodotti chimici	62.551,36
2198	Altri acquisti di beni sanitari	338.806,51
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	8.461,47
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	12.589,54
2204	Supporti informatici e cancelleria	138.577,26
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	12.525,32
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	74.153,69
2298	Altri beni non sanitari	277.538,70

**ACQUISTI DI SERVIZI**

**30.580.593,52**

3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	150,00
3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	945,62
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	109.326,34
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	1.099.748,98
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	337.113,23
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	160.701,35
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	200.378,10
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	7.104.638,97



Ente Descrizione AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)  
 Prospetto INCASSI / PAGAMENTI  
 Importi in EURO

000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)		Anno 2023
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	80.493,13
3206	Mensa per degenti	2.019.994,10
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	48.769,78
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	678.156,79
3210	Utenze e canoni per altri servizi	2.900.847,18
3211	Assicurazioni	116.222,35
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	103.906,78
3213	Corsi di formazione esternalizzata	70.012,83
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	298.964,46
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	3.247.263,32
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	3.961,01
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.120.628,10
3219	Spese legali	670.442,09
3220	Smaltimento rifiuti	2.133.790,77
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.357.445,54
3299	Altre spese per servizi non sanitari	6.716.692,70

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		1.007.007,89
4117	Contributi e trasferimenti a Universita'	864.293,39
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	142.714,50

ALTRE SPESE CORRENTI		22.605.216,74
5101	Concorsi, recuperi e rimborsi ad Amministrazioni Pubbliche	122.000,04
5201	Noleggi	631.111,30
5202	Locazioni	36.494,48
5203	Leasing operativo	253.291,46
5204	Leasing finanziario	3.848,86
5306	Interessi passivi v/fornitori	18.549,45
5308	Altri oneri finanziari	26.046,59
5401	IRAP	6.537.812,30
5402	IRES	85.020,00
5404	IVA	12.295.168,24
5499	Altri tributi	1.223.302,45
5502	Acquisti di beni e servizi con i fondi economici	12.500,00
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	402.598,38
5504	Commissioni e Comitati	18.764,88
5505	Borse di studio	105.032,62
5506	Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	412.319,28
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	38.542,61
5597	Risarcimenti danni autoassicurati	44.802,16
5598	Altri oneri della gestione corrente	338.011,64

INVESTIMENTI FISSI		5.474.489,12
6102	Fabbricati	2.259.407,51
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.881.128,24
6105	Mobili e arredi	80.741,69
6199	Altri beni materiali	253.211,68

Ente Descrizione AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)

Prospetto INCASSI / PAGAMENTI

Importi in EURO

**000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)**

**Anno 2023**

**OPERAZIONI FINANZIARIE**

**613.144,76**

7400	Depositi cauzionali	33.220,49
7500	Altre operazioni finanziarie	579.924,27

**PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE**

**0,00**

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

**TOTALE PAGAMENTI**

**210.269.522,71**



# **Bilancio di esercizio 2023**

## **Relazione ex art. 41, primo comma** **D.L. n. 66/2014**



A Z I E N D A  
O S P E D A L I E R A  
S A N T A M A R I A  
T E R N I

**S.C. ECONOMICO FINANZIARIA**

**Responsabile f.f**

Dott. Simone Sodano

☎ 0744 205101

✉ s.sodano@aosp terni.it

**OGGETTO:** Relazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, ex art. 41, primo comma del D.L. n. 66/2014.

L'art. 41, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89, ha introdotto l'obbligo, a decorrere dall'esercizio 2014, di allegare al bilancio aziendale un prospetto attestante l'importo dei pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dalla normativa e/o dai contratti, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33 e s.m.i. indicando, in caso di superamento dei predetti termini, le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. In conformità a tale disposizione normativa si rappresenta quanto segue.

**1) PAGAMENTI EFFETTUATI DOPO LA SCADENZA DEI TERMINI NORMATIVI E/O CONTRATTUALI**

Nella seguente tabella si riportano i pagamenti relativi a transazioni commerciali, eseguiti dall'azienda nell'anno 2023, suddivisi per anno di emissione delle fatture pagate, unitamente all'importo dei pagamenti eseguiti oltre i termini previsti dalla normativa e/o dai contratti.

PAGAMENTI ANNO 2023								
PERIODO * I trimestri contengono valori cumulati	ante 2020	2020	2021	2022	2023	Totale	Importo pagamenti oltre i termini	%
I trim 01/01 - 31/03/2023	40.855,05	19.104,21	- 19.539,11	11.618.419,53	10.529.887,41	22.188.727,09	840.699,13	3,79
II trim 01/01 - 30/06/2023	40.855,05	25.814,21	2.383,29	11.840.747,03	24.367.573,52	36.277.373,10	7.408.938,73	20,42
III trim 01/01 - 30/09/2023	41.277,50	25.814,21	9.207,45	11.909.773,71	49.628.846,75	61.614.919,62	17.179.811,11	27,88
IV trim 01/01 - 31/12/2023	42.223,00	29.734,21	35.689,25	11.890.924,82	75.224.354,31	87.222.925,59	20.613.822,37	23,63

Dalla tabella si evince che l'importo dei pagamenti effettuati nell'anno 2023 per transazioni commerciali, al netto dell'IVA da Split Payment (esclusa dal calcolo in ottemperanza alle disposizioni di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 22 del 22/07/2015), ammonta complessivamente ad € 87.222.925,59 , di cui 23,63% (€ 20.613.822,37) si riferisce a pagamenti eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002 n. 231 e s.m.i., per un totale di 6267 documenti.

Alcuni di tali documenti sono stati pagati con un ritardo pari o inferiore a 7 giorni di calendario n. 1920 (31%), per un importo di € 6.861.598,42 (33% del totale pagato oltre i termini), n. 3377 documenti (54%) sono stati pagati con un ritardo tra 8 e 30 giorni di calendario per un totale di € 11.362.987,16 (55% del totale pagato oltre i termini), mentre i restanti documenti n. 970 (15%) presentano un ritardo maggiore di trenta giorni, per un ammontare pari ad € 2.389.236,79 (12% del totale pagato oltre i termini) come riepilogato nella tabella che segue:

Ritardo 1-7 giorni				Ritardo 8-30 giorni				Ritardo >30 giorni				Totale pagamenti oltre i termini	
n. doc.	%	importo	%	n. doc.	%	importo	%	n. doc.	%	importo	%	n. doc.	importo
1920	31%	6.861.598,42	33%	3377	54%	11.362.987,16	55%	970	15%	2.389.236,79	12%	6267	20.613.822,37

In relazione ai dati sopra esposti, si evidenzia che il procedimento di pagamento delle fatture passive è soggetto a numerosi e complessi adempimenti normativi, quali:

- la verifica di cui all'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/73 e s.m.i., per i pagamenti superiori ad euro cinquemila, volta ad accertare che il beneficiario del pagamento non sia inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento;
- il rispetto della normativa in materia di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 13/08/2010 n. 136 e s.m.i.;
- l'acquisizione del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva) volta a verificare la regolarità contributiva in ordine ai versamenti assicurativi e previdenziali in capo al beneficiario del pagamento e le connesse procedure per l'eventuale intervento sostitutivo di cui all'art. 30 del D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.;
- gli obblighi in materia di pubblicità e trasparenza, sanciti dal D. Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.;
- le procedure legate alla scissione dei pagamenti in materia di IVA (c.d. Split Payment) di cui all'art. 1, comma 629 della Legge 23/12/2014 n. 190 e s.m.i.;
- l'attribuzione della codifica SIOPE.

Tra le cause di ritardo dei pagamenti non si possono escludere problematiche organizzative e/o anomalie delle procedure interne, tuttavia si segnala che l'ufficio unico di liquidazione e il Servizio Farmacia hanno introdotto a metà dello scorso anno una procedura di monitoraggio settimanale delle fatture "incagliate" che ha contribuito al miglioramento visto nel quarto trimestre.

Da una analisi dei giorni di ritardo, effettuata sui dati rappresentati nel sistema informativo contabile (SAP), emerge che nei 4 giorni successivi alla scadenza viene pagato il 20% dell'ammontare sopra indicato, pari a circa 4,5 milioni, con scarsa incidenza sulla determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che è calcolato in base ad una media. Pertanto escludendo tali pagamenti, l'importo dei casi da analizzare ammonta a circa 16,1 milioni di euro (corrispondente a circa 80% dei casi totali).

Considerando la numerosità dei pagamenti, per semplificare l'analisi dei dati, già da qualche anno, i pagamenti sono classificati in 12 casistiche che li raggruppano in relazione alla causa dipendente dalla complessità delle procedure amministrativo-contabili aziendali per la estinzione del debito. Nell'esercizio 2023 è stata prevista una ulteriore casistica relativa ai ritardi dei pagamenti dovuti a temporanee situazioni di carenza di liquidità (caso n. 13).

CASO	DESCRIZIONE	IMPORTO	N. DOC.
CASO 1	Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura	- 1.359.746,51	115
CASO 2	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori	- 318,36	2
CASO 3	Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti	137.130,78	72
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 divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010	35.406,28	4
CASO 5	Data arrivo fattura errata: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data arrivo fattura anteriore alla data reale	-	0
CASO 6	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrativo 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....	-	0
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	16.865,46	2
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 inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative...)	-	0
CASO 9	Mancato inserimento condizioni di pagamento: tale categoria comprende tutte le fatture che sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha omesso erroneamente la condizione di pagamento	-	0
CASO 10	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende le fatture inserite in determine pubblicate in ritardo	3.842.360,02	825
CASO 11	DURC in verifica: le fatture sono state pagate solo quando è stato possibile verificare la regolarità contributiva del fornitore	-	0
CASO 12	Fatture pagate in ritardo: in questa categoria rientrano le fatture pagate in ritardo per un rallentamento nella consegna del repertorio;	-	0
CASO 13	Fatture pagate in ritardo per carenza di liquidità	13.468.449,86	3983
<b>TOTALE</b>		<b>16.140.147,53</b>	<b>5003</b>

Una parte di questi pagamenti, poco significativa e riconducibile ai casi **1, 2, 3 e 4**, è da attribuire ad una non corretta gestione del termine di interruzione della scadenza della fattura.

**CASO 1 nr. 115 documenti € -1.359.746,51** Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura

**CASO 2 nr. 2 documenti € - 318,36** 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

**CASO 3 nr. 72 documenti € 137.130,78** 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

**CASO 4 nr. 4 documenti € 35.406,28** 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 divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010

La parte invece che ha un forte impatto riguarda i casi **7, 10 e 13**:

**CASO 7 nr. 2 documenti € 16.865,46** 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

**CASO 10 nr. 825 documenti € 3.842.360,02** Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende le fatture inserite in determine pubblicate in ritardo

**CASO 13 nr. 3983 documenti € 13.468.449,86** Fatture pagate in ritardo per carenza di liquidità

Come diffusamente esposto nel successivo paragrafo, si sottolinea che il ritardo riportato nella tabella che si commenta è calcolato in maniera algebrica quale differenza tra la data di scadenza delle fatture e la data di quietanza del relativo mandato di pagamento, come precisato in dettaglio nel paragrafo che segue.

## 2) INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (ART. 33 D.LGS. N.33/2013)

Nella tabella sottostante si riepiloga, per ciascun trimestre del 2023 e per l'intero anno solare, l'indicatore dei tempi medi di pagamento di questa azienda in relazione agli acquisti di beni, servizi e forniture (indicatore di tempestività dei pagamenti), l'ammontare complessivo dei debiti al netto dell'IVA da Split Payment ed il numero delle imprese creditrici.

Si precisa che i dati in esame sono stati estratti dal sistema amministrativo contabile come previsto dall'art. 1, commi 859 e seguenti della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e s.m.i.

Periodo	n. fatture pagate	Importo totale erogato al netto dell'IVA da Split Payment	Giorni Medi	Indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP)	Ammontare dei debiti alla scadenza del periodo, al netto dell'IVA da Split Payment	Numero delle imprese creditrici
I trimestre	4740	22.188.727,09	35	-25	14.330.778,91	605
II trimestre	2742	14.088.646,01	59,29	-0,71	14.088.646,01	593
III trimestre	6157	25.337.546,52	59,04	-0,96	5.723.403,16	368
IV trimestre	6528	25.608.005,97	48,58	-11,42	11.816.990,75	482
Totale anno 2023	20167	87.222.925,59	49,89	-10,11		

1. L'ITP è espresso in giorni ed i valori con segno negativo evidenziano i casi in cui l'azienda ha effettuato i pagamenti mediamente in anticipo rispetto ai tempi di scadenza delle fatture previsti dalla normativa e/o dai contratti.
2. Nel calcolo complessivo dei debiti sono inclusi tutti i documenti aperti nella contabilità aziendale, anche quelli il cui debito non è scaduto ovvero è contestato o sospeso.

Anche i dati rappresentati in Area RGS, messa a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) sono sostanzialmente in linea con quelli aziendali.

PERIODO	I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV trimestre	Totale 2023
ITP Azienda	-25	-0,71	-0,96	-11,42	-10,11
ITP Area RGS	-29,19	-3,28	-1,46	-11,94	-11,9

Si rileva che ai fini della determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, l'Area RGS considera tutte le fatture e documenti equivalenti scaduti nel periodo di riferimento e non pagati dall'azienda, tenendo conto di eventuali periodi di sospensione per contenzioso, contestazione o adempimenti normativi, i quali incidono sui termini di scadenza delle fatture e documenti.

La Piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) presente in Area RGS è divenuta uno strumento fondamentale di controllo e di confronto, attesa anche la maggiore importanza rivestita in seguito ai diversi adempimenti di legge, tra cui la dichiarazione dello stock del debito al 31/12 di ogni anno, in conformità all'art.1, comma 867 legge n. 145 del 30/12/2018.

L'Azienda ha provveduto, all'inserimento In Area RGS dell'importo complessivo dello stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31 dicembre 2023, come riveniente dalle relative scritture contabili che ammonta a - 9,32 euro, di si mostra una schermata.

**Calcolato da PCC - Stock dell'anno**

Importo scaduto e non pagato <b>43.321,62 €</b>	Note di credito <b>-43.330,94 €</b>	Totale importo scaduto e non pagato <b>-9,32 €</b>
Tempo medio ponderato di pagamento <b>49 gg.</b>	Tempo medio ponderato di ritardo <b>-12 gg.</b>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio <b>82.875.629,99 €</b>

Aggiornato al 10/04/2024
Opzioni
Allinea stock del debito

**Tua comunicazione**

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

**-9,32 €**

---

Salvato il 10/04/2024

Elimina
Gestisci

Il sempre maggior allineamento dell'Area RGS con le scritture contabili aziendali è anche confermato dalla verifica trimestrale dei debiti commerciali effettuato da codesto Collegio Sindacale che confronta l'elenco delle fatture estratte dal sistema P.I.S.A. con il sistema amministrativo-contabile dell'azienda che, costituendo di fatto una circolarizzazione completa e celere dei debiti esistenti verso fornitori, contribuisce al monitoraggio e alla relativa certificazione dei debiti commerciali.

Oltre alla pubblicazione dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, l'art. 41, c. 1-bis, D. Lgs n. 33 del 14/3/2013 e s.m.i. prevede che le Aziende Sanitarie pubblichino i dati relativi a tutte le spese e a tutti i pagamenti effettuati, distinti per tipologia di lavoro, bene o servizio in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari; alla apposita pagina "Dati sui pagamenti del Servizio Sanitario Nazionale" sotto la sezione "Pagamenti dell'amministrazione" della area del sito web aziendale "Amministrazione Trasparente" si possono visionare le tabelle in formato aperto pubblicate trimestralmente, distinte per beneficiario e tipologia di spesa; il totale erogato nel 2023 è pari a EUR 210.269.522,71.

Stante il perdurare del tempo medio di pagamento inferiore al termine legale di differimento del termine di pagamento, questa azienda, ai sensi dell'art. 106, comma 13, del D. Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 – il cui contenuto risulta confermato dall'art. 6, allegato II.14, del D. Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, ed in conformità alle disposizioni aziendali in merito al diniego di accettazione delle cessioni di credito – ha continuato a rifiutare le cessioni di credito da parte di fornitori di beni e servizi, notificate ai sensi di legge, che quindi non sono opponibili a questa azienda (circa 35 nell'anno 2023).

## **Il Dirigente**

Dott. Simone Sodano





# **Bilancio di esercizio 2023**

## **Modelli LA**



MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
REGIONE	100	CODICE ENTE	902	CONSUNTIVO ANNO			2023

Macrocoi economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenti	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale		
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo							
<b>PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA</b>																
1A100			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	1A110	Vaccinazioni													0	
	1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie													0	
	1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati													0	
	1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro													0	
	1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria													0	
	1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori													0	
	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	1F110	Screening oncologici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		1F111 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo													0	
		1F112 Programmi organizzati svolti in ambito consorziale/ambulatoriale territoriale													0	
		1F113 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero													0	
	1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		1F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero													0	
		1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero													0	
	1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche													0	
	1H100	Contributo Legge 210/92													0	
	19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>ASSISTENZA DISTRETTUALE</b>																
2A100		Assistenza sanitaria di base	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	2A110	Medicina generale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2A111 Medicina generale - Attività in convenzione													0	
		2A112 Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari													0	
		2A113 Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali													0	
		2A114 Medicina generale - Programmi vaccinali													0	
		2A115 Medicina generale - Attività presso UCCP													0	
		2A116 Medicina generale - Attività presso Ospedali di Comunità													0	
	2A120	Pediatria di libera scelta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2A121 Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione													0	
		2A122 Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari													0	
		2A123 Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali													0	
		2A124 Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP													0	
		2A125 Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità													0	
	2A130	Altra assistenza sanitaria di base	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2A131 Altra assistenza sanitaria di base - Assistenza distrettuale e UCCP													0	
		2A132 Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità													0	
	2B100	Continuità assistenziale													0	
	2C100	Assistenza ai turisti													0	
	2D100	Emergenza sanitaria territoriale													0	
	2E100	Assistenza farmaceutica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2E110 Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione													0	
		2E120 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2E121 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta													0	
		2E122 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto													0	
		2E130 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero													0	
	2F100	Assistenza integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2F110 Assistenza Integrativa-Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2F111 Assistenza Integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare													0	
		2F112 Assistenza Integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare													0	
		2F113 Assistenza Integrativa - Dispositivi monouso													0	
		2F120 Assistenza protesica													0	
	2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	16.448.132,53	155.858,35	63.003,67	3.700.689,05	5.849.810,98	17.395.208,46	46.251,94	1.335.188,48	761.505,99	1.556.271,44	134.450,98	583.266,57	0,00	48.029.638,44
		2G110 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	16.448.132,53	155.858,35	63.003,67	3.700.689,05	5.849.810,98	17.395.208,46	46.251,94	1.335.188,48	761.505,99	1.556.271,44	134.450,98	583.266,57	0,00	48.029.638,44
		2G111 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	3.108.137,37	30.677,09	14.444,36	805.116,68	1.142.325,29	2.243.336,93	10.603,82	244.589,11	156.997,94	160.517,07	26.489,16	133.366,66	0,00	8.076.601,48
		2G112 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	728.130,08	38.095,74	12.422,15	664.027,10	1.169.962,20	4.365.159,78	9.119,29	254.640,71	134.041,94	524.072,28	41.738,90	115.875,95	0,00	8.057.286,12
		2G113 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	3.684.120,86	87.085,52	36.137,16	2.231.545,27	3.537.523,49	10.786.711,75	26.528,83	835.958,66	470.466,11	864.772,41	66.222,92	334.023,96	0,00	22.961.096,94
		2G114 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	8.927.744,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.909,68	0,00	0,00	0,00	8.934.653,90
		2G115 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	16.448.132,53	155.858,35	63.003,67	3.700.689,05	5.849.810,98	17.395.208,46	46.251,94	1.335.188,48	761.505,99	1.556.271,44	134.450,98	583.266,57	0,00	48.029.638,44
<b>ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>																
3A100		Attività di Pronto soccorso	684.659,63	30.677,09	8.666,62	286.062,36	2.207.881,42	5.374.661,40	6.362,30	755.545,80	79.686,34	167.426,74	15.830,18	80.165,76	0,00	9.697.625,64
		3A110 Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	440.138,33	17.176,50	4.307,05	135.911,98	1.796.398,65	4.009.964,77	3.161,87	663.406,07	38.787,72	76.006,42	7.862,32	39.597,03	0,00	7.232.718,71
		3A111 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	364.065,04	14.302,61	3.571,70	112.612,78	1.495.463,49	3.336.963,69	2.622,04	552.000,76	32.191,17	63.250,10	6.543,14	33.038,01	0,00	6.016.624,53

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	100	CODICE ENTE	902

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2023

	Macrocoici economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Supravvenienze finanziarie	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale	
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo						
	3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	76.073,29	2.873,89	735,35	23.299,20	300.935,16	673.001,08	539,83	111.405,31	6.596,55	12.756,32	1.319,18	6.559,02	0,00	1.216.094,18
	3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	244.521,30	13.500,59	4.359,57	150.150,38	411.482,77	1.364.696,63	3.200,43	92.139,73	40.898,62	91.420,32	7.967,86	40.568,73	0,00	2.464.906,93
<b>3B100</b>		<b>Assistenza ospedaliera per acuti</b>	<b>34.868.736,84</b>	<b>464.300,15</b>	<b>190.297,86</b>	<b>8.647.885,11</b>	<b>22.235.423,26</b>	<b>67.206.635,57</b>	<b>139.700,52</b>	<b>6.050.229,85</b>	<b>1.791.359,72</b>	<b>3.542.537,29</b>	<b>376.125,01</b>	<b>1.759.030,91</b>	<b>0,00</b>	<b>147.272.262,09</b>
	3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	2.407.176,32	7.552,31	0,00	111.318,38	380.775,10	2.495.712,34	0,00	280.607,37	3.430,21	32.953,84	1.371,95	0,00	0,00	5.748.098,85
	3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	662.924,40	6.081,95	0,00	216.164,77	423.765,83	3.458.477,77	0,00	181.766,56	1.055,45	115.869,94	2.427,29	0,00	0,00	5.127.897,99
	3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	29.304.518,90	450.665,89	190.297,86	8.320.401,96	21.430.882,33	61.252.445,46	139.700,52	5.587.855,92	1.786.874,06	3.393.182,00	372.325,77	1.759.030,91	0,00	136.405.886,61
	3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	2.494.117,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531,51	0,00	0,00	0,00	0,00	2.467.891,43
	3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3C100</b>		<b>Assistenza ospedaliera per lungodegenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3D100</b>		<b>Assistenza ospedaliera per riabilitazione</b>	<b>43.470,45</b>	<b>2.740,22</b>	<b>656,56</b>	<b>23.299,20</b>	<b>242.590,59</b>	<b>1.439.474,52</b>	<b>481,98</b>	<b>232.024,60</b>	<b>6.068,83</b>	<b>25.512,65</b>	<b>1.266,41</b>	<b>6.801,93</b>	<b>0,00</b>	<b>2.032.031,65</b>
<b>3E100</b>		<b>Trasporto sanitario assistito</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3F100</b>		<b>Attività trasfusioneale</b>	<b>2.293.066,38</b>	<b>14.770,46</b>	<b>0,00</b>	<b>286.062,35</b>	<b>171.062,94</b>	<b>2.056.392,19</b>	<b>0,00</b>	<b>3.350,53</b>	<b>0,00</b>	<b>23.386,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.900.341,14</b>
<b>3G100</b>		<b>Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3H100</b>		<b>Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>39999</b>		<b>TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>	<b>37.889.933,30</b>	<b>512.487,92</b>	<b>199.621,04</b>	<b>9.243.309,02</b>	<b>24.857.858,21</b>	<b>76.077.163,68</b>	<b>146.544,80</b>	<b>7.041.150,78</b>	<b>1.877.114,89</b>	<b>3.758.863,27</b>	<b>393.221,60</b>	<b>1.845.998,60</b>	<b>0,00</b>	<b>163.843.267,11</b>
<b>48888</b>		<b>TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>49999</b>		<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>54.338.065,83</b>	<b>668.346,27</b>	<b>262.624,71</b>	<b>12.943.998,07</b>	<b>30.707.669,19</b>	<b>93.472.372,14</b>	<b>192.796,74</b>	<b>8.376.339,26</b>	<b>2.638.620,88</b>	<b>5.315.134,71</b>	<b>527.672,58</b>	<b>2.429.265,17</b>	<b>0,00</b>	<b>211.872.905,55</b>

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
REGIONE	100	CODICE ENTE	902	CONSUNTIVO ANNO			2022

Macrocodici economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopraavvicenze Inasistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svlutazioni, inasistenze	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							
<b>PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA</b>																
1A100			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	1A110	Vaccinazioni													0	
	1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie													0	
1B100		Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati													0	
1C100		Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro													0	
1D100		Salute animale e igiene urbana veterinaria													0	
1E100		Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori													0	
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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	1F110	Screening oncologici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		1F111 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo													0	
		1F112 Programmi organizzati svolti in ambito consorziale/ambulatoriale territoriale													0	
		1F113 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero													0	
	1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		1F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero													0	
		1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero													0	
1G100		Attività medico legali per finalità pubbliche													0	
1H100		Contributo Legge 210/92													0	
19999		<b>TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>ASSISTENZA DISTRETTUALE</b>																
2A100		Assistenza sanitaria di base	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	2A110	Medicina generale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2A111 Medicina generale - Attività in convenzione													0	
		2A112 Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari													0	
		2A113 Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali													0	
		2A114 Medicina generale - Programmi vaccinali													0	
		2A115 Medicina generale - Attività presso UCCP													0	
		2A116 Medicina generale - Attività presso Ospedali di Comunità													0	
	2A120	Pediatria di libera scelta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2A121 Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione													0	
		2A122 Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari													0	
		2A123 Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali													0	
		2A124 Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP													0	
		2A125 Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità													0	
	2A130	Altra assistenza sanitaria di base	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2A131 Altra assistenza sanitaria di base - Assistenza distrettuale e UCCP													0	
		2A132 Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità													0	
2B100		Continuità assistenziale													0	
2C100		Assistenza ai turisti													0	
2D100		Emergenza sanitaria territoriale													0	
2E100		Assistenza farmaceutica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione													0	
	2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2E121 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta													0	
		2E122 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto													0	
	2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero													0	
2F100		Assistenza integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	2F110	Assistenza Integrativa-Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		2F111 Assistenza Integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare													0	
		2F112 Assistenza Integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare													0	
		2F113 Assistenza Integrativa - Dispositivi monouso													0	
	2F120	Assistenza protesica													0	
2G100		Assistenza specialistica ambulatoriale	16.111.008,87	155.925,62	56.902,50	3.788.340,37	6.219.394,59	17.558.964,06	44.324,50	1.308.227,93	805.216,73	1.583.424,19	234.015,65	572.907,79	336,42	48.438.989,24
	2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	16.111.008,87	155.925,62	56.902,50	3.788.340,37	6.219.394,59	17.558.964,06	44.324,50	1.308.227,93	805.216,73	1.583.424,19	234.015,65	572.907,79	336,42	48.438.989,24
		2G111 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	3.043.684,61	30.679,55	13.045,69	823.941,53	1.214.962,08	2.265.277,11	10.162,01	239.582,38	166.102,20	163.449,76	46.080,31	131.040,03	77,13	8.148.084,40
		2G112 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	713.048,82	38.122,52	11.224,06	679.811,68	1.243.274,48	4.402.204,36	8.743,04	249.803,59	141.617,16	533.086,91	72.666,50	113.765,49	66,36	8.207.434,97
		2G113 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	3.607.506,41	87.123,55	32.632,74	2.284.587,15	3.761.158,04	10.891.482,59	25.419,45	818.841,96	497.497,38	880.018,81	115.268,84	328.102,28	192,93	23.329.832,13
		2G114 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	8.746.769,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.868,71	0,00	0,00	0,00	8.753.637,75
		2G115 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29999		<b>TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE</b>	16.111.008,87	155.925,62	56.902,50	3.788.340,37	6.219.394,59	17.558.964,06	44.324,50	1.308.227,93	805.216,73	1.583.424,19	234.015,65	572.907,79	336,42	48.438.989,24
<b>ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>																
3A100		Attività di Pronto soccorso	668.287,85	30.765,67	7.812,15	292.918,93	2.349.183,51	5.434.009,58	6.085,31	740.596,73	84.247,14	170.276,32	27.594,26	78.872,51	46,19	9.890.696,13
	3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	430.884,86	17.243,41	3.886,25	139.536,14	1.912.110,78	4.052.244,33	3.027,22	650.114,10	40.876,99	77.349,38	13.727,11	39.014,97	23,98	7.380.038,54
		3A111 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	358.485,13	14.346,08	3.233,26	116.090,49	1.590.827,04	3.371.363,17	2.518,57	540.878,23	34.008,61	64.352,70	11.420,61	32.459,46	19,12	6.140.002,46

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	100	CODICE ENTE	902

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2022

	Macrocoici economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Supravvenienze Inasistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svantaggi, minusvalenze	Totale	
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo						
	3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	72.399,73	2.897,34	652,99	23.445,66	321.283,74	680.881,16	508,65	109.235,87	6.868,38	12.996,68	2.306,51	6.555,51	3,86	1.240.036,09
	3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	237.402,99	13.522,25	3.925,89	153.382,79	437.072,73	1.381.765,24	3.058,09	90.482,62	43.370,15	92.926,94	13.867,14	39.857,54	23,21	2.510.657,59
	3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	34.155.864,40	464.654,83	171.864,18	8.857.328,79	23.638.848,42	67.827.789,09	133.874,52	5.927.401,16	1.893.899,95	3.604.291,15	654.525,24	1.728.085,33	1.019,70	149.059.446,75
	3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	2.358.319,52	7.564,06	0,00	114.329,16	405.278,55	2.514.985,14	0,00	275.335,58	3.563,66	33.614,96	2.416,32	55,35	1.001,40	5.748.098,85
	3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	647.476,71	6.100,43	0,00	221.599,69	450.266,82	3.488.161,30	0,00	178.569,41	799,79	118.096,28	4.267,76	60,68	14,71	5.127.897,99
	3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	28.706.384,92	450.990,34	171.864,18	8.521.399,94	22.783.303,05	61.824.642,65	133.874,52	5.473.496,17	1.889.586,49	3.452.161,17	647.841,17	1.727.969,30	3,59	136.405.886,61
	3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	2.443.683,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	418,74	0,00	0,00	0,00	2.467.891,43
	3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	43.950,67	2.711,80	606,41	23.509,41	258.716,59	1.448.897,01	472,27	226.825,81	6.378,41	26.029,22	2.141,96	6.650,01	0,00	2.032.031,65
	3E100	Trasporto sanitario assistito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	3F100	Attività trasfusoriale	2.251.395,60	14.802,09	0,00	292.901,94	178.490,62	2.078.332,54	0,00	2.741,23	0,00	23.766,45	0,00	0,00	0,00	4.900.341,14
	3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	37.119.498,52	512.934,39	180.282,74	9.466.659,08	26.425.239,13	76.789.028,21	140.432,19	6.897.564,94	1.984.525,50	3.824.363,14	684.261,46	1.813.607,85	1.065,89	165.839.463,02
	48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	49999	TOTALE GENERALE	53.230.507,39	668.860,01	237.185,24	13.254.999,45	32.644.633,72	94.347.992,27	184.756,69	8.205.792,87	2.789.742,23	5.407.787,33	918.277,11	2.386.515,64	1.402,31	214.278.452,26

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 29/05/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Carlo Ulisse Rossi Presidente del Collegio;

Dott.ssa Marina Fronda Componente ;

Dott. Federico Millesimi Componente;

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 299

del 30/04/2024 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2024

con nota prot. n. 25177 del 02/05/2024 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 € 11.595,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 11.595,00 , pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2022)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 60.486.241,00	€ 59.122.407,00	€ -1.363.834,00
Attivo circolante	€ 116.807.625,00	€ 118.163.372,00	€ 1.355.747,00
Ratei e risconti	€ 131.218,00	€ 14.944,00	€ -116.274,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 177.425.084,00</b>	<b>€ 177.300.723,00</b>	<b>€ -124.361,00</b>
Patrimonio netto	€ 85.946.947,00	€ 82.551.458,00	€ -3.395.489,00
Fondi	€ 36.858.659,00	€ 41.399.452,00	€ 4.540.793,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 53.317.693,00	€ 53.317.695,00	€ 2,00
Ratei e risconti	€ 32.120,00	€ 32.120,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 176.155.419,00</b>	<b>€ 177.300.725,00</b>	<b>€ 1.145.306,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 277.887,00</b>	<b>€ 319.740,00</b>	<b>€ 41.853,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2022 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 213.569.233,00	€ 215.940.513,00	€ 2.371.280,00
Costo della produzione	€ 208.416.846,00	€ 209.079.296,00	€ 662.450,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.152.387,00</b>	<b>€ 6.861.217,00</b>	<b>€ 1.708.830,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.402,00	€ 1.425,00	€ 2.827,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.570.891,00	€ -64.358,00	€ -1.635.249,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.721.876,00	€ 6.798.284,00	€ 76.408,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.721.876,00	€ 6.786.689,00	€ 64.813,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 11.595,00</b>	<b>€ 11.595,00</b>



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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2023 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 192.142.953,00	€ 215.940.513,00	€ 23.797.560,00
Costo della produzione	€ 185.597.716,00	€ 209.079.296,00	€ 23.481.580,00
<b>Differenza</b>	€ 6.545.237,00	€ 6.861.217,00	€ 315.980,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 1.425,00	€ 1.425,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -64.358,00	€ -64.358,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.545.237,00	€ 6.798.284,00	€ 253.047,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.533.238,00	€ 6.786.689,00	€ 253.451,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 11.999,00	€ 11.595,00	€ -404,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 82.551.457,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 80.030.494,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.221.697,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 287.671,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 11.595,00

L'utile di € 11.595,00

<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 checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

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

I Collegio ha provveduto a verificare la corrispondenza tra i dati esposti in bilancio ed il libro cespiti aziendale.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono stati iscritti costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.

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.

Non c'è coincidenza tra libro cespiti e dati esposti in bilancio per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali. L'azienda riferisce che il motivo della mancata coincidenza è dovuto al fatto che nel passaggio tra il vecchio sistema contabile e il nuovo (SAP) nel 2006 alcuni cespiti non sono stati trasferiti.

Con delibera 858 del 30.11.2023 la Direzione ha dato mandato a riconciliare gli arredi.

Per fare la riconciliazione, il primo febbraio 2024, è stata chiesta assistenza alla software-house che, per motivi tecnici, ha potuto

fare la registrazione contabile solo dopo le scritture degli ammortamenti e della relativa sterilizzazione, a metà aprile circa, quando il risultato pre-consuntivo era stato inviato alla Regione.

Resta una squadratura nel fondo ammortamento pari a 756,19 euro che, per non cambiare il risultato comunicato alla Regione, non è stata registrata e che dovrà essere necessariamente registrata nel 2024

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.

Non sono presenti

## **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.

Il valore delle rimanenze indicate in bilancio coincide con il valore totale delle rimanenze comunicate con la parifica dei conti giudiziali €7.343.051. Dalla resa del conto giudiziale del magazzino dei beni non sanitari e sanitari (Reso dall'agente contabile in data 31.01.2024 prot.n.6739 e parificato in data 21.05.2024) il valore dei beni non sanitari ammonta ad €115.577 mentre il valore in bilancio è pari ad €103.488. Dalla resa del conto giudiziale del magazzino beni sanitari (Reso dall'agente contabile il 26.01.2024 con prot.n.5874 e rettificato il 12.03.2024 con prot.15373 e parificato in data 27.04.2024) il valore dei beni sanitari ammonta ad €7.227.473,70 mentre il valore in bilancio è pari ad €7.239.563. La differenza di €12.089 è dovuta ai beni sanitari con macro codice n.2400900100 che sono registrati nel magazzino dei beni non sanitari ma che in bilancio sono classificati correttamente tra le rimanenze dei beni sanitari. Si prescrive, anche ai fini della regolarità nella resa del conto, di adeguare l'iscrizione del conto ABA090 - Altri beni e prodotti sanitari di € 12.089,29 e di inserirlo tra le rimanenze dei beni sanitari (voce di bilancio B.I.1.h) e nel modello di resa del conto dei beni sanitari.

## **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.)*

I 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 verso privati, come da procedura operativa di struttura (POs\_SP.ATT.B.II.7\_002-Rev.0) deliberata nel 2016. Il valore del fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 è di € 3.316.154,57.

I crediti con la Regione sono stati definiti con Nota n. 021107\_2024 inviata il 29-04-2024.

I Crediti esposti in bilancio al 31/12/2023 verso privati ammontano a euro 8,9 milioni di euro; di questi 5,3 milioni sono rappresentati da crediti verso Fondazione Carit la cui contropartita trova allocazione nelle Quote inutilizzate di contributi (PBA190) già vista nell'analisi dei fondi rischi ed oneri (Tabella 36).

I crediti da clienti privati con data antecedente al 2018 ammontano ad € 2.456.372,66, pari a circa il 27% del totale dei crediti da privati, pari a € 8.980.655,67. I più rilevanti riguardano fatture per ricovero stranieri anni 2011/2018, l'assegnazione borse studio e progetti vari anni 2012/2018, i canoni 2017 della società Progresso Vending. Data la vetustà, si raccomanda di verificare l'esistenza di adeguate azioni di recupero e, al contempo, la sussistenza di accantonamenti nel fondo svalutazione crediti. Per tutti i crediti si prescrive l'adozione di ogni utile azione di sollecito e di recupero, anche legale, per la riscossione degli stessi.

## **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

## Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)*

Risconto attivo pari a €14.944,35 relativo a fatture Telecom;

Risconto Passivo pari € 32.119,69 quota non rendicontata prot.5703/2024

## 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.

Ai sensi dell'articolo 29, comma 1, lett. g), del D.lgs. n.118/2011, lo stato dei rischi aziendali è valutato dalla regione, che verifica l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri iscritti nei bilanci di esercizio degli enti.

Il collegio ha esaminato in data 18-04-2024, verbale n. 31, il fondo rischi ed oneri, verificando per il fondo rischi per cause civili (PBA020), per il fondo rischi per contenzioso personale dipendente (PBA030 e per il fondo rischi per copertura diretta (PBA050), sulla scorta della relazione prodotta dall'Ufficio legale, l'avvenuta ricognizione del contenzioso esistente attraverso la richiesta ai legali dell'ente di relazioni inerenti lo stato e il grado di soccombenza del giudizio. Il sistema regionale di gestione in autoritenzione completa dei sinistri attribuisce alle aziende la gestione dei sinistri di prima fascia (sinistri di importo fino a 70 mila euro), e alla Regione Umbria, per il tramite dell'azienda ospedaliera di Perugia, quelli di valore superiore. Per i sinistri di fascia sovraziendale, in coerenza con quanto comunicato dai legali, nonché con le stime dagli stessi effettuate, tenuto conto che probabilmente nessun sinistro è suscettibile di transitare in prima fascia, e quindi a carico del bilancio aziendale, l'Azienda ha ritenuto di non accantonare somme per la liquidazione di suddetti sinistri, ritenuti di probabile soccombenza.

Il collegio ha rilevato che non è stata effettuata una analisi sulla consistenza iniziale del fondo che potrebbe non essere totalmente aderente alla situazione di rischio; ha pertanto ritenuto opportuna e necessaria per diverse voci l'acquisizione di maggiori informazioni in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria dell'accantonamento, riportata quale consistenza iniziale, per un suo aggiornamento, al fine di possibili rettifiche ai valori precedenti e/o al processo di stima, il tutto con la finalità di avere fondi che non siano né sottostimati, né sovrastimati. Inoltre, nel rispetto dell'articolo 2423, comma 2, c.c. che prevede che il bilancio d'esercizio, in qualità di principale strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda, debba essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda ed il risultato economico d'esercizio, ha invitato ad inserire in nota integrativa informazioni, chiarimenti e specificazioni per esigenze di chiarezza del bilancio e di maggiore comprensibilità da parte dei suoi destinatari. Non risultano, tuttavia, in nota integrativa gli ulteriori elementi richiesti.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

DEBITI VS FORNITORI ANNO 2013 E PRECEDENTI €1.602.298,17, DI CUI DEBITI PER FATTURE 416.356,45, FATTURE DA RICEVERE ORDINI € 1.114.327,37; FATTURE DA RICEVERE C/DEPOSITO €0; FATTURE DA RICEVERE ALTRO €86.665,81; NOTE DI CREDITO DA RICEVERE €15.051,46. Per quanto riguarda almeno questi debiti si raccomanda un approfondimento in particolare una verifica sotto il profilo della ordinaria prescrizione.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

Nella relazione sulla gestione è presente la Relazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, ex art. 41, primo comma del D.L. n. 66/2014, dalla quale si evince che i pagamenti eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002 n. 231 e s.m.i., sono in totale di 6267 documenti. Alcuni di tali documenti sono stati pagati con un ritardo pari o inferiore a 7 giorni di calendario n.1920 (31%), per un importo di € 6.861.598,42 (33% del totale pagato oltre i termini), n. 3377 documenti (54%) sono stati pagati con un ritardo tra 8 e 30 giorni di calendario per un totale di €11.362.987,16 (55% del totale pagato oltre i termini), mentre i restanti documenti n. 970 (15%) presentano un ritardo maggiore di trenta giorni, per un ammontare pari ad € 2.389.236,79 (12% del totale pagato oltre i termini). Tra le cause di ritardo dei pagamenti non si possono escludere problematiche organizzative e/o anomalie delle procedure interne, tuttavia si segnala che l'ufficio unico di liquidazione e il Servizio Farmacia hanno introdotto a metà dello scorso anno una procedura di monitoraggio settimanale delle fatture "incagliate" che ha contribuito al miglioramento visto nel quarto trimestre.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

I debiti vs fornitori ammontano ad €30.971.377,59, di cui fatture da ricevere € 20.725.047,19. Del totale dei debiti €7.955.744,22(circa il 26%) sono relativi a debiti del 2018 e anni precedenti.

Come già evidenziato, esistono debiti con particolare anzianità, non presenti sulla Piattaforma Crediti Commerciali, la cui rilevazione rischia di sfuggire al controllo dei tempi di pagamento. Si raccomanda una accurata azione di verifica analitica sia tra i debiti in bilancio, sia tra i debiti sulla PCC, ai fini del compiuto computo dello stock di debito.

### **Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 91.740,00
Beni in comodato	€ 228.000,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

### **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)*

IRES €90.000 E IRAP €6.696.689

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 913.281,65
I.R.E.S.	€ 11.848,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 85.047.934,47
Dirigenza	€ 40.730.010,70
Comparto	€ 44.317.923,77
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 185.744,94
Dirigenza	€ 120.547,93
Comparto	€ 65.197,01
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 7.812.899,66
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 7.812.899,66
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.410.847,32
Dirigenza	€ 445.128,85
Comparto	€ 1.965.718,47
<b>Totale generale</b>	€ 95.457.426,39

#### 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:

L'Azienda accantona nel "F.do ferie maturate e non godute" (codice conto 150 70 80) sulla base della media del pagato dei tre esercizi precedenti. Il saldo al 31.12.2022 è pari a 236 mila euro, gli accantonamenti effettuati sono allocati nelle voci BA2120 e BA2200 ed entrambi sono pari a circa 30 mila euro (sommatoria delle ferie non godute dei dirigenti medici a tempo indeterminato, pari a € 15.000,00, e delle ferie non godute del comparto a tempo indeterminato, pari a € 15.332,67). Gli utilizzi sono pari a 29 mila euro, quindi l'ammontare residuo al 31.12.2023 è pari a 237 mila euro. Non sono noti interventi dell'Azienda in materia.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

In nota integrativa sono riportati i dati sull'occupazione al 31.12.2023 desunti dal conto annuale. Per il personale dipendente a tempo determinato, il personale dirigente e del comparto passa da n. 121 unità al 31/12/2022 a n. 64 unità al 31/12/2023.

In particolare: ruolo sanitario da n. 88 unità al 31/12/2022 a n. 35 unità al 31/12/2023;

ruolo professionale da n. 0 unità al 31/12/2022 a n. 1 unità al 31/12/2023;

ruolo tecnico da n. 27 unità al 31/12/2022 a n. 22 unità al 31/12/2023;

ruolo amministrativo da n. 6 unità al 31/12/2022 a n. 6 unità al 31/12/2023.

Per il personale dipendente a tempo indeterminato, il personale dirigente e del comparto passano da n. 1611 unità al 31/12/2022 a n. 1646 unità al 31/12/2023.

In particolare: ruolo sanitario da n. 1342 unità al 31/12/2022 a n. 1336 unità al 31/12/2023;

ruolo professionale da n. 3 unità al 31/12/2022 a n. 3 unità al 31/12/2023;  
ruolo tecnico da n. 212 unità al 31/12/2022 a n. 229 unità al 31/12/2023;  
ruolo amministrativo da n. 54 unità al 31/12/2022 a n. 48 unità al 31/12/2023.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Negli acquisti di servizi sanitari, è prevista la voce BA1430 - Lavoro interinale - area sanitaria che registra un costo di € 398.885,40. La nota integrativa non prevede ulteriori indicazioni.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Come previsto dal CCNL 2019-2021 art.32 comma 9 e 11, per l'anno 2023 l'Amministrazione ha dichiarato di aver monetizzato le ferie non godute solo al personale deceduto o al personale dichiarato inabile al proficuo lavoro.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

L'Amministrazione ha dichiarato l'esistenza di ore di straordinario in eccedenza, senza quantificare il fenomeno, precisando che le ore in eccesso sono scaturite dalla necessità di garantire la continuità assistenziale e quindi i livelli essenziali di assistenza, anche in relazione all'elevato turnover del personale e difficoltà nel reclutamento dovuta a rinuncia da parte dei presenti nelle varie graduatorie e/o tempi lunghi da parte delle altre Aziende nella concessione di aspettative/mobilità.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Negli altri fondi per oneri e spese, sono compresi, tra gli altri, gli accantonamenti relativi ai fondi di spese per il personale per rinnovi contrattuali (per € 1.217.965,26 con riclassifica di € 116.877,00).

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

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

Non è di competenza dell'azienda ospedaliera ma delle USL

Invece per quanto riguarda la voce PDA100 "D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale" l'importo pari a 1,1 milioni di euro è così dettagliato:

- € 844.188 acconto regionale 2018 per conto USL Umbria 1

- € 286.661,26 acconto regionale 2019 per conto USL Umbria 1.

Tale importo è erroneamente contabilizzato e rappresenta un debito verso la Regione.



## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 16.461.868,21 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

## Convenzioni esterne

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

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 61.898.797,60
---------	-----------------

Di cui:

- acquisti per dispositivi medici €31.091087 è aumentata del 1,2% rispetto al 2022 si registra una sfioramento del tetto regionale;
- acquisti per servizi sanitari €38.838072,64 presenta un lieve decremento pari a poco meno di 46 mila euro (-0,9%);
- acquisti per servizi non sanitari €26.969637,96 la voce in esame complessivamente si riduce di 2 milioni di euro (-7%).

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.315.134,00
Immateriali (A)	€ 51.345,00
Materiali (B)	€ 5.263.789,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1.425,00
Proventi	€ 1.425,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -64.359,00
Proventi	€ 688.973,00
Oneri	€ 753.332,00

Eventuali annotazioni

### Ricavi

Finanziamento indistinto €24.073.158; Finanziamento indistinto finalizzato da Regione €12.873.536,47; Funzioni pronto Soccorso €4.352.248,20; Funzioni altro €21.074.593,96; Fondo sanitario indistinto parte corrente 2023 €62.373.536,63; come da Nota Regione Umbria prot.n.24295 del 26.04.2024. Per quota F.S. regionale vincolato 3.098.865,77 (PROT.N.19041/2024)

### 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.) IL COLLEGIO HA FATTO IL RISCONTRO DURANTE LA NORMALE FASE DI CONTROLLI PERIODICI

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
Personale	Irregolarità in materia di attività intra-moenia
Oss:	Con verbale n. 30 del 12/03/2024, il collegio ha preso atto delle iniziative intraprese dall'Azienda in materia di intramoenia, che hanno portato ad una modifica organizzativa interna all'azienda, con l'istituzione di un ufficio dedicato all'Alpi e all'individuazione a mezzo gara di una ditta esterna per il supporto informatico per la gestione dell'attività libero professionale. Il collegio ha comunque invitato l'azienda alla rimodulazione ed aggiornamento del regolamento in materia di intramoenia, adottato nel 2014, anche nelle more della redazione delle linee guida regionali, per renderlo strumento utile per la riduzione delle liste di attesa e più coerente con la normativa che porta alla determinazione della tariffa.
Questioni contabili	Altro
Oss:	Con verbale n. 23 del 20/11/2023, il collegio ha effettuato la verifica dei debiti commerciali, confrontando i dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti con i dati dell'Ente. Ha quindi raccomandato di eliminare le differenze riscontrate con le opportune azioni di rettifica, per non influenzare il dato dello stock di debito. L'azienda è rispettosa in materia di tempi di pagamento.

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 331.816,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

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

Per altro contenzioso si rimanda al Paragrafo Fondi per Rischi ed Oneri a pag.6 del presente verbale. Il collegio ribadisce che ha invitato ad inserire in nota integrativa informazioni, chiarimenti e specificazioni per esigenze di chiarezza del bilancio e di maggiore comprensibilità da parte dei suoi destinatari. Non risultano, tuttavia, in nota integrativa gli ulteriori elementi richiesti.

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 espresse, 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**

La nota Integrativa non rispetta i contenuti minimi previsti dal citato D.Lgs.118/2011 e dal DM 20 marzo 2013, in quanto non contiene 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.

Nello specifico, Le osservazioni sono le seguenti:

- Non c'è coincidenza tra libro cespiti e dati esposti in bilancio per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali. Si raccomanda di procedere alla riconciliazione (come effettuato con gli arredi);
- Esiste discrepanza tra il valore dei beni sanitari e quelli non sanitari risultanti dal magazzino e gli stessi valori iscritti in bilancio. Si prescrive, anche ai fini della regolarità nella resa del conto, di adeguare i valori delle rimanenze, come indicato nello specifico punto del presente verbale;
- Per tutti i crediti, si prescrive l'adozione di ogni utile azione di sollecito e di recupero, anche legale, per la riscossione degli stessi. Data la vetustà, si raccomanda di verificare l'esistenza di adeguate azioni di recupero, l'assenza di cause di prescrizione, al contempo, la sussistenza di adeguati accantonamenti nel fondo svalutazione crediti;
- Si raccomanda di effettuare nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali;
- Per il fondo rischi ed oneri non è stata effettuata una analisi sulla consistenza iniziale del fondo che potrebbe non essere totalmente aderente alla situazione di rischio. In nota integrativa, inoltre, mancano informazioni, chiarimenti e specificazioni in merito, necessarie per esigenze di chiarezza del bilancio e di maggiore comprensibilità da parte dei suoi destinatari; Esistono debiti con particolare anzianità, non presenti sulla Piattaforma Crediti Commerciali, la cui rilevazione rischia di sfuggire al controllo dei tempi di pagamento. Inoltre, tali debiti devono essere oggetto di approfondimento in particolare sotto il profilo della ordinaria prescrizione. Si raccomanda una accurata azione di verifica analitica sia tra i debiti in bilancio, sia tra i debiti sulla PCC, ai fini del corretto computo dello stock di debito e della riconciliazione dei valori;
- La nota integrativa non contiene indicazioni circa la presenza di convenzioni o esternalizzazioni negli acquisti di servizi sanitari;
- Nella nota integrativa, non risulta quantificato il fenomeno di ore di straordinario in eccedenza;
- Nella nota integrativa, nella sezione disponibilità liquide non viene data evidenza del pignoramento in essere presso l'istituto del tesoriere;
- Occorre procedere alla rimodulazione ed aggiornamento del regolamento in materia di intramoenia.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MARINA FRONDA \_\_\_\_\_

CARLO ULISSE ROSSI \_\_\_\_\_

FEDERICO MILLESIMI \_\_\_\_\_