



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

Azienda Ospedaliera di Perugia

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. 0000158 del 14/02/2025

adottata in Perugia

OGGETTO:

ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ANNO 2025 - PRESA D'ATTO DEL PARERE
DEL COLLEGIO SINDACALE

Ufficio Proponente: ECONOMICO FINANZIARIO

Istruttore della pratica: FEDERICA FONGO

Responsabile del procedimento: LAURA CECCARELLI

Dirigente dell'Ufficio Proponente: LAURA CECCARELLI

La Delibera comporta costi: No

Modalita' di Pubblicazione: Integrale

VISTA la proposta n. 0000188 del 11/02/2025 a cura di ECONOMICO FINANZIARIO

hash.pdf (SHA256): ab61e178b93d60b88e452a5746daa7414a178f701c55d057bfa123f5ee1377c7

firmata digitalmente da: LAURA CECCARELLI

che ne attesta la regolarita' dell'iter istruttorio

IL DIRETTORE SANITARIO: ARTURO PASQUALUCCI

Parere: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO: ROSA MAGNONI

Parere: FAVOREVOLE

DELIBERA

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

IL DIRETTORE GENERALE
GIUSEPPE DE FILIPPIS*

* Documento sottoscritto con firma digitale



Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione - Sede legale: Ospedale Santa Maria della Misericordia di Perugia
Piazzale Giorgio Menghini 8/9 – Sant’Andrea delle Fratte – 06129 PERUGIA
Partita IVA/ CF 02101050546 – TEL. 075.5781
PEC aosp.perugia@postacert.umbria.it SITO WEB www.ospedale.perugia.it

DIREZIONE ECONOMICO FINANZIARIO

OGGETTO: Adozione del Bilancio preventivo economico dell’anno 2025 - Presa d’atto del Parere del Collegio Sindacale.

PRESO ATTO che a decorrere dall’esercizio 2012, per la predisposizione del Bilancio preventivo economico delle Aziende del SSN si applicano le disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 23/6/2011 n. 118 Titolo II “Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”.

ATTESO che le disposizioni del D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 costituiscono i principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, finalizzate a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci e che dette disposizioni sono volte a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte delle Aziende Sanitarie, nonché a dettare i principi contabili cui le stesse debbono attenersi.

VISTO l’art. 25 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 che prevede che i Bilanci preventivi economici annuali degli Enti del Servizio Sanitario siano predisposti in coerenza con la programmazione sanitaria regionale e che siano corredati dalla relazione del Collegio Sindacale.

VISTA la Nota Regionale n° 2024-0263592 del 03/12/2024 (Protocollo interno n° 97300 del 03/12/2024) avente per oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l’esercizio 2025 - Prime indicazioni” che, in attesa della conclusione dell’iter di approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l’anno

finanziario 2025, assegna in via provvisoria le risorse al fine di consentire alle Aziende del SSR di avviare la programmazione dell'anno 2025.

DETERMINATO che l'equilibrio economico-finanziario costituisce vincolo per l'Azienda, ai sensi dell'art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, solo a riparto definitivo delle risorse in relazione agli obiettivi di programmazione sanitaria regionale.

DATO ATTO che con la Delibera n° 1488 del 30/12/2024 è stato adottato il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2025 con le risorse temporaneamente assegnate con la menzionata Nota Regionale n° 2024-0263592 del 03/12/2024.

PRESO ATTO che il documento di Bilancio preventivo economico 2025 di cui alla Delibera sopra citata contiene in via provvisoria un volume complessivo di ricavi pari ad € 343.180.721,93, per lo stesso esercizio sono state assegnate risorse per un importo di € 343.180.721,93 per cui il bilancio si presenta in equilibrio, in ottemperanza alla vigente normativa.

RICHIAMATO l'art. 65 della L.R. n. 11 del 09/04/2015 "*Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali*", che prevede che il documento di bilancio debba essere corredato dalla relazione del Collegio Sindacale.

CONSIDERATO che il bilancio, di cui alla Delibera n° 1488 del 30/12/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale ai fini della formulazione del prescritto parere e dell'acquisizione della relazione prevista dalla vigente normativa.

PRESO ATTO che con Nota Protocollo n° 10407 del 04/02/2025 il Collegio Sindacale ha notificato a questa Direzione la Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2025 esprimendo parere favorevole all'adozione del Bilancio stesso per l'esigenza indifferibile di garantire l'avvio dell'operatività dell'Azienda Ospedaliera di Perugia.

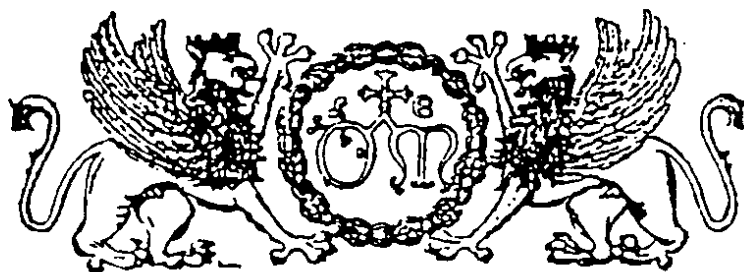
PRESO ATTO che nella sopra richiamata relazione il Collegio Sindacale ribadisce, in continuità con quanto già espresso nel parere al Bilancio Preventivo Economico 2024 (verbale n° 1 del 15/01/2024), "*la necessità che la Regione Umbria abbia chiara e ferma conoscenza della insufficienza delle dotazioni finanziarie, provvisoriamente assegnate*" e precisa che l'assegnazione di risorse è "*chiaramente insufficiente e quindi inidonea ad ipotizzare un pareggio di esercizio*" se rapportata ai costi storicamente sostenuti e agli aumenti ragionevolmente prevedibili in via ordinaria per l'esercizio 2025.

In considerazione di quanto esposto nel presente documento istruttorio e nei suoi allegati

SI PROPONE DI:

- 1) Allegare al presente atto il Bilancio Preventivo Economico 2025 come già approvato con Delibera n° 1488 del 30/12/2024, corredato, quale parte integrante, della Relazione del Collegio Sindacale ove il Collegio ha espresso parere favorevole sul Bilancio Preventivo Economico 2025.
- 2) Trasmettere il presente atto, corredato della Relazione del Collegio Sindacale, alla Giunta Regionale dell'Umbria, ai fini del controllo previsto dall'art. 83 della L.R. n. 11 del 9/4/2015.
- 3) Trasmettere il presente atto al Consiglio delle Autonomie Locali ai fini della formulazione del parere di cui all'art. 9 comma 4 della L.R. n. 11 del 09/04/2015.

Il Dirigente della
Direzione Economico Finanziario
Dott.ssa Laura Ceccarelli

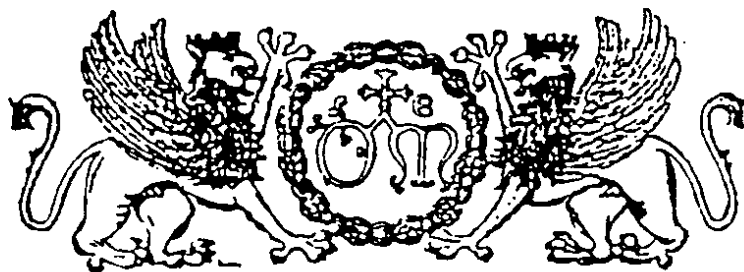


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2025



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

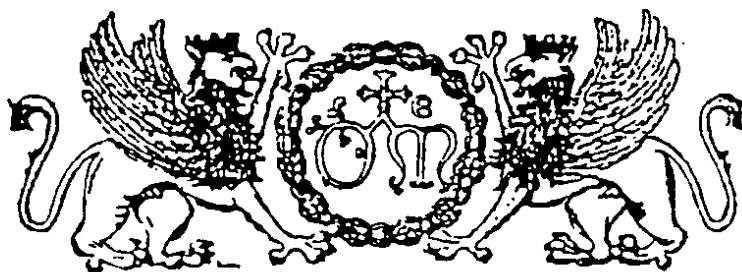
ANNO 2025

SCHEMA DEL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013		Anno 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		PREV. 2025
1) Contributi in c/esercizio		79.527.450,13
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		79.527.450,13
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		-
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 LEA		-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA		-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		-
6) Contributi da altri soggetti pubblici		-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-
3) da Regione e altri soggetti pubblici		-
4) da privati		-
d) Contributi in c/esercizio - da privati		-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		241.727.894,50
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		214.615.382,00
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		5.340.500,00
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		21.772.012,50
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		5.490.000,00
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		6.161.000,00
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		9.302.377,30
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-
9) Altri ricavi e proventi		972.000,00
Totale A)		343.180.721,93
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni		117.308.795,75
a) Acquisti di beni sanitari		113.537.194,41
b) Acquisti di beni non sanitari		3.771.601,34
2) Acquisti di servizi sanitari		15.751.316,12
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale		-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		3.541.953,89
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		3.164.314,82
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		206.458,35
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		8.838.589,06
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		-
3) Acquisti di servizi non sanitari		36.744.918,32
a) Servizi non sanitari		35.452.595,02
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		1.215.382,30
c) Formazione		76.941,00
4) Manutenzione e riparazione		8.886.792,05
5) Godimento di beni di terzi		2.944.049,24
6) Costi del personale		136.877.592,87
a) Personale dirigente medico		45.888.449,52
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		3.469.567,29
c) Personale comparto ruolo sanitario		65.245.899,91
d) Personale dirigente altri ruoli		765.330,40
e) Personale comparto altri ruoli		21.508.345,75
7) Oneri diversi di gestione		1.587.211,24

8) Ammortamenti	9.533.781,16
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.416,13
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.663.652,99
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.655.712,04
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
10) Variazione delle rimanenze	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-
11) Accantonamenti	4.040.316,55
a) Accantonamenti per rischi	38.960,26
b) Accantonamenti per premio operosità	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-
d) Altri accantonamenti	4.001.356,29
Totale B)	333.674.773,30
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.505.948,63
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-
Totale C)	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
Totale D)	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
1) Proventi straordinari	-
a) Plusvalenze	-
b) Altri proventi straordinari	-
2) Oneri straordinari	-
a) Minusvalenze	-
b) Altri oneri straordinari	-
Totale E)	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.505.948,63
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-
1) IRAP	9.334.968,63
a) IRAP relativa a personale dipendente	9.035.003,17
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	32.216,24
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	267.749,22
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-
2) IRES	170.980,00
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-
Totale Y)	9.505.948,63
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2025

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO REDATTO
PER MASTRI E CONTI**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
				COSTI	
	240	0	0	ACQUISTI DI BENI SANITARI	
	240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
	240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale	NON UTILIZZARE
	240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA	NON UTILIZZARE
	240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO	NON UTILIZZARE
	240	10	23	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	NON UTILIZZARE
	240	10	30	Ossigeno attività commerciale	NON UTILIZZARE
	240	10	40	Ossigeno attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA	NON UTILIZZARE
	240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO	NON UTILIZZARE
	240	10	50	Prodotti dietetici commerciale	- BA0250
	240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale	169.270,20 BA0250
	240	10	61	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA	- BA0250
	240	10	62	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO	- BA0250
	240	10	70	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale	- BA0040
	240	10	71	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	- BA0040
	240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	49.845.570,00 BA0040
	240	10	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	NON UTILIZZARE
	240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	NON UTILIZZARE
	240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	NON UTILIZZARE
	240	10	76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO	- BA0040
	240	10	77	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	- BA0040
	240	10	80	Ossigeno con AIC attività commerciale	- BA0051
	240	10	81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	592.445,70 BA0051
	240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	NON UTILIZZARE
	240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C	NON UTILIZZARE
	240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H	NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	240	10	85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		BA0051
	240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale	-	BA0050
	240	10	91	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C	-	BA0050
	240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	563.379,10	BA0050
	240	10	93	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C		NON UTILIZZARE
	240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		NON UTILIZZARE
	240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		NON UTILIZZARE
	240	10	96	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO	-	BA0050
	240	10	97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	232.532,80	BA0050
	240	10	98	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		BA0050
	240	10	100	Ossigeno senza AIC attività commerciale	-	BA0051
	240	10	101	Ossigeno senza AIC attività non commerciale	-	BA0051
	240	10	102	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		NON UTILIZZARE
	240	10	103	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		NON UTILIZZARE
	240	10	104	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		NON UTILIZZARE
	240	10	110	Emoderivati di produzione regionale		NON UTILIZZARE
	240	10	111	Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA		NON UTILIZZARE
R	240	10	112	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziene Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		BA0061
	240	10	113	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziene Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale		BA0062
	240	10	114	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti		BA0063
	240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini		
	240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	63.262,60	BA0260
	240	30	0	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza		NON UTILIZZARE
	240	30	10	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza		NON UTILIZZARE
	240	40	0	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.		NON UTILIZZARE
	240	40	10	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.		NON UTILIZZARE
	240	50	0	Presidi chirurgici e mat. sanitari		NON UTILIZZARE
	240	50	10	Presidi chirurgici e mat. sanitari		NON UTILIZZARE
	240	60	0	Mat. protesici e mat. per emodialisi		NON UTILIZZARE
	240	60	10	Mat. Protesici		NON UTILIZZARE
	240	60	20	Mat. per emodialisi		NON UTILIZZARE
	240	70	0	Prodotti farmaceutici per uso veterinario		
	240	70	10	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale		BA0280

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale		BA0280
	240	80	0	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario		
	240	80	10	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale		BA0280
	240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale		BA0280
	240	90	0	Altri beni e prodotti sanitari		
	240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	1.188.801,11	BA0290
	240	100	0	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
	240	100	10	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		NON UTILIZZARE
R	240	100	11	Prodotti farmaceutici		BA0301
R	240	100	12	Sangue ed emocomponenti		
R	240	100	13	Dispositivi medici		BA0303
R	240	100	14	Prodotti dietetici		BA0304
R	240	100	15	Materiale per la profilassi igienico-sanitaria (vaccini)		BA0305
R	240	100	16	Prodotti chimici		BA0306
R	240	100	17	Materiale e prodotti per uso veterinario		BA0307
R	240	100	18	Altri beni e prodotti sanitari	850.000,00	BA0308
	240	110	0	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
	240	110	10	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		BA0290
	240	120	0	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
	240	120	10	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		BA0290
	240	130	0	Sangue ed emocomponenti		
R	240	130	10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale		BA0080
	240	130	20	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	BA0090
	240	130	30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.196.860,00	BA0100
	240	140	0	Dispositivi medici		
	240	140	10	Dispositivi medici	38.470.500,00	BA0220
	240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.955.622,30	BA0230
	240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	16.366.205,60	BA0240
	240	150	0	Prodotti chimici		
	240	150	10	Prodotti chimici	42.745,00	BA0270
	250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI		
	250	10	0	Prodotti alimentari		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale		BA0320
	250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	1.986.185,07	BA0320
	250	20	0	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		
	250	20	10	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	416.334,90	BA0330
	250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		
	250	30	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine	-	BA0340
	250	40	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto		
	250	40	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	112.846,80	BA0340
	250	50	0	Supporti informatici e cancelleria		
	250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	252.638,42	BA0350
	250	60	0	Altri prodotti		
	250	60	10	Altri prodotti	547.857,02	BA0370
	250	70	0	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
R	250	70	10	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		BA0380
	250	80	0	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
	250	80	10	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		BA0370
	260	0	0	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA		
	260	10	0	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati		
	260	10	10	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati indisponibili	769.410,00	BA1920
	260	10	20	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili		BA1920
	260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari		
	260	20	10	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	1.683.392,17	BA1930
	260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie		
	260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.197.666,15	BA1940
	260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi		
	260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	78.650,80	BA1950
	260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi		
	260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	91.593,99	BA1960
	260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni		
	260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	1.066.078,94	BA1970
	260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia		
	260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	455.739,13	BA0360

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	260	80	0	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
R	260	80	10	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	BA1980
	270	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE		
	270	10	0	Conv. per ass. di base medico generica		
	270	10	10	Conv. per ass. di base medico generica		BA0430
	270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica		
	270	20	10	Conv. per ass. di base medico pediatrica		BA0440
	270	30	0	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica		
	270	30	10	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica		BA0460
	270	40	0	Conv. per ass. di base domiciliare		
	270	40	10	Conv. per ass. di base domiciliare		BA0460
	270	50	0	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale		
	270	50	10	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale		NON UTILIZZARE
	270	50	11	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica		BA0450
	270	50	12	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118		BA0460
	270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base		
	270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base		BA0460
	280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA		
	280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica		
	280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica		BA0500
	280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali		
	280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali		BA0500
	280	30	0	Contributo per elaborazione ricette		
	280	30	10	Contributo per elaborazione ricette		BA0500
	280	40	0	Distribuzione diretta File F		
	280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale - Aggio Farmacie		BA1000
	280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale		BA1010
	280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		BA1020
	280	40	40	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione		BA0980

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	290	0	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA	
	290	10	0	Conv. per ass. specialistica interna	
	290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna	BA0570
	290	20	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi	
	290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi	BA0570
	290	30	0	Conv. per ass. specialistica biologi	
	290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi	BA0570
	290	40	0	Conv. per ass. specialistica psicologi	
	290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi	BA0570
	290	50	0	Accantonamento al f.do SUMAI	
	290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI	NON UTILIZZARE
	290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari	
	290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari	BA0570
	300	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA	
	300	10	0	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento	
	300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento	NON UTILIZZARE
	300	10	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private	BA0610
	300	10	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati	BA0620
	300	10	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione	BA0630
	300	10	14	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	BA0590
	300	10	15	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	BA0600
	300	10	16	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione	BA0550
	300	10	17	Servizi sanitari per prestazioni di pronto Soccorso non seguiti da ricovero-da IRCCS privati e Policlinici Privati	BA0591
	300	10	18	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati	BA0601
	300	10	19	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	BA0551
	300	10	20	Servizi Sanitari per prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero -da Casa di Cura private	BA0611
	300	10	21	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	BA0621
	300	20	0	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento	
	300	20	10	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento	NON UTILIZZARE
	300	20	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private	BA0610
	300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati	BA0620

	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA			BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione	BA0630
	300	20	14	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	BA0631
	310	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	
	310	10	0	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84	
	310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84	NON UTILIZZARE
	310	10	11	Ass. protesica DM 332/99	NON UTILIZZARE
	310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1	NON UTILIZZARE
	310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie	NON UTILIZZARE
	310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno	NON UTILIZZARE
	310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3	NON UTILIZZARE
	310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione	BA0770
	310	10	17	Assistenza protesica centro HUB	BA0790
	310	10	18	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 1	BA0790
	310	10	19	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2a	BA0790
	310	10	20	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2b	BA0790
	310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)	NON UTILIZZARE
	310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)	NON UTILIZZARE
	310	30	0	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78	
	310	30	10	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78	NON UTILIZZARE
	310	30	11	Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78	NON UTILIZZARE
	310	30	12	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale	BA0680
	310	30	13	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale	BA0690
	310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione	BA0660
	310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	
	310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	NON UTILIZZARE
	310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale	BA1180
	310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale	BA1190
	310	50	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	NON UTILIZZARE
	310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	NON UTILIZZARE
	310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale	NON UTILIZZARE
	310	50	12	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale	NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
310	51	0	Ass. riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali		
310	51	11	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale		BA0940
310	51	12	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale		BA0950
310	52	0	Ass. riabil. Semiresidenziale per malati e disturbati mentali		
310	52	11	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale		BA0940
310	52	12	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale		BA0950
310	60	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		NON UTILIZZARE
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti		NON UTILIZZARE
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale		BA1180
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale		BA1190
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale		BA1180
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale		BA1190
310	70	0	Altra ass. resid.(alcoolisti)		
310	70	10	Altra ass. resid.(alcoolisti)		NON UTILIZZARE
310	70	11	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato intraregionale		BA1180
310	70	12	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato extraregionale		BA1190
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		NON UTILIZZARE
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti		NON UTILIZZARE
310	80	21	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale		BA1180
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale		BA1190
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale		BA1180
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale		BA1190
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		BA0620
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
310	100	10	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		BA1160
310	100	20	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici Extraregione		BA1161
320	0	0	ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO		

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	320	10	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	
	320	10	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	NON UTILIZZARE
	320	10	11	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale	NON UTILIZZARE
	320	10	12	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale	NON UTILIZZARE
	320	10	13	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare	NON UTILIZZARE
	320	10	14	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale	BA1180
	320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale	BA1190
	320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale	BA1180
	320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale	BA1190
	320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato intraregionale	BA1180
	320	10	19	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato extraregionale	BA1190
	320	20	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	
	320	20	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	NON UTILIZZARE
	320	20	11	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale	NON UTILIZZARE
	320	20	12	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale	NON UTILIZZARE
	320	20	13	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare	NON UTILIZZARE
	320	20	16	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale	BA0940
	320	20	17	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale	BA0950
	320	20	18	Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione	BA0920
	320	30	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	
	320	30	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	NON UTILIZZARE
	320	30	11	Ass integr territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale	NON UTILIZZARE
	320	30	12	Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale	NON UTILIZZARE
	320	30	13	Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare	NON UTILIZZARE
	320	30	14	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura	BA1180
	320	30	15	Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti	BA1180
	320	30	16	Quota Sociale dell'Ass integr territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale	NON UTILIZZARE
	320	30	17	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale	NON UTILIZZARE
	320	30	18	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare	NON UTILIZZARE
	320	30	19	Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo	BA1180

	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA			BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	320	30	20	Quota sociale dell'Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti	BA1180
	320	30	21	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale	BA1180
	320	30	22	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale	BA1190
	320	30	23	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale	BA1180
	320	30	24	Ass.territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale	BA1190
	320	30	25	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale	BA1180
	320	30	26	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale	BA1190
	320	30	27	Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale	BA1180
	320	30	28	Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale	BA1190
	320	30	29	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale	BA1180
	320	30	30	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale	BA1190
	320	30	31	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale	BA1180
	320	30	32	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale	BA1190
	320	40	0	Ass. integr. diversa	
	320	40	10	Ass. integr. diversa	NON UTILIZZARE
	320	40	20	Ass. integrativa da privato - altro	BA0740
	320	40	21	Ass. integrativa da privato - Allegato 2 DPCM 12/01/2017	BA0740
	320	40	30	Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione	BA0720
	320	50	0	Ass. termale e diversa	
	320	50	10	Ass. termale e diversa	BA1070
	320	50	11	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)	BA1080
	320	50	12	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione	BA1050
	320	50	13	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione	BA1510
	320	60	0	Attività di consultorio familiare	
	320	60	10	Attività di consultorio familiare	NON UTILIZZARE
	320	60	20	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale	BA1180
	320	60	30	Attività di consultorio familiare da privato extraregionale	BA1190
	330	0	0	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE	
	330	10	0	Ass. in istituti privati	
	330	10	10	Ass. in case di cura private	NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	330	10	11	Assistenza ospedaliera - da case di cura private	BA0870
	330	10	12	Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati	BA0880
	330	10	13	Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione	BA0890
	330	10	14	Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	BA0850
	330	10	15	Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	BA0860
	330	20	0	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione	
	330	20	10	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione	BA0820
	340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R..	
	340	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero	
R	340	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero	BA0810
	340	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	
	340	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	NON UTILIZZARE
	340	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	NON UTILIZZARE
R	340	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale	BA0540
R	340	20	22	Preastazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubbl(Az. Sanitarie pubbliche della Regione)	BA0541
R	340	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile	BA0540
R	340	20	40	Prestazioni di screening	BA0540
	340	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario	
	340	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario	NON UTILIZZARE
R	340	30	11	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- termale in conv da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	BA1040
	340	30	12	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	NON UTILIZZARE
R	340	30	13	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- Acq prestaz di trasp emergenza e urgenza	BA1100
R	340	30	14	Farmaceutica da az. del S.S.R.	BA0510
R	340	30	15	Prest servizi medicina di base	BA0470
R	340	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario	- BA1500
R	340	30	17	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A	BA0970
R	340	30	18	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H	BA0970
R	340	30	19	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario	BA1500
	340	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	
R	340	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	- BA1760

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR	
R	340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	265.000,00
	340	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26	
R	340	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78	BA0650
	340	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	
R	340	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	BA1152
	340	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	
R	340	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	BA0910
	340	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti	
R	340	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	BA1152
	340	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	
R	340	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	BA1151
	340	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	
R	340	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	BA0910
	340	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	
R	340	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	BA1151
	340	130	0	Ass. integr. diversa	
R	340	130	10	Ass. integr. diversa	BA0710
	340	140	0	Ass. protesica	
	340	140	10	Ass. protesica	NON UTILIZZARE
R	340	140	11	Ass. protesica DM 332/99	BA0760
	340	150	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
R	340	150	10	Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA1250
R	340	150	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA1270
	350	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.	
	350	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero	
	350	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero	BA0830
	350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	
	350	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	350	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	NON UTILIZZARE
	350	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale	BA0560
	350	20	22	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (Extraregione)	BA0561
	350	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile	BA0560
	350	20	40	Prestazioni di screening	BA0560
	350	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario	
	350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario	NON UTILIZZARE
	350	30	11	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	BA0480
	350	30	12	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici extra Regione)	BA0520
	350	30	13	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)	BA1060
	350	30	14	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (extra Regione)	BA0990
	350	30	15	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)	BA1120
	350	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario	-
	350	30	17	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario	BA1520
	350	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	
	350	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	775.085,61
	350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	
	350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	384.705,00
	350	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26	
	350	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione) EX ART. 26 L. 833/78	BA0670
	350	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	
	350	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	BA1170
	350	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	
	350	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	BA0930
	350	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti	
	350	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	BA1170
	350	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	
	350	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	BA1170
	350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	
	350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	BA0930
	350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	
	350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti	BA1170

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	350	130	0	Ass. integr. diversa	
	350	130	10	Ass. integr. diversa	BA0730
	350	140	0	Mobilità internazionale passiva	
	350	140	10	Mobilità internazionale passiva	BA1540
R	350	140	20	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	BA1541
	350	140	30	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	BA1542
	350	150	0	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	
	350	150	10	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	BA1550
	350	160	0	Ass. protesica	
	350	160	10	Ass. protesica DM 332/99	BA0780
	360	0	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI	
	360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia	
	360	10	10	Rimborsi per ricoveri in Italia	BA1330
	360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero	
	360	20	10	Rimborsi per ricoveri all'estero	BA1300
	360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria	
	360	30	10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria	BA1330
	360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti	
	360	40	10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti	NON UTILIZZARE
	360	40	11	Contributo Legge 210/92	BA1320
	360	40	12	Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti	BA1330
	360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato	
	360	50	10	Contributi ad associazioni di volontariato	206.458,35 BA1290
	360	60	0	Contributi ad enti	
	360	60	10	Contributi ad enti	NON UTILIZZARE
	360	60	20	Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione	BA1310
	360	60	30	Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	BA1330
	360	60	40	Contributi ad altri enti	BA1330
	360	70	0	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008	
	360	70	10	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008	BA1330
	360	80	0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008	
	360	80	10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008	BA1330

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	360	90	0	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008	
	360	90	10	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008	BA1330
	360	100	0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008	
	360	100	10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008	BA1330
	360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi	
	360	110	10	Altri rimborsi, assegni e contributi	BA1330
	360	110	20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero	BA1300
	360	120	0	Contributi per Agenzie regionali	
	360	120	10	Contributi per Arpa	- BA1310
	360	120	11	Contributi ad altre agenzie	BA1310
	360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL,AO, IRCCS, Policlinici della Regione	
R	360	130	10	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL,AO, IRCCS, Policlinici della Regione	BA1340
R	360	130	20	Rimborsi, assegni e contributi verso Regione - GSA	BA1341
	370	0	0	CONSULENZE	
	370	10	0	Consulenze sanitarie	
	370	10	10	Consulenze sanitarie	NON UTILIZZARE
	370	10	11	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	BA1410
	370	10	12	Indennità a personale universitario -area sanitaria	BA1420
	370	10	13	Lavoro interinale -area sanitaria	- BA1430
	370	10	14	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	NON UTILIZZARE
	370	10	15	Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici	BA1370
	370	10	16	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria	BA1440
	370	10	17	Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza	BA1400
	370	10	18	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.198.688,03 BA1390
	370	10	19	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	762.100,61 BA1400
	370	20	0	Consulenze tecniche	
	370	20	10	Consulenze tecniche	NON UTILIZZARE
	370	20	11	Consulenze tecniche da privato	25.436,15 BA1790
	370	20	12	Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	BA1800
	370	20	13	Lavoro interninale -area tecnica	BA1820
	370	20	14	Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici	76.941,00 BA1770
	370	20	15	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica	BA1830

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	370	20	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica	BA1810
	370	30	0	Consulenze amministrative e fiscali	
	370	30	10	Consulenze amministrative e fiscali	NON UTILIZZARE
	370	30	11	Consulenze amministrative e fiscali da privato	- BA1790
	370	30	12	Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato	BA1800
	370	30	13	Lavoro interninale -area amministrativo-fiscale	BA1820
	370	30	14	Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro	BA1830
	370	30	15	Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici	7.266,65 BA1770
	370	30	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale	BA1810
	370	40	0	Consulenze legali	
	370	40	10	Consulenze legali	NON UTILIZZARE
	370	40	11	Consulenze legali da privato	BA1790
	370	40	12	Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato	BA1800
	370	40	13	Lavoro interninale -area legale	BA1820
	370	40	14	Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro	BA1830
	370	40	15	Consulenze legali - Altri enti pubblici	BA1770
	370	40	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale	BA1810
	380	0	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
	380	10	0	Fitti passivi	
	380	10	10	Fitti passivi	17.098,00 BA2000
	380	10	20	Fitti passivi per sale convegni	BA2000
	380	20	0	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati	
	380	20	10	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati	NON UTILIZZARE
	380	20	11	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	406.724,58 BA2030
	380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	- BA2020
	380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	
	380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.520.226,66 BA2020
	380	31	0	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	
	380	31	10	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	- BA2030
	380	40	0	Canoni di leasing	
	380	40	10	Canoni di leasing operativo	NON UTILIZZARE
	380	40	11	Canoni di leasing operativo - area sanitaria	BA2050

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	-	BA2050
	380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	-	BA2060
	380	40	14	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria		BA2060
	380	40	15	Canoni di project financing		BA2061
	380	50	0	Altri costi per godimento beni di terzi		NON UTILIZZARE
	380	50	10	Altri costi per godimento beni di terzi		NON UTILIZZARE
	380	60	0	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
R	380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		BA2070
	390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO		
	390	10	0	Competenze fisse		
	390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		NON UTILIZZARE
	390	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		BA2220
	390	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120
	390	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		BA2160
	390	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2200
	390	10	17	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		BA2130
	390	10	18	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		BA2170
	390	10	19	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2210
	390	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	390	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		BA2220
	390	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	23.926.888,37	BA2120
	390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.016.918,27	BA2160
	390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	34.587.452,08	BA2200

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
			PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.158.019,32	BA2130
390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	118.070,86	BA2170
390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.169.825,24	BA2210
390	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente medico		BA2140
390	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico		BA2180
390	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto		
390	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.221.871,31	BA2120
390	10	34	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	436.667,11	BA2160
390	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	10	36	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	646.766,55	BA2130
390	10	37	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	6.964,31	BA2170
390	10	38	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	0	Competenze accessorie		
390	20	10	Straordinario attività commerciale		NON UTILIZZARE
390	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico		BA2140
390	20	12	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico		BA2180
390	20	13	Straordinario attività attività commerciale personale comparto		BA2220
390	20	14	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120
390	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		BA2160
390	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2200
390	20	17	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		BA2130
390	20	18	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		BA2170
390	20	19	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2210
390	20	20	Straordinario attività non commerciale		NON UTILIZZARE
390	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico		BA2140
390	20	22	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico		BA2180

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	390	20	23	Straordinario attività non commerciale personale comparto		BA2220
	390	20	24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.837.788,69	BA2120
	390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	60.269,88	BA2160
	390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.832.512,68	BA2200
	390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	260.201,71	BA2130
	390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	6.783,40	BA2170
	390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	181.848,65	BA2210
	390	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		NON UTILIZZARE
	390	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		BA2220
	390	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120
	390	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		BA2160
	390	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2200
	390	20	37	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		BA2130
	390	20	38	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		BA2170
	390	20	39	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2210
	390	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	390	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		BA2220
	390	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	-	BA2120
	390	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	-	BA2160
	390	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.035.021,45	BA2200
	390	20	47	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	-	BA2130
	390	20	48	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	-	BA2170
	390	20	49	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	98.260,97	BA2210

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	390	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		NON UTILIZZARE
R	390	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale		BA1460
	390	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale		BA1470
	390	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale		BA1480
	390	20	60	Competenze al personale comandato non commerciale		NON UTILIZZARE
R	390	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	-	BA1460
	390	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	-	BA1470
	390	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		BA1480
	390	20	70	Altre competenze attività commerciale		NON UTILIZZARE
	390	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	20	72	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	20	73	Altre competenze commerciale personale comparto		BA2220
	390	20	74	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120
	390	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		BA2160
	390	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2200
	390	20	77	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		BA2130
	390	20	78	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		BA2170
	390	20	79	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2210
	390	20	80	Altre competenze attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	390	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico	-	BA2140
	390	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico	-	BA2180
	390	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale comparto	-	BA2220
	390	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	108.386,09	BA2120
	390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	6.405,61	BA2160
	390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	130.019,13	BA2200
	390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.173,02	BA2130
	390	20	88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	-	BA2170
	390	20	89	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.361,62	BA2210
	390	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale		NON UTILIZZARE
	390	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto		BA2220

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
	390	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120
	390	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		BA2160
	390	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2200
	390	20	97	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		BA2130
	390	20	98	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		BA2170
	390	20	99	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2210
	390	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	390	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto		BA2220
	390	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	279.831,33	BA2120
	390	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	26.180,59	BA2160
	390	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.086.026,65	BA2200
	390	20	107	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	44.637,72	BA2130
	390	20	108	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	1.931,96	BA2170
	390	20	109	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	54.350,43	BA2210
	390	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
	390	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		NON UTILIZZARE
	390	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto		BA2220
	390	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120
	390	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		BA2160
	390	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2200
	390	30	17	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		BA2130
	390	30	18	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		BA2170

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	390	30	19	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2210
	390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		BA2220
	390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.625.513,99	BA2120
	390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	734.071,68	BA2160
	390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	14.156.059,26	BA2200
	390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	644.223,96	BA2130
	390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	40.834,65	BA2170
	390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	777.748,14	BA2210
	390	40	0	Indennità di fine servizio		
	390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		NON UTILIZZARE
	390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		BA2220
	390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120
	390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		BA2160
	390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2200
	390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		BA2130
	390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		BA2170
	390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2210
	390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico		BA2140
	390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico		BA2180
	390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		BA2220
	390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		BA2120

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
				PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	BA2160
	390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2200
	390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	BA2130
	390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	BA2170
	390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2210
	390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale	NON UTILIZZARE
	390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico	BA2140
	390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico	BA2180
	390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto	BA2220
	390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	BA2120
	390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	BA2160
	390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2200
	390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	BA2130
	390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	BA2170
	390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2210
	390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico	BA2140
	390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico	BA2180
	390	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto	BA2220
	390	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	61.063,15 BA2120
	390	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	- BA2160
	390	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	65.851,62 BA2200
	390	40	47	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	BA2130
	390	40	48	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	BA2170
	390	40	49	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2210
	390	50	0	Costi complessivi per il personale sanitario destinato alle attività per la Non Autosufficienza	
	390	50	10	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	BA2140
	390	50	11	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	BA2180
	390	50	12	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	BA2220

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
390	50	13	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2120
390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2160
390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2200
390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2130
390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2170
390	50	18	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2210
390	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute		
390	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO		BA2140
390	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO		BA2180
390	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		BA2220
390	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	13.286,60	BA2120
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	5.136,00	BA2160
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	7.964,39	BA2200
390	60	16	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO	-	BA2130
390	60	17	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO		BA2170
390	60	18	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	-	BA2210
390	70	0	Accantonamenti per TFR		
390	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO		BA2140
390	70	11	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO		BA2180
390	70	12	Accantonamenti per TFR COMPARTO		BA2220
390	70	13	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO		BA2120
390	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		BA2160
390	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2200
390	70	16	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO		BA2130
390	70	17	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO		BA2170
390	70	18	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		BA2210
390	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza		
390	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO		BA2140
390	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO		BA2180
390	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		BA2220

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	390	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	58.797,71	BA2120
	390	80	14	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	9.332,97	BA2160
	390	80	15	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	61.597,60	BA2200
	400	0	0	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE		
	400	10	0	Competenze fisse		
	400	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		NON UTILIZZARE
	400	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		BA2270
	400	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		BA2310
	400	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2250
	400	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
	400	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	400	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		BA2270
	400	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		BA2310
	400	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	81.072,50	BA2250
	400	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	40.348,29	BA2260
	400	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	166.922,16	BA2300
	400	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente		BA2270
	400	10	29	Retribuzione di posizione personale comparto		
	400	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	27.219,45	BA2250
	400	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
	400	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	26.638,80	BA2260
	400	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
	400	20	0	Competenze accessorie		
	400	20	10	Straordinario attività commerciale		NON UTILIZZARE

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	400	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		BA2270
	400	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		BA2310
	400	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2250
	400	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
	400	20	20	Straordinario attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	400	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale		BA2270
	400	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale		BA2310
	400	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	BA2250
	400	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	BA2260
	400	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
	400	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		NON UTILIZZARE
	400	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		BA2270
	400	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		BA2310
	400	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2250
	400	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
	400	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	400	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		BA2270
	400	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		BA2310
	400	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	BA2250
	400	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.456,82	BA2300
	400	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		NON UTILIZZARE
R	400	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		BA1850
	400	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		BA1860
	400	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale		BA1870

	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA			BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	400	20	60	Competenze al personale comandato attività non commerciale		NON UTILIZZARE
R	400	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		BA1850
	400	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		BA1860
	400	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		BA1870
	400	20	70	Altre competenze attività commerciale		NON UTILIZZARE
	400	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		BA2270
	400	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		BA2310
	400	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2250
	400	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
	400	20	80	Altre competenze attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	400	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		BA2270
	400	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale comparto		BA2310
	400	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	38.204,28	BA2250
	400	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	4.145,48	BA2300
	400	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale		NON UTILIZZARE
	400	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente		BA2270
	400	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto		BA2310
	400	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2250
	400	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
	400	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	400	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente		BA2270
	400	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto		BA2310
	400	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	4.860,99	BA2250
	400	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	BA2260

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	400	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
	400	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie	BA2300
	400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale	NON UTILIZZARE
	400	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente	BA2270
	400	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto	BA2310
	400	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	- BA2250
	400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2290
	400	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	BA2260
	400	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2300
	400	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	400	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente	BA2270
	400	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto	BA2310
	400	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	42.515,40 BA2250
	400	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2290
	400	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	20.636,32 BA2260
	400	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	54.004,85 BA2300
	400	40	0	Indennità di fine servizio	
	400	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale	NON UTILIZZARE
	400	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente	BA2270
	400	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto	BA2310
	400	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	BA2250
	400	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2290
	400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	BA2260
	400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2300
	400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente	BA2270
	400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto	BA2310
	400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	BA2250
	400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2290
	400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	BA2260
	400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2300

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		NON UTILIZZARE
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		BA2270
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		BA2310
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2250
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		NON UTILIZZARE
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		BA2270
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto		BA2310
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2250
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2290
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2260
400	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2300
400	50	0	Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	10	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		BA2270
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		BA2310
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2250
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2290
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2260
400	50	15	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2300
400	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute		
400	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		BA2270
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		BA2310
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2250
400	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2290
400	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		BA2260
400	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		BA2300
400	70	0	Accantonamenti per TFR		
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		BA2270

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO		BA2310
	400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2250
	400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		BA2260
	400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		BA2300
	400	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza		
	400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		BA2270
	400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		BA2310
	400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	933,29	BA2250
	400	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2290
	410	0	0	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO		
	410	10	0	Competenze fisse		
	410	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		NON UTILIZZARE
	410	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		BA2360
	410	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		BA2400
	410	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
	410	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
	410	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	410	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		BA2360
	410	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		BA2400
	410	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	9.711.361,06	BA2380
	410	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	339.806,59	BA2390
	410	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente		BA2360
	410	10	28	Retribuzione di posizione personale comparto		
	410	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti	
			PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
410	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
410	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350	
410	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
410	20	0	Competenze accessorie			
410	20	10	Straordinario attività commerciale		NON UTILIZZARE	
410	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		BA2360	
410	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		BA2400	
410	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340	
410	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380	
410	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350	
410	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390	
410	20	20	Straordinario attività non commerciale		NON UTILIZZARE	
410	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		BA2360	
410	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto		BA2400	
410	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340	
410	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.138.515,56	BA2380	
410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350	
410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	204.820,04	BA2390	
410	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		NON UTILIZZARE	
410	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		BA2360	
410	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		BA2400	
410	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340	
410	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380	
410	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350	
410	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390	
410	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		NON UTILIZZARE	
410	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		BA2360	
410	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		BA2400	
410	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340	
410	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	762.258,15	BA2380	
410	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350	

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	410	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	9.868,81	BA2390
	410	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		NON UTILIZZARE
R	410	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		BA1850
	410	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		BA1860
	410	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale		BA1870
	410	20	60	Competenze al personale comandato		NON UTILIZZARE
R	410	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		BA1850
	410	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		BA1860
	410	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		BA1870
	410	20	70	Altre competenze attività commerciale		NON UTILIZZARE
	410	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		BA2360
	410	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		BA2400
	410	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
	410	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
	410	20	80	Altre competenze attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	410	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		BA2360
	410	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto		BA2400
	410	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	14.167,94	BA2380
	410	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	44,37	BA2390
	410	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale		NON UTILIZZARE
	410	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente		BA2360
	410	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto		BA2400
	410	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
	410	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	410	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	410	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente		BA2360
	410	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto		BA2400
	410	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	289.685,49	BA2380
	410	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	26.174,55	BA2390
	410	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
	410	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		NON UTILIZZARE
	410	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		BA2360
	410	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		BA2400
	410	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
	410	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
	410	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	410	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		BA2360
	410	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		BA2400
	410	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.514.172,09	BA2380
	410	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	180.536,44	BA2390
	410	40	0	Indennità di fine servizio		
	410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		NON UTILIZZARE
	410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		BA2360
	410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		BA2400
	410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
	410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
	410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
	410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		BA2400
410	40	23	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		BA2400
410	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
410	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		BA2400
410	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	30.525,26	BA2380
410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	50	0	Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		BA2360
410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		BA2400

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti	
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
	410	50	12	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	4.498,07	BA2340	
	410	50	13	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2380	
	410	50	14	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2350	
	410	50	15	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2390	
	410	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
	410	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		BA2360	
	410	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		BA2400	
	410	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2340	
	410	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2380	
	410	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		BA2350	
	410	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		BA2390	
	410	70	0	Accantonamenti per TFR			
	410	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		BA2360	
	410	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO		BA2400	
	410	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2340	
	410	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2380	
	410	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		BA2350	
	410	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		BA2390	
	410	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	60.664,30		
	410	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		BA2360	
	410	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		BA2400	
	410	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2340	
	410	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2380	
	420	0	0	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO			
	420	10	0	Competenze fisse			
	420	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		NON UTILIZZARE	
	420	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		BA2450	
	420	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		BA2490	
	420	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2430	
	420	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2470	

	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA			BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	420	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	BA2440
	420	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2480
	420	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	420	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente	BA2450
	420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale comparto	BA2490
	420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	116.093,22 BA2430
	420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	2.906.588,66 BA2470
	420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	90.025,18 BA2440
	420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	233.903,17 BA2480
	420	10	27	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	BA2430
	420	10	28	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	BA2470
	420	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente	BA2450
	420	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto	
	420	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	59.051,03 BA2430
	420	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO	
	420	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	89.196,71 BA2440
	420	10	34	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO	
	420	20	0	Competenze accessorie	
	420	20	10	Straordinario attività commerciale	NON UTILIZZARE
	420	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente	BA2450
	420	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto	BA2490
	420	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	BA2430
	420	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2470
	420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	BA2440
	420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2480
	420	20	20	Straordinario attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente	BA2450
	420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto	BA2490

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	BA2430
	420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	17.391,91	BA2470
	420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	BA2440
	420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	11.401,50	BA2480
	420	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		NON UTILIZZARE
	420	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		BA2450
	420	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		BA2490
	420	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2430
	420	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2470
	420	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2440
	420	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2480
	420	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	420	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		BA2450
	420	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto		BA2490
	420	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	BA2430
	420	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	530.864,32	BA2470
	420	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	BA2440
	420	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	18.593,54	BA2480
	420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		NON UTILIZZARE
R	420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		BA1850
	420	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		BA1860
	420	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale		BA1870
	420	20	60	Competenze al personale comandato		NON UTILIZZARE
R	420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		BA1850
	420	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		BA1860
	420	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		BA1870
	420	20	70	Altre competenze attività commerciale		NON UTILIZZARE
	420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		BA2450
	420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		BA2490
	420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2430

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente	-		BA2450
420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto	-		BA2490
420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	119,81		BA2430
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	6.618,49		BA2470
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-		BA2440
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-		BA2480
420	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			BA2490
420	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.397,06		BA2430
420	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	100.995,11		BA2470
420	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	10.905,34		BA2440
420	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	7.745,29		BA2480
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto			BA2490
420	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
420	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		NON UTILIZZARE
420	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		BA2450
420	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		BA2490
420	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	51.644,66	BA2430
420	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.023.936,73	BA2470
420	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	57.534,77	BA2440
420	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	84.502,22	BA2480
420	30	27	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO		BA2430
420	30	28	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO		BA2470
420	40	0	Indennità di fine servizio		
420	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		NON UTILIZZARE
420	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		BA2450
420	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		BA2490
420	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2470
420	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2480
420	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		NON UTILIZZARE
420	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		BA2450
420	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		BA2490
420	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2470
420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2480
420	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		NON UTILIZZARE
420	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		BA2450
420	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		BA2490
420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2470
420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2480

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	420	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale	NON UTILIZZARE
	420	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente	BA2450
	420	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto	BA2490
	420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	BA2430
	420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	BA2470
	420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	BA2440
	420	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	BA2480
	420	50	0	Costi complessivi per il personale amministrativo destinato alle attività per la Non Autosufficienza	
	420	50	10	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza	BA2450
	420	50	11	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	BA2490
	420	50	12	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	BA2430
	420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	BA2470
	420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	BA2440
	420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	BA2480
	420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute	
	420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE	BA2450
	420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO	BA2490
	420	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	BA2430
	420	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	BA2470
	420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	BA2440
	420	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	BA2480
	420	70	0	Accantonamenti per TFR	
	420	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE	BA2450
	420	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO	BA2490
	420	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	BA2430
	420	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	BA2470
	420	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	BA2440
	420	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	BA2480
	420	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	
	420	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE	BA2450
	420	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	BA2490

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
420	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	933,30	BA2430	
420	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	21.465,83	BA2470	
430	0	0	ALTRI COSTI DEL PERSONALE			
430	10	0	Personale esterno con contratto di diritto privato			
430	10	10	Personale esterno sanitario medico con contratto di diritto privato - dirigenza		NON UTILIZZARE	
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	581.271,82	BA1440	
430	10	12	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	-	BA1830	
430	10	20	Oneri sociali personale esterno sanitario con contratto di diritto privato		NON UTILIZZARE	
430	10	21	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	-	BA1440	
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	-	BA1830	
430	10	30	IRAP personale contratto di diritto privato		YA0030	
430	20	0	Oneri sociali personale in quiescenza			
430	20	10	Oneri sociali personale in quiescenza		NON UTILIZZARE	
430	30	0	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi			
430	30	10	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi		NON UTILIZZARE	
430	30	20	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	112.237,29	BA1440	
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria		BA1830	
430	40	0	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi			
430	40	10	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi		NON UTILIZZARE	
430	40	11	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	-	BA1440	
430	40	12	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria		BA1830	
430	40	13	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.		BA1831	
430	50	0	Indennità per attività di libera docenza di corsi diaggior. svolta da personale dipendente			
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi diaggior. svolta da personale dipendente		BA1900	
430	60	0	Compensi a docenti esterni			
430	60	10	Compensi a docenti esterni		NON UTILIZZARE	
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	36.760,70	BA1890	
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	18.807,80	BA1900	
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	21.372,50	BA1890	
430	70	0	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)			
430	70	10	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)		NON UTILIZZARE	

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	430	70	11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	5.646.823,60	BA1420
	430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	218.415,60	BA1810
	430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche		
	430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche		BA1530
	440	0	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI		
	440	10	0	Compensi diretti per attività libero professionale		
	440	10	10	Compensi diretti per attività libero professionale		NON UTILIZZARE
	440	10	20	Compensi diretti per consulenze		NON UTILIZZARE
	440	10	30	Compensi per attività certificativa INAIL		NON UTILIZZARE
	440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto		
	440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto		NON UTILIZZARE
	440	30	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale		
	440	30	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	412.849,96	BA2890
	440	40	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero		
	440	40	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	24.993,79	BA2890
	440	50	0	IRAP ALP		
	440	50	10	IRAP ALP	267.749,22	YA0040
	440	60	0	IRAP personale supporto		
	440	60	10	IRAP personale supporto		YA0040
	440	70	0	Oneri sociali personale supporto		
	440	70	10	Oneri sociali personale supporto		NON UTILIZZARE
	440	80	0	Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)		
	440	80	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	203.528,52	BA1210
	440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.413.492,34	BA1220
	440	80	30	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica		BA1230
	440	80	40	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	547.293,96	BA1240
	440	80	50	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		BA1260
	450	0	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI		
	450	10	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale		
	450	10	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	182.299,29	BA2540

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo		
	450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	145.994,01	BA2540
	450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario		
	450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	145.834,14	BA2540
	450	40	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori		
	450	40	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	48.178,92	BA2540
	450	50	0	Indennità e oneri sociali per comissioni varie		
	450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	63.356,94	BA2550
	450	50	20	Indennità e oneri sociali per commissioni - Attività Medico Legale		BA2550
	450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale		
	450	60	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale		BA2540
	450	70	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali		
	450	70	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali		BA2540
	460	0	0	SPESE AMMINISTRATIVE		
	460	10	0	Spese di rappresentanza		
	460	10	10	Spese di rappresentanza		BA1740
	460	20	0	Spese di pubblicità		
	460	20	10	Spese di pubblicità	19.634,06	BA1740
	460	30	0	Spese postali		
	460	30	10	Spese postali	79.676,68	BA1740
	460	40	0	Quote per spese condominiali		
	460	40	10	Quote per spese condominiali	-	BA1740
	460	40	20	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati		BA2000
	460	50	0	Spese legali		
	460	50	10	Spese legali	256.470,00	BA1740
	460	60	0	Bolli e marche		
	460	60	10	Bolli e marche		BA2510
	460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri		
	460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri	27.808,19	BA1740
	460	80	0	Premi di assicurazione		
	460	80	10	Premi di assicurazione		NON UTILIZZARE
	460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	265.190,00	BA1690

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	242.756,94	BA1700
	460	80	13	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti		BA1690
	460	80	14	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti		BA1690
	460	80	15	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	188.871,36	BA1690
	460	80	16	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster		BA1690
	460	80	17	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative		BA1690
	460	80	18	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchiglie assicurative		BA1690
	460	80	19	Autoassicurazioni - Spese personale		BA1690
	460	90	0	Contravvenzioni		
	460	90	10	Contravvenzioni		BA2550
	460	100	0	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti		
	460	100	10	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	25.647,00	BA2550
	460	110	0	Altre spese generali e amministrative		
	460	110	10	Altre spese generali e amministrative	374.129,52	BA1740
	460	110	20	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)		BA1740
	460	110	30	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	-	BA1740
	460	120	0	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza		
	460	120	10	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza		BA1740
	460	130	0	Altre spese generali e amministrative - Comitato Etico		
	460	130	10	Oneri personale Comitato Etico		BA1740
	460	130	20	Gettoni di presenza e rimborsi spese componenti Comitato Etico		BA1740
	460	130	30	Coperture assicurative Comitato Etico		BA1740
	460	130	40	Altre spese di funzionamento Comitato Etico		BA1740
	470	0	0	UTENZE		
	470	10	0	Energia elettrica		
	470	10	10	Energia elettrica attività commerciale		BA1660
	470	10	20	Energia elettrica attività non commerciale	3.889.795,00	BA1660
	470	10	30	Costi generali intramoenia - Energia elettrica		BA1660
	470	20	0	Acqua		
	470	20	10	Acqua attività commerciale		BA1670
	470	20	20	Acqua attività non commerciale	589.881,00	BA1670
	470	30	0	Telefono		

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	470	30	10	Telefono attività commerciale	1.084.404,52	BA1650
	470	30	20	Telefono attività non commerciale		BA1650
	470	40	0	Gas		
	470	40	10	Gas attività commerciale		BA1670
	470	40	20	Gas attività non commerciale		BA1670
	470	40	30	Costi generali intramoenia - Gas		BA1670
	470	50	0	Internet		
	470	50	10	Internet		BA1650
	470	60	0	Canoni radiotelevisivi		
	470	60	10	Canoni radiotelevisivi		BA1670
	470	70	0	Altre utenze	-	
	470	70	10	Altre utenze		BA1670
	470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
	470	80	10	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		BA1670
	480	0	0	SERVIZI APPALTATI		
	480	10	0	Lavanderia		
	480	10	10	Lavanderia		BA1580
	480	20	0	Pulizia		
	480	20	10	Pulizia		BA1590
	480	20	20	Costi generali intramoenia - Pulizia		BA1590
	480	30	0	Mensa		
	480	30	10	Mensa attività commerciale		
	480	30	20	Mensa attività non commerciale		
	480	30	30	Mensa dipendenti	4.919.949,50	BA1601
	480	30	40	Mensa degenti		BA1602
	480	30	50	Mensa familiari e altri paganti		BA1601
	480	40	0	Riscaldamento		
	480	40	10	Riscaldamento		BA1610
	480	40	20	Costi generali intramoenia - Riscaldamento		BA1610
	480	50	0	Servizi di elaborazione dati		
	480	50	10	Servizi di elaborazione dati		BA1620
	480	60	0	Servizi di trasporto		

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	480	60	10	Servizi di trasporto	NON UTILIZZARE
	480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	17.098,00 BA1630
	480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	536.022,30 BA1130
	480	60	13	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza	BA1630
	480	60	14	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza	BA1130
	480	60	15	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione	BA1110
	480	60	16	Servizi di trasporto sanitario extraregione - Elisoccorso	3.005.931,59 BA1130
	480	70	0	Smaltimento rifiuti	
	480	70	10	Smaltimento rifiuti	2.113.572,54 BA1640
	480	80	0	Vigilanza	
	480	80	10	Vigilanza	BA1740
	480	90	0	Altri servizi appaltati	
	480	90	10	Altri servizi appaltati	NON UTILIZZARE
R	480	90	11	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico (Asl,AO.IRCSS,Policlinici della Regione)	400.000,00 BA1720
	480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico	BA1730
	480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	6.388.681,91 BA1740
	480	90	14	Servizi di Tesoreria	BA1740
	480	90	15	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	BA1740
	480	90	16	Altri servizi sanitari da privato	48.926,17 BA1740
	480	100	0	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza	
	480	100	10	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da pubblico	BA1730
	480	100	11	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da privato	BA1740
	490	0	0	ONERI FINANZIARI	
	490	10	0	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	
	490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	- CA0120
	490	20	0	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge	
	490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge	CA0120
	490	30	0	Interessi passivi su mutui	
	490	30	10	Interessi passivi su mutui	CA0130
	490	40	0	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92	
	490	40	10	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92	CA0140
	490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili	

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili		CA0160
	490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria		
	490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	-	CA0140
	490	70	0	Differenze passive di cambio		
	490	70	10	Differenze passive di cambio		CA0170
	490	80	0	Altri interessi passivi		
	490	80	10	Altri interessi passivi		NON UTILIZZARE
	490	80	11	Altri interessi passivi		CA0140
	490	80	12	Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)		NON UTILIZZARE
	490	90	0	Altri oneri bancari		NON UTILIZZARE
	490	90	10	Altri oneri bancari		NON UTILIZZARE
	490	100	0	Altri oneri finanziari		
	490	100	10	Altri oneri finanziari		CA0160
	490	100	20	Perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite vs società partecipate o enti dipendenti (art. 32 comma 6 lettere b) e c) D. Lgs 118/2011		CA0160
	500	0	0	MINUSVALENZE		
	500	10	0	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali		
	500	10	10	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali		NON UTILIZZARE
	500	20	0	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		
	500	20	10	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		EA0270
	500	30	0	Altre Minusvalenze		
	500	30	10	Altre Minusvalenze		EA0270
	510	0	0	IMPOSTE E TASSE		
	510	10	0	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)		
	510	10	10	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	975.900,94	BA2510
	510	20	0	IRAP		
	510	20	10	IRAP		NON UTILIZZARE
	510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	9.035.003,17	YA0020
	510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	32.216,24	YA0030
	510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali		YA0050
	510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato		YA0030

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti	
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
	510	20	17	Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto		NON UTILIZZARE	
	510	30	0	Imposte e tasse diverse			
	510	30	10	Imposte e tasse diverse		NON UTILIZZARE	
	510	30	20	Imposte differite		NON UTILIZZARE	
	510	30	30	IRES su attività istituzionale	170.980,00	YA0070	
	510	30	31	IRES su attività commerciale		YA0080	
	520	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	214.416,13		
	520	10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			
	520	10	10	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento		BA2570	
	520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			
	520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo		BA2570	
	520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
	520	30	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		BA2570	
	520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		BA2570	
	520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similiari			
	520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similiari		BA2570	
	520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali			
	520	60	10	Ammortamento altre imm immateriali		BA2570	
	520	60	20	Ammortamento migliorie su beni di terzi		BA2570	
	520	60	30	Ammortamento Pubblicità		BA2570	
	530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
	530	10	0	Ammortamento fabbricati			
	530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili		BA2600	
	530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili		5.663.652,99 BA2610	
	530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari			
	530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari		BA2620	
	530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie			
	530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie		3.086.497,01 BA2620	
	530	30	20	Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie		40.650,40 BA2620	
	530	40	0	Ammortamento mobili e arredi			
	530	40	10	Ammortamento mobili e arredi		127.296,94 BA2620	

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	530	40	20	Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	1.520,49
	530	50	0	Ammortamento automezzi	
	530	50	10	Ammortamento automezzi	85.186,50
	530	60	0	Ammortamento altri beni	
	530	60	10	Ammortamento altri beni	314.560,70
	540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI	
	540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti	
	540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti	
	540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni	
	540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali	
	540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali	
	540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie	
	540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento	
	540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo	
	540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
	540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali	
	540	20	80	Svalutazione terreni	
	540	20	90	Svalutazione fabbricati	
	540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari	
	540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche	
	540	20	120	Svalutazione mobili e arredi	
	540	20	130	Svalutazione automezzi	
	540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte	
	540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali	
	540	30	0	Svalutazione magazzino	
	540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie	
	540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie	
	540	40	0	Altre svalutazioni	
	540	40	10	Altre svalutazioni	
R	540	40	20	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	540	40	30	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI		
	550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse		
	550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse		YA0090
	550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.		YA0090
	550	20	0	Accantonamento al f.do equo indennizzo		
	550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	BA2750
	550	30	0	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)		
	550	30	10	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)		NON UTILIZZARE
	550	30	11	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali		BA2710
	550	30	12	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente		BA2720
	550	30	13	Altri accantonamenti per rischi	38.960,26	BA2750
	550	30	14	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		BA2730
	550	30	15	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)		BA2740
	550	30	16	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCIA - GSA		BA2740
	550	30	17	Accantonamenti per interessi di mora		BA2751
	550	30	18	Accantonamenti per franchigia assicurativa		BA2741
	550	40	0	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali		
	550	40	10	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali		NON UTILIZZARE
	550	40	11	Acc. al fondo oneri per rin.contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri		BA2840
	550	40	12	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	870.644,69	BA2860
	550	40	13	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	78.918,38	BA2870
	550	40	14	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	1.613.949,47	BA2880
	550	40	15	Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali		NON UTILIZZARE
	550	40	16	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai		BA2850
	550	40	20	Accantonamento al fondo oneri per incentivazione		NON UTILIZZARE
	550	40	21	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.000.000,00	BA2884
	550	40	30	Accantonamento al fondo oneri per straordinari		NON UTILIZZARE
	550	40	40	Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.		NON UTILIZZARE
	550	40	50	Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio		NON UTILIZZARE
	550	40	51	Acc. per Trattamento fine rapporto dipendenti		BA2881
	550	40	52	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili		BA2882
	550	40	53	Acc. per Fondi integrativi pensione		BA2883
	550	50	0	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza		

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	550	50	10	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza		NON UTILIZZARE
	550	60	0	Altri accantonamenti		
	550	60	10	Altri accantonamenti		NON UTILIZZARE
	550	60	30	Accantonamento per altri oneri e spese	-	BA2890
	550	60	40	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato		BA2890
	550	60	50	Accantonamento per fondi integrativi pensioni		BA2890
	550	70	0	Accantonamenti per interessi di mora		
	550	70	10	Accantonamenti per interessi di mora		NON UTILIZZARE
	550	70	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato		BA2771
	550	80	0	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		
	550	80	10	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato		BA2780
	550	80	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		BA2790
	550	80	30	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca		BA2800
	550	80	40	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati		BA2810
	550	80	50	Accantonamenti per quote inutilizzate contributida soggetti privati per ricerca		BA2811
	550	90	0	Accantonamenti per premio operosità SUMAI		
	550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAI		BA2760
	550	100	0	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza		
	550	100	10	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza		BA2890
	550	110	0	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione		
	550	110	10	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione		BA2890
	560	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
	560	10	0	Svalutazioni di attività finanziarie		
	560	10	10	Svalutazioni di attività finanziarie		DA0020
	570	0	0	SOPRAVVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
	570	10	0	Perdite su crediti		
	570	10	10	Perdite su crediti	-	BA2520
	570	20	0	Sopravvenienze passive		
	570	20	10	Sopravvenienze passive		NON UTILIZZARE
R	570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale	-	EA0330
R	570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		EA0340

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025
	570	20	13	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale	NON UTILIZZARE
	570	20	14	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica	EA0380
	570	20	15	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica	EA0390
	570	20	16	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto	EA0400
	570	20	17	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	EA0410
	570	20	18	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	EA0420
	570	20	19	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	EA0430
	570	20	20	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	EA0440
	570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi	EA0450
	570	20	22	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	EA0360
	570	30	0	Arrotondamenti passivi	
	570	30	10	Arrotondamenti passivi	EA0560
	570	40	0	Sopravvenienze passive	NON UTILIZZARE
	570	40	10	Sopravvenienze passive	NON UTILIZZARE
	570	50	0	Sconti e abbuoni passivi	
	570	50	10	Sconti e abbuoni passivi	EA0560
	570	50	20	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	EA0461
	570	60	0	Insussistenze dell'attivo	
	570	60	10	Insussistenze dell'attivo	NON UTILIZZARE
R	570	60	11	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici	- EA0470
	570	60	12	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- EA0490
	570	60	13	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	EA0500
	570	60	14	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	EA0510
	570	60	15	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	EA0520
	570	60	16	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	EA0530
	570	60	17	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	EA0540
	570	60	18	Altre Insussistenze passive v/terzi	- EA0550
	570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive	NON UTILIZZARE
	570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive	NON UTILIZZARE
	570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti	
	570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti	EA0290

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		Bilancio per mastri e conti	
				PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
	570	90	0	Oneri da cause civili			
	570	90	10	Oneri da cause civili			EA0300
	570	90	20	Altri oneri processuali			EA0300
	570	100	0	Altri oneri straordinari			
	570	100	10	Altri oneri straordinari			EA0560
	580	0	0	RIMANENZE			
	580	10	0	Merci c/rimanenze iniziali			
	580	10	10	Merci c/rimanenze iniziali sanitarie			NON UTILIZZARE
	580	10	11	Ossigeno			NON UTILIZZARE
	580	10	12	Prodotti dietetici			BA2674
	580	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati			BA2671
	580	10	14	Altri beni e prodotti sanitari			BA2678
	580	10	15	Sangue ed emocomponenti			BA2672
	580	10	16	Dispositivi medici			BA2673
	580	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria			BA2675
	580	10	18	Prodotti chimici			BA2676
	580	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2677
	580	10	20	Merci c/rimanenze iniziali non sanitarie			
	580	10	21	Prodotti alimentari			BA2681
	580	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere			BA2682
	580	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2683
	580	10	24	Supporti informatici e cancelleria			BA2684
	580	10	25	Materiale per la manutenzione			BA2685
	580	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari			BA2686
TOT COSTI					343.180.721,93		

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
			RICAVI			
	590	0	0	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		
	590	10	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta		
	590	10	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta		
	590	10	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto	16.387.819,00	AA0031
	590	10	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato		AA0032
	590	10	40	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Pronto Soccorso	7.520.232,20	AA0034
	590	10	50	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Altro	50.619.398,93	AA0035
	590	10	60	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L.208/2015		AA0036
	590	20	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata		
	590	20	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	5.000.000,00	AA0040
	590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	-	AA0040
	590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007		AA0040
	590	30	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali		
	590	30	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali		NON UTILIZZARE
	590	30	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	30	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro		NON UTILIZZARE
	590	40	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali		
	590	40	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali		NON UTILIZZARE
	590	40	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	40	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro		NON UTILIZZARE
	590	50	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)		NON UTILIZZARE
	590	50	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)		NON UTILIZZARE
	590	60	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		NON UTILIZZARE
	590	60	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		NON UTILIZZARE
	590	70	0	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti		
	590	70	10	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti		NON UTILIZZARE
	590	70	20	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)		AA0070
	590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		AA0080
	590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		AA0090
	590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati		AA0070
	590	70	60	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		AA0100
	590	80	0	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali		
	590	80	10	Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	80	20	Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università- extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	80	30	Contributi c/esercizio da Ministero della Difesa- extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	590	80	40	Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali- extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	80	11	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati		AA0150
	590	80	12	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro		AA0170
	590	80	13	Contributi c/esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza		NON UTILIZZARE
	590	80	14	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza		AA0150
	590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)		AA0190
	590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		AA0200
	590	80	17	Contributi c/esercizio da Ministero della Salute extra fondo		AA0141
	590	90	0	Contributi c/esercizio da altri enti		
	590	90	10	Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	90	20	Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	90	30	Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
	590	90	31	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati		AA0150
	590	90	32	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro		AA0170
R	590	90	33	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo vincolati		AA0120
R	590	90	34	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo altro		AA0130
	590	90	35	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione		AA0210
	590	90	36	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici		AA0210
	590	90	37	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione		AA0210
	590	90	38	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici		AA0210
	590	90	39	Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale		NON UTILIZZARE
	590	90	40	Contributi c/esercizio da enti privati		AA0230
	590	90	41	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92		AA0160
	590	90	42	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere		AA0230
	590	90	43	Contributi da privati per ricerca		AA0220
	590	90	44	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della		AA0171
	590	100	0	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		
	590	100	10	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)		AA0250
	590	100	20	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi		AA0260
	590	110	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		
	590	110	10	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato		AA0280
	590	110	20	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		AA0290
	590	110	30	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca		AA0300
	590	110	40	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		AA0310
	590	110	50	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato		AA0271
	600	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI		

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	600	10	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione		
R	600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	131.710.041,41	AA0350
	600	10	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		NON UTILIZZARE
	600	10	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero		NON UTILIZZARE
R	600	10	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		AA0360
R	600	10	23	Rimborsi per prestazioni di screening		AA0360
R	600	10	24	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale	52.425.487,90	AA0360
R	600	10	25	Rimborsi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	AA0361
	600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale		NON UTILIZZARE
	600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale		NON UTILIZZARE
R	600	10	50	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		AA0370
	600	10	60	Prestazioni di File F		NON UTILIZZARE
R	600	10	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	30.479.852,69	AA0380
R	600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale		AA0390
R	600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata		AA0400
R	600	10	90	Prestazioni termali		AA0410
R	600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso		AA0420
R	600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		AA0430
R	600	10	120	Prestazioni assistenza integrativa		AA0421
R	600	10	130	Prestazioni assistenza protesica		AA0422
R	600	10	140	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera		AA0423
R	600	10	150	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali		AA0424
R	600	10	160	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)		AA0425
	600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali		
	600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	11.914.772,51	AA0460
	600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		NON UTILIZZARE
	600	20	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero		NON UTILIZZARE
	600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		AA0470
	600	20	23	Rimborsi per prestazioni di screening		AA0470
	600	20	24	Rimborsi per prestazioni ambulatoriali	2.990.010,28	AA0470
	600	20	25	Rimborsi per prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	AA0471
	600	20	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale		NON UTILIZZARE
	600	20	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non ommerciale		NON UTILIZZARE
	600	20	50	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)		AA0480
	600	20	60	Prestazioni di File F		NON UTILIZZARE
	600	20	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	2.658.850,98	AA0490
	600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione		AA0500
	600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica conv enzionata Extraregione		AA0510

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	600	20	90	Prestazioni termali Extraregione		AA0520
	600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	1.768.378,73	AA0530
	600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione		AA0580
	600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	150.000,00	AA0590
	600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione		
	600	20	140	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione		AA0550
	600	20	150	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale		AA0560
	600	20	160	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)		AA0541
	600	20	170	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)		AA0542
	600	20	180	Atre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)		AA0561
	600	30	0	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
	600	30	10	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		AA0620
	600	30	20	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		AA0630
	600	30	21	Prestazioni da pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		AA0631
	600	30	30	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		AA0640
	600	30	40	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)		AA0650
	600	40	0	Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale		
	600	40	10	Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale		AA0600
R	600	40	20	Atre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS		AA0601
	600	40	30	Atre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)		AA0602
	600	50	0	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
	600	50	10	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		AA0660
	610	0	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
	610	10	0	Ricavi per servizi a enti previdenziali		
	610	10	10	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale		AA0440
	610	10	20	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	24.000,00	AA0440
	610	20	0	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche		
	610	20	10	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale		AA0440
	610	20	20	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	-	AA0440
	610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale		AA0440
	610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale		AA0440

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025		
	610	30	0	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato		
	610	30	10	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato attività commerciale		AA0440
	610	30	20	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale		AA0440
	610	40	0	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti		
	610	40	10	Ricavi per prestazioni di ricovero	556.000,00	AA0660
	610	40	20	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	400.000,00	AA0660
	610	40	30	Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale	-	AA1070
	610	40	40	Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale		AA1070
	610	40	50	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività commerciale		NON UTILIZZARE
	610	40	60	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	610	40	61	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	300.000,00	AA0680
	610	40	62	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	4.000.000,00	AA0690
	610	40	63	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	40.500,00	AA0710
R	610	40	64	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Irccs/Policlinici della Regione)	950.000,00	AA0720
	610	40	65	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro	50.000,00	AA0730
R	610	40	66	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione)		AA0740
	610	40	70	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale		AA0680
	610	40	80	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	210.000,00	AA0660
	610	40	90	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale		AA1090
	610	40	100	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale		AA1090
	610	50	0	Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti		
	610	50	10	Rette R.S.A.		NON UTILIZZARE
	610	50	11	Rette strutture residenziali e semiresidenziali		NON UTILIZZARE
	610	50	12	Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta		AA0660
	610	50	20	Servizio medicina del lavoro		AA0660
	610	50	30	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione		NON UTILIZZARE
	610	50	31	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le		AA0660
	610	50	32	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le		AA0660
	610	50	40	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale		AA0660
	610	50	50	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale		AA0660
	610	50	60	Servizio medicina legale		NON UTILIZZARE
	610	50	61	Servizio medicina legale non comm.le		AA0660
	610	50	62	Servizio medicina legale comm.le		AA0660
	610	50	70	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale		NON UTILIZZARE
	610	50	80	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	610	50	81	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica		AA0690
	610	50	82	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica		AA0700

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	610	50	83	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58		AA0710
R	610	50	84	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale- consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Irccs/Policlinici della Regione)		AA0720
	610	50	85	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro		AA0730
R	610	50	86	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione)		AA0740
	610	50	90	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale		AA0660
	610	50	100	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale		AA0660
	610	50	110	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale		AA1090
	610	50	120	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale		AA1090
	610	60	0	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari		
	610	60	10	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività commerciale		AA0660
	610	60	20	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	150.000,00	AA0660
	610	70	0	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari		
	610	70	10	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari		AA0660
	610	80	0	Sperimentazioni		
	610	80	10	Sperimentazioni	950.000,00	AA0660
	610	80	20	Sperimentazioni - Comitato Etico		AA0660
	610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi		
	610	90	10	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	750.000,00	AA1090
	610	90	20	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale		AA1090
	610	90	30	Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati		AA0660
	620	0	0	CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI SPESE		
	620	10	0	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio		
	620	10	10	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio - att. comm.	80.000,00	AA0930
	620	20	0	Recuperi per azioni di rivalsa		
	620	20	10	Recuperi per prestazioni sanitarie		AA0930
	620	20	20	Recuperi per altre azioni di rivalsa		AA0930
	620	30	0	Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi		
	620	30	10	Rimborsi attività non commerciale	30.000,00	AA0930
	620	30	20	Rimborsi attività commerciale		AA0930
	620	30	30	Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA		AA0870
	620	30	40	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale		AA0930
	620	30	50	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale		AA0930
	620	30	60	Recuperi spese legali, telefoniche e postali	200.000,00	AA0930
	620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	60.000,00	AA0930
	620	30	80	Rimborso personale comandato		NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI		
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
R	620	30	81	Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione		AA0810
	620	30	82	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici		AA0850
	620	30	83	Rimborso personale comandato v/Regione		AA0780
	620	30	90	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	250.000,00	AA0870
	620	30	91	Rimborso malattia personale dipendente		AA0930
	620	30	100	Altri concorsi - attività commerciale		AA0930
	620	30	110	Altri concorsi - attività non commerciale		AA0930
	620	30	120	Altri recuperi attività commerciale		AA0930
	620	30	130	Altri recuperi attività non commerciale	250.000,00	AA0930
	620	30	140	Altri rimborsi assicurativi		AA0760
	620	30	141	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri		AA0760
	620	30	142	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie		AA0760
	620	30	143	Autoassicurazioni - Rimborso spese personale		AA0760
	620	30	150	Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back	-	AA0920
	620	30	151	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale		AA0900
	620	30	152	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	AA0910
	620	30	153	Rimborso per il Pay Back sui dispositivi medici		AA0921
R	620	30	160	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	4.620.000,00	AA0820
	620	30	161	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblci		AA0860
R	620	30	170	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	-	AA0830
	620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblci		AA0870
	620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione		AA0790
	620	30	173	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione		AA0870
R	620	30	174	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della regione - GSA		AA0831
	630	0	0	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE		
	630	10	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)		
	630	10	10	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)		NON UTILIZZARE
	630	10	11	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	6.000.000,00	AA0950
	630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	160.000,00	AA0960
	630	10	13	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro		AA0970
	630	10	14	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza		AA0970
	630	10	15	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP		AA0730
	630	10	16	Compartecipazione sp. San. Q. fis. Ric. Ticket spec. Ambul	1.000,00	AA0950
	640	0	0	PROVENTI FINANZIARI		
	640	10	0	Interessi attivi su c/tesoreria		
	640	10	10	Interessi attivi su c/tesoreria	-	CA0020

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
				PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	640	20	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari		
	640	20	10	Interessi attivi su c/c postali e bancari		CA0030
	640	30	0	Interessi attivi vari		
	640	30	10	Interessi attivi vari		CA0040
	640	40	0	Altri redditi da capitale		
	640	40	10	Altri redditi da capitale		NON UTILIZZARE
	640	50	0	Altri redditi da capitale		
	640	50	11	Proventi da partecipazioni		CA0060
	640	50	12	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		CA0070
	640	50	13	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		CA0080
	640	50	14	Altri proventi finanziari		CA0090
	650	0	0	ENTRATE VARIE		
	650	10	0	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico		
	650	10	10	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale		AA1090
	650	10	20	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale		AA1090
	650	20	0	Fitti attivi		
	650	20	10	Fitti attivi attività commerciale	118.000,00	AA1080
	650	20	20	Fitti attivi attività non commerciale		AA1080
	650	30	0	Differenze attive di cambio		
	650	30	10	Differenze attive di cambio attività commerciale		CA0100
	650	30	20	Differenze attive di cambio attività non commerciale		CA0100
	650	40	0	Donazioni e lasciti		
	650	40	10	Donazioni e lasciti		EA0040
	650	50	0	Altre entrate diverse		
	650	50	10	Altre entrate diverse attività commerciale	10.000,00	AA1090
	650	50	20	Altre entrate diverse attività non commerciale	94.000,00	AA1090
	650	50	30	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94		AA1070
	650	50	40	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie		AA1070
	650	60	0	Redditi diversi IRPEG		
	650	60	10	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)		AA1090
	660	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
	660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie		

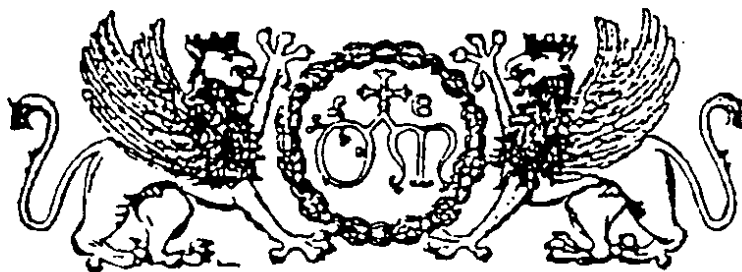
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
	660	10	10	Rivalutazioni di attività finanziarie		DA0010
	670	0	0	PLUSVALENZE		
	670	10	0	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni		
	670	10	10	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale		NON UTILIZZARE
	670	10	20	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale		NON UTILIZZARE
	670	20	0	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		
	670	20	10	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale		EA0020
	670	20	20	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale		EA0020
	680	0	0	SOPRAVVIVENIENZE ATTIVE		
	680	10	0	Sopravvenienze attive		
	680	10	10	Sopravvenienze attive		NON UTILIZZARE
R	680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici		EA0060
	680	10	12	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		EA0080
	680	10	13	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale		EA0090
	680	10	14	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		EA0100
	680	10	15	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		EA0110
	680	10	16	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		EA0120
	680	10	17	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		EA0130
	680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	EA0140
	680	10	19	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato		EA0051
	680	20	0	Arrotondamenti attivi		
	680	20	10	Arrotondamenti attivi		EA0250
	680	30	0	Sconti e abbuoni attivi		
	680	30	10	Sconti e abbuoni attivi		EA0250
	680	40	0	Insussistenze del passivo		
	680	40	10	Insussistenze del passivo		NON UTILIZZARE
R	680	40	11	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici		EA0160
	680	40	12	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		EA0180
	680	40	13	Insussistenze attive v/terzi relative al personale		EA0190
	680	40	14	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		EA0200
	680	40	15	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		EA0210
	680	40	16	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		EA0220
	680	40	17	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		EA0230
	680	40	18	Altre Insussistenze attive v/terzi		EA0240
	680	50	0	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo		NON UTILIZZARE
	680	50	10	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo		NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	CODICE VOCE CE
	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	
				DESCRIZIONE		
	680	60	0	Altri proventi straordinari		
	680	60	10	Altri proventi straordinari		EA0250
	690	0	0	UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI		
	690	10	0	Utilizzo fondi rischi		
	690	10	10	Utilizzo fondi rischi		NON UTILIZZARE
	690	20	0	Utilizzo f.do svalutazione crediti		
	690	20	10	Utilizzo f.do svalutazione crediti		NON UTILIZZARE
	690	30	0	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)		
	690	30	10	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)		NON UTILIZZARE
	690	40	0	Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale		
	690	40	10	Incentivazioni		NON UTILIZZARE
	690	40	20	Straordinari		NON UTILIZZARE
	690	40	30	Altre competenze accessorie		NON UTILIZZARE
	690	40	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi		NON UTILIZZARE
	690	40	50	Equo indennizzo		NON UTILIZZARE
	690	40	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale		NON UTILIZZARE
	690	40	70	Altri oneri da liquidare		NON UTILIZZARE
	690	50	0	Utilizzo altri fondi		
	690	50	10	Utilizzo altri fondi		NON UTILIZZARE
	700	0	0	COSTI CAPITALIZZATI		
	700	10	0	Utilizzo quota di contributi in c/capitale		
	700	10	10	Utilizzo quota di contributi in c/capitale		NON UTILIZZARE
	700	10	11	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	335.693,11	AA1000
	700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO	667.820,92	AA0990
	700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	986.981,23	AA1040
	700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,79	AA1010
	700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.257.726,25	AA1020
	700	10	60	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti		AA1030
	700	20	0	Incremento immobilizzazioni immateriali		
	700	20	10	Incremento immobilizzazioni immateriali		AA1050
	700	30	0	Incremento immobilizzazioni materiali		
	700	30	20	Incremento immobilizzazioni materiali		AA1050
	710	0	0	RIMANENZE		
	710	10	0	Merci c/rimanenze finali		
	710	10	10	Merci c/rimanenze finali sanitarie		NON UTILIZZARE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025	Bilancio per mastri e conti	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE			
	710	10	11	Ossigeno		NON UTILIZZARE
	710	10	12	Prodotti dietetici		BA2674
	710	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati		BA2671
	710	10	14	Altri beni e prodotti sanitari		BA2678
	710	10	15	Sangue ed emocomponenti		BA2672
	710	10	16	Dispositivi medici		BA2673
	710	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria		BA2675
	710	10	18	Prodotti chimici		BA2676
	710	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario		BA2677
	710	10	20	Merci c/rimanenze finali non sanitarie		NON UTILIZZARE
	710	10	21	Prodotti alimentari		BA2681
	710	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		BA2682
	710	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti		BA2683
	710	10	24	Supporti informatici e cancelleria		BA2684
	710	10	25	Materiale per la manutenzione		BA2685
	710	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari		BA2686

TOT RICAVI

343.180.721,93



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2025

BUDGET DEI CENTRI DI RISORSE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR
TABELLA RIEPILOGO BUDGET C.d.R.

STRUTTURA	BUDGET ASSEGNATO PREVENTIVO 2025
Direzione Risorse Umane	158.982.136,86
Accantonamenti personale rinnovo CCNL	2.563.512,54
Direzione Farmacia	113.179.356,10
Direzione Acquisti e Appalti	4.420.051,18
Direzione Economato	20.754.339,34
Ufficio Assicurativo e Gestione Sinistri	653.808,37
Direzione Tecnico Patrimoniale	12.363.507,17
Direzione Affari Generali	551.903,49
Direzione Economico Finanziario	380.430,50
Direzione Bioingegneria	5.229.628,61
Direzione Servizio Informatico	5.586.611,19
Direzione Formazione e Qualità	94.039,00
Direzione Medica	7.515.245,16
Servizio di Prevenzione e Protezione	51.294,00
Ufficio Legale	282.117,00
Accantonamento al Fondo emergenza art. 4 L.R. n. 3/2010	38.960,26
Accantonamento Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50	1.000.000,00
Ammortamenti	9.533.781,16
TOTALE	343.180.721,93

DIREZIONE RISORSE UMANE

AZ10-0700

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
3700100180	consulenze sanitarie da privato articolo 55 ... (costi per abbattimento liste attesa)	1.198.688,03
3700100190	altre consulenza sanitarie e socio sanitarie da privato (costi per abbattimento liste attesa personale supporto)	762.100,61
3900100240	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attività non commer. pers. dirigente medico TEMPO INDETERM.	23.926.888,37
3900100250	Stipendio tabellare e altre compet. fisse att. non commer. pers. Dirigente NON medico TEMPO INDET.	2.016.918,27
3900100260	Stipendio tabellare e altre compet. fisse att. non commerc. personale comparto TEMPO INDETERMINATO	34.587.452,08
3900100270	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attività non comm. Pers. dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.158.019,32
3900100280	Stipendio tabellare e altre comp. fisse att. non commerc. Pers. dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	118.070,86
3900100290	Stipendio tabellare e altre comp. fisse att. non commerc. personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.169.825,24
3900100330	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.221.871,31
3900100340	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	436.667,11
3900100360	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	646.766,55
3900100370	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	6.964,31
3900200240	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.837.788,69
3900200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	60.269,88
3900200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.832.512,68
3900200270	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	260.201,71
3900200280	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	6.783,40
3900200290	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	181.848,65
3900200460	Indennità contrattuali ed altre inden. Attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	7.035.021,45
3900200490	Indennità contratt. ed altre inden. attiv. non com.pers. comparto TEMPO DETERMINATO	98.260,97
3900200840	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	108.386,09
3900200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	6.405,61
3900200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	130.019,13
3900200870	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.173,02
3900200890	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.361,62
3900201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	279.831,33
3900201050	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	26.180,59
3900201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.086.026,65
3900201070	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	44.637,72
3900201080	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	1.931,96
3900201090	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	54.350,43
3900300240	Oneri sociali su comp.fisse ed access. attiv. non commer. pers. dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.625.513,99
3900300250	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non comm. Pers. dirigente non medico TEMPO INDETERM.	734.071,68
3900300260	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. att. non comm. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	14.156.059,26
3900300270	Oneri sociali su compet.fisse ed acces. attiv. non comm. Pers. dirigente medico TEMPO DETERMINATO	644.223,96
3900300280	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer. pers. dirigente non medico TEMPO DETERM.	40.834,65
3900300290	Oneri soc. su comp. fisse ed acces. attiv. non comm. personale comparto TEMPO DETERMINATO	777.748,14
3900400440	Indenn. di mancato preavv. attiv. non comm. Pers. dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	61.063,15
3900400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	65.851,62
3900600130	Accantonamento per ferie maturate e non godute dirigente medico TEMPO INDETERM.	13.286,60
3900600140	Accantonamento per ferie maturate e non godute dirigente non medico TEMPO INDETERM.	5.136,00
3900600150	Accantonamento per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	7.964,39
3900800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	58.797,71
3900800140	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	9.332,97
3900800150	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	61.597,60
4000100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	81.072,50
4000100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	40.348,29
4000100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	166.922,16
4000100300	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	27.219,45
4000100330	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	26.638,80
4000200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.456,82
4000200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	38.204,28
4000200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	4.145,48
4000201030	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	4.860,99
4000300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività NON COMM personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	42.515,40
4000300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività NON COMM personale dirigente TEMPO DETERMINATO	20.636,32
4000300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	54.004,85
4000800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	933,29
4100100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	9.711.361,06
4100100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	339.806,59
4100200240	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.138.515,56
4100200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	204.820,04
4100200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	762.258,15

4100200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	9.868,81
4100200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	14.167,94
4100200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	44,37
4100201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	289.685,49
4100201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	26.174,55
4100300240	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer.comparto TEMPO INDETERMINATO	3.514.172,09
4100300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	180.536,44
4100400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	30.525,26
4100600130	Accantonamento per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	4.498,07
4100800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	60.664,30
4200100230	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attiv. non commer. Pers. dirigente TEMPO INDETERMINATO	116.093,22
4200100240	Stipendio tabellare e altre compet.fisse attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	2.906.588,66
4200100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	90.025,18
4200100260	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO DETERMINATO	233.903,17
4200100310	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	59.051,03
4200100330	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	89.196,71
4200200240	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	17.391,91
4200200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	11.401,50
4200200440	Indennità contrattuali ed altre indenn. attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	530.864,32
4200200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	18.593,54
4200200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	119,81
4200200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	6.618,49
4200201030	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.397,06
4200201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	100.995,11
4200201050	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigentr TEMPO DETERMINATO	10.905,34
4200201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	7.745,29
4200300230	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer. personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	51.644,66
4200300240	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer. comparto TEMPO INDETERMINATO	1.023.936,73
4200300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	57.534,77
4200300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	84.502,22
4200400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	25.631,92
4200600130	Accantonamento per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	4.079,03
4200800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	933,30
4200800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	21.465,83
4300100110	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	581.271,82
4300300300	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	112.237,29
4300700110	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	5.646.823,60
4300700120	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	218.415,60
4400300100	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	412.849,96
4400400100	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale ricoveri	24.993,79
4400500100	IRAP ALP	267.749,22
4400800100	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	203.528,52
4400800200	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.413.492,34
4400800400	Compartecip. Pers. per att. libero profes. intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	547.293,96
4500100100	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	182.299,29
4500200100	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	145.994,01
4500300100	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	145.834,14
4500400100	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	48.178,92
4500500100	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	63.356,94
4600200100	Spese di pubblicità	19.634,06
4600800120	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	43.009,93
5100200110	IRAP relativa a personale dipendente	9.035.003,17
5100200120	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	31.788,79
5500400120	accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza medica	870.644,69
5500400130	accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza non medica	78.918,38
5500400140	accantonamento rinnovi contrattuali comparto	1.613.949,47
TOTALE		161.545.649,40

DIREZIONE FARMACIA

AZ10-0200

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
240.10.60	Prodotti dietetici non commerciale	169.270,20
240.10.72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	49.845.570,00
240.10.81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	592.445,70
240.10.92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	563.379,10
240.10.97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	232.532,80
240.20.10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	63.262,60
240.90.10	Altri beni e prodotti sanitari	830.962,80
240.100.18	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	850.000,00
240.130.30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.196.860,00
240.140.10	Dispositivi medici	38.470.500,00
240.140.20	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.955.622,30
240.140.30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	16.366.205,60
240.150.10	Prodotti chimici	42.745,00
	TOTALE	113.179.356,10

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025- Budget del CdR

DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI

AZ10-0400

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
240.90.10	altri beni e prodotti sanitari	357.838,31
250.20.10	mat.guardaroba/pulizia e di conv.	415.945,07
250.50.10	supporti informatici e cancelleria	209.286,44
250.60.10	altri prodotti	545.548,79
260.70.10	materiali per manutenzione ordin.in econ.	241.394,69
370.20.11	consulenze tecniche da privato	25.436,15
380.30.10	canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.402.774,20
460.70.10	abbonamenti a riviste e libri	24.816,04
460.110.10	altre spese generali ed amministrative	70.831,43
480.50.10	servizi di elaborazione dati	17.410,89
480.90.13	altri servizi non sanitari appaltati da privato	25.647,00
480.90.16	altri servizi sanitari da privati	48.926,17
510.10.10	imposte, tasse e tributi a carico Azienda	34.196,00
	TOTALE	4.420.051,18

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025- Budget del CdR

DIREZIONE ECONOMATO

AZ10-1100

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
250.10.20	prodotti alimentari n.c.	1.986.185,07
250.20.10	mat.guardaroba/pulizia e di conv.	389,83
250.40.10	combustibili,carburanti ad uso trasporto	112.846,80
250.60.10	altri prodotti	1.453,33
260.40.10	costi di manutenzione e riparazione mob.	78.650,80
260.50.10	costi di manut./ripar. automezzi	91.593,99
260.60.10	costi di manut./ripar. altri beni	3.973,58
260.70.10	materiali per manutenzione ordin.in econ.	619,44
460.110.10	altre spese generali ed amministrative	23.598,02
480.10.10	servizi appaltati/lavanderia	3.270.646,33
480.20.10	servizi appaltati/pulizia	8.267.667,66
480.60.11	servizi di trasporto non sanitari	17.098,00
480.70.10	smaltimento rifiuti	2.113.572,54
480.90.13	altri servizi appaltati - da privato	3.926.409,41
510.10.10	imposte tasse e trib. carico Azienda	859.634,54
	TOTALE	20.754.339,34

UFFICIO ASSICURATIVO

AZ10-1600

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
460.80.11	premi di assicurazione R.C. professionale	265.190,00
460.80.12	premi di assicurazione-altri premi di assicur.	199.747,01
460.80.15	Autoass.I FASCIA-Sp.leg,peritali,di mediaz.e loss	188.871,36
	TOTALE	653.808,37

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR

DIREZIONE TECNICO PATRIMONIALE

AZ10-0800

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
260.10.10	costi di manut. e ripar. fabbricati	769.410,00
260.20.10	costi di manut. e rip. impianti e mac.	1.683.392,17
260.70.10	materiali per manutenzione ordinaria in ec.	213.725,00
370.20.14	consulenze tecniche da terzi-altri enti pub.	76.941,00
380.10.10	fitti passivi	17.098,00
380.30.10	canoni noleggio attrezzature sanitarie	85.490,00
460.110.10	altre spese generali ed amministrative	25.647,00
470.10.20	energia elettrica	3.889.795,00
470.20.20	acqua	589.881,00
480.40.10	riscaldamento	4.919.949,50
480.90.11	altri servizi non sanitari appaltati	53.708,00
480.90.13	altri servizi appaltati - da privato	29.921,50
510.10.10	imposte, tasse e tributi carico Az.	8.549,00
	TOTALE	12.363.507,17

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025- Budget del CdR**DIREZIONE AFFARI GENERALI****AZ10-0500**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
350.40.10	consulenze sanit. e socio san. da az. SSN	475.870,61
370.30.15	consulenze amm.ve da terzi-altri enti pubblici	7.266,65
460.30.10	spese postali	36.931,68
460.110.10	altre spese generali ed amm.ve	18.850,55
480.90.13	altri servizi non sanitari appaltati da privato	12.984,00
	TOTALE	551.903,49

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR

DIREZIONE ECONOMICO FINANZIARIO

AZ10-0100

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
460.30.10	spese postali	42.745,00
460.110.10	altre spese gen.e amministrative	94.039,00
510.10.10	imposte,tasse,tributi a carico Az.	72.666,50
510.30.31	IRES su attività commerciale	170.980,00
	TOTALE	380.430,50

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR

DIREZIONE BIOINGEGNERIA

AZ10-0300

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
260.30.10	costi di manutenzione e rip.attrez. san.	5.197.666,15
380.30.10	canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	31.962,46
	TOTALE	5.229.628,61

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR

DIREZIONE SERVIZIO INFORMATICO

AZ10-1300

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
250.50.10	supporti informatici e cancelleria	43.351,98
260.60.10	costi di manutenzione e rip.altri beni	1.062.105,36
380.20.11	canoni di noleggio per centri elettrocantab.area non san.	406.724,58
470.30.20	telefono att. Non comm.	1.084.404,52
480.50.10	servizi di elaborazione dati	2.990.024,75
	TOTALE	5.586.611,19

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR

DIREZIONE FORMAZIONE E QUALITA'

AZ10-0600

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
250.60.10	altri prodotti	854,90
430.60.11	compensi docenti esterni da pubblico	36.760,70
430.60.12	compensi docenti esterni da privato	18.807,80
430.60.13	attività formative Villa Umbra	21.372,50
460.70.10	abbonamenti riviste e libri	2.992,15
460.110.10	altre spese gen. Amm.ve	11.968,60
510.10.10	imposte e tasse	854,90
510.20.12	IRAP a collaborat. e pers.assimil. a lav. dipend.	427,45
	TOTALE	94.039,00

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR**DIREZIONE MEDICA****AZ10-0900**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
340.50.10	consulenze san. ad Az. S.S.R.	265.000,00
350.40.10	prest. e consul. Amminis./gestion.Az.S.S.N.	299.215,00
350.50.10	consulenze san. ad Az. S.S.N.	384.705,00
360.50.10	contributi ad associazioni volontariato	206.458,35
460.110.10	altre spese gen.e amministrative	77.900,92
480.60.12	servizi di trasporto da privati	536.022,30
480.60.16	serv. di trasporto sanitario da altri sogg.pubblici extraregione	3.005.931,59
480.90.11	altri servizi non sanit.appalt. da pubblico (region.)	346.292,00
480.90.13	altri servizi non sanitari appaltati da privato	2.393.720,00
	TOTALE	7.515.245,16

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR

SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE

AZ10-1000

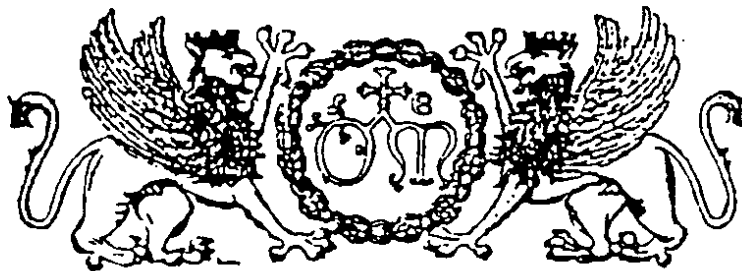
Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
460.110.10	altre spese generali ed amm.ve	51.294,00
	TOTALE	51.294,00

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2025 - Budget del CdR

UFFICIO LEGALE

AZ10-1200

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2025
460.50.10	spese legali	256.470,00
460.100.10	spese per liti arbitraggi e risarc.	25.647,00
	TOTALE	282.117,00



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2025

**CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO
SECONDO LO SCHEMA DEL
MOD. CE DI CUI AL DM 24/05/2019**

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	79.527.450,13	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	79.527.450,13	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	74.527.450,13	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	16.387.819,00	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	58.139.631,13	
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	7.520.232,20	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	50.619.398,93	
	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	5.000.000,00	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	-	+
	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 <u>LEA</u>	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-	+
	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)	-	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	+
	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	-	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-	
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	241.727.894,50	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	234.121.394,50	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	214.615.382,00	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	131.710.041,41	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	52.425.487,90	+
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	30.479.852,69	+
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	-	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	24.000,00	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	19.482.012,50	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	11.914.772,51	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	2.990.010,28	+
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	2.658.850,98	+
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	1.768.378,73	+
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	150.000,00	+
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	150.000,00	+
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	+
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.266.000,00	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	5.340.500,00	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	300.000,00	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.000.000,00	+
	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)	40.500,00	+
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)	950.000,00	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	50.000,00	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.490.000,00	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	+
	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	-	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.620.000,00	+
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	4.620.000,00	+
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	-	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	250.000,00	+

	AA0850	A.5.D.1) Rimborsio 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	250.000,00	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	620.000,00	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborsio da aziende farmaceutiche per Pay back	-	+
	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	-	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborsio per Pay back sui dispositivi medici	-	+
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	620.000,00	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.161.000,00	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	6.001.000,00	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	160.000,00	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.302.377,30	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	667.820,92	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	335.693,11	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,79	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.257.726,25	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	986.981,23	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	972.000,00	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	118.000,00	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	854.000,00	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	343.180.721,93	+
		B) Costi della produzione		+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	117.308.795,75	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	113.537.194,41	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	51.233.927,60	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	49.845.570,00	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	795.911,90	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	592.445,70	
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.196.860,00	+
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	1.196.860,00	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	58.792.327,90	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	38.470.500,00	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.955.622,30	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	16.366.205,60	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	169.270,20	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	63.262,60	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	42.745,00	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.188.801,11	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	850.000,00	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	

R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	850.000,00	
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	3.771.601,34	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.986.185,07	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	416.334,90	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	112.846,80	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	252.638,42	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	455.739,13	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	547.857,02	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	52.496.234,44	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	15.751.316,12	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	+
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	+
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	+

R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	+
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)	-	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.541.953,89	+
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	3.541.953,89	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.164.314,82	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	203.528,52	+

	BA1220	B.2.A.13.2) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica</i>	2.413.492,34	+
	BA1230	B.2.A.13.3) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica</i>	-	+
	BA1240	B.2.A.13.4) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)</i>	547.293,96	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) <i>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)</i>	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro</i>	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	-	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	206.458,35	+
	BA1290	B.2.A.14.1) <i>Contributi ad associazioni di volontariato</i>	206.458,35	+
	BA1300	B.2.A.14.2) <i>Rimborsi per cure all'estero</i>	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) <i>Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) <i>Contributo Legge 210/92</i>	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) <i>Altri rimborsi, assegni e contributi</i>	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) <i>Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) <i>Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA</i>	-	
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.838.589,06	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) <i>Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	265.000,00	+
	BA1370	B.2.A.15.2) <i>Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici</i>	384.705,00	+
	BA1380	B.2.A.15.3) <i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato</i>	8.188.884,06	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) <i>Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000</i>	1.198.688,03	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) <i>Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	762.100,61	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) <i>Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato</i>	-	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) <i>Indennità a personale universitario - area sanitaria</i>	5.646.823,60	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) <i>Lavoro interinale - area sanitaria</i>	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) <i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	581.271,82	+
	BA1450	B.2.A.15.4) <i>Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando</i>	-	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) <i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) <i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università</i>	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) <i>Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)</i>	-	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	+
	BA1510	B.2.A.16.2) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione</i>	-	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) <i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)</i>	-	+
	BA1530	B.2.A.16.4) <i>Altri servizi sanitari da privato</i>	-	+
	BA1540	B.2.A.16.5) <i>Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	-	+
R	BA1541	B.2.A.16.6) <i>Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL</i>	-	
SS	BA1542	B.2.A.16.7) <i>Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)</i>	-	
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	36.744.918,32	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	35.452.595,02	+
	BA1580	B.2.B.1.1) <i>Lavanderia</i>	3.270.646,33	+
	BA1590	B.2.B.1.2) <i>Pulizia</i>	8.267.667,66	+
	BA1600	B.2.B.1.3) <i>Mensa</i>	-	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) <i>Mensa dipendenti</i>	-	
	BA1602	B.2.B.1.3.B) <i>Mensa degenti</i>	-	
	BA1610	B.2.B.1.4) <i>Riscaldamento</i>	4.919.949,50	+
	BA1620	B.2.B.1.5) <i>Servizi di assistenza informatica</i>	3.007.435,64	+
	BA1630	B.2.B.1.6) <i>Servizi trasporti (non sanitari)</i>	17.098,00	+
	BA1640	B.2.B.1.7) <i>Smaltimento rifiuti</i>	2.113.572,54	+
	BA1650	B.2.B.1.8) <i>Utenze telefoniche</i>	1.084.404,52	+
	BA1660	B.2.B.1.9) <i>Utenze elettricità</i>	3.889.795,00	+
	BA1670	B.2.B.1.10) <i>Altre utenze</i>	589.881,00	+
	BA1680	B.2.B.1.11) <i>Premi di assicurazione</i>	696.818,30	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) <i>Premi di assicurazione - R.C. Professionale</i>	454.061,36	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) <i>Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi</i>	242.756,94	+

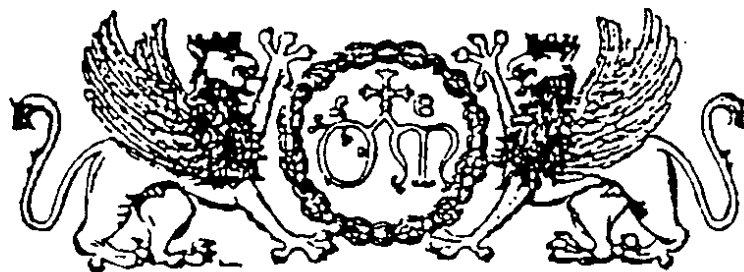
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.595.326,53	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	400.000,00	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.195.326,53	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.215.382,30	+
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	859.293,26	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	356.089,04	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	25.436,15	+
	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	218.415,60	+
	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	112.237,29	+
	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) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	76.941,00	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	58.133,20	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	18.807,80	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	8.886.792,05	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	769.410,00	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.683.392,17	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.197.666,15	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	78.650,80	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	91.593,99	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.066.078,94	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.944.049,24	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	17.098,00	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.926.951,24	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.520.226,66	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	406.724,58	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	+
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	<u>BA2080</u>	<u>Totale Costo del personale</u>	136.877.592,87	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	114.603.916,72	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	49.358.016,81	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	45.888.449,52	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	43.133.427,24	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.755.022,28	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	3.469.567,29	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.294.982,11	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	174.585,18	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	65.245.899,91	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	61.962.504,86	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	3.283.395,05	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	+

	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	509.958,63	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	282.429,32	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	194.805,91	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	87.623,41	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	227.529,31	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	227.529,31	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.287.098,72	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.287.098,72	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	15.525.847,92	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	761.250,80	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	5.476.618,80	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	482.901,08	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	235.239,08	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	247.662,00	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.993.717,72	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.637.572,00	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	356.145,72	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.587.211,24	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	975.900,94	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	611.310,30	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	522.306,36	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	89.003,94	+
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	
	BA2560	Totale Ammortamenti	9.533.781,16	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	214.416,13	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.319.365,03	+
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.663.652,99	+
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	+
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.663.652,99	+
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.655.712,04	+
	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	-	+/-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	+/-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-	
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	

	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	+/-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	4.040.316,55	+
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	38.960,26	+
	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)	-	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	38.960,26	+
	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	-	+
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	+
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	+
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	4.001.356,29	+
	BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora		+
	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	870.644,69	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	78.918,38	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.613.949,47	+
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.000.000,00	
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	437.843,75	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	333.674.773,30	+
		C) Proventi e oneri finanziari		+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	-	+
	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	-	+
	CA0050	C.2) Altri proventi	-	+
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	+
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	+
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	+
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	+
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	-	+
	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	-	+
	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)	-	+/-
		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	-	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	-	+
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	+
	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	-	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	+
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	+
	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	-	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	+
	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	-	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	+
	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	-	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	+

	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	+
	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	-	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	9.505.948,63	+/-
		Imposte e tasse		+
	YA0010	Y.1) IRAP	9.334.968,63	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	9.035.003,17	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	32.216,24	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	267.749,22	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	170.980,00	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	170.980,00	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	9.505.948,63	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	+/-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

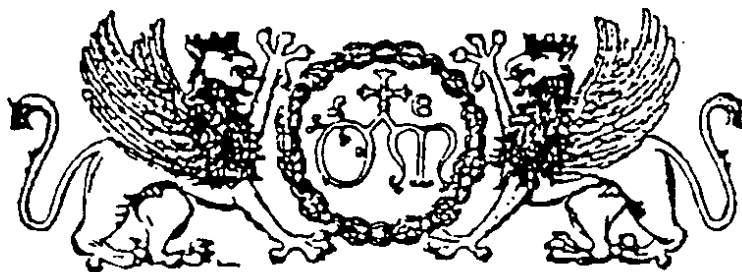
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2025

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2025
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	-
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.663.653
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.655.712
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.416
Ammortamenti		9.533.781
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 9.302.377
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		- 9.302.377
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
- Fondi svalutazione di attività		-
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	4.040.317
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	
- Fondo per rischi ed oneri futuri		4.040.317
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		4.271.720
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	
A - Totale operazioni di gestione reddituale		4.271.720
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2025
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	- 13.589.529
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 15.467.722
(-)	Acquisto mobili e arredi	
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 29.057.252
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	-
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		- 29.057.252
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		24.693.906
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	19.774.741
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	4.919.164
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	-
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	4.363.346
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	4.363.346
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-
C - Totale attività di finanziamento		29.057.252
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		4.271.720
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		4.271.720
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2025

NOTA ILLUSTRATIVA

Sommario

PREMESSA.....	2
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	3
A1) Contributi in c/esercizio € 79.527.450,13	3
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti € 0.....	4
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie € 241.727.894,50	4
A5) Concorsi, recuperi, rimborsi € 5.490.000,00.....	6
A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 6.161.000,00	6
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 9.302.377,30	6
A9) Altri ricavi e proventi € 972.000,00	6
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	7
B1) Acquisti di beni € 117.308.795,75.....	7
B2) Acquisti di servizi sanitari € 15.751.316,12	8
B3) Acquisto di servizi non sanitari € 36.744.918,32	9
B4) Manutenzioni e riparazioni € 8.886.792,05	9
B5) Godimento di beni di terzi € 2.944.049,24	9
B6) Costi del personale € 136.877.592,87.....	9
B7) Oneri diversi di gestione € 1.587.211,24.....	10
B8) Ammortamenti € 9.533.781,16.....	10
B11) Accantonamenti € 4.040.316,55	11
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 0	11
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE € 0	11
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 0	12
Y. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO € 9.505.948,63.....	12

PREMESSA

Il presente Bilancio Preventivo Economico (BPE) per l'anno 2025 è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 118/2011 e nei relativi decreti attuativi.

In osservanza dell'art. 25 del citato D. Lgs. 118/2011, il Bilancio include un conto economico preventivo (a cui è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE aggiornato in base al Decreto Ministeriale 24/5/2019) e un piano dei flussi di cassa prospettici. Inoltre, è corredato da una Nota Illustrativa (che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale), dal Piano degli Investimenti (che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento) e da una Relazione redatta dal Direttore Generale (che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali). Il Bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla Relazione del Collegio Sindacale. Ai sensi dell'art. 64 della L. R. Umbria n. 11/2015 al Bilancio preventivo economico annuale sono allegati i budget riferiti ai vari centri di risorsa.

La predisposizione del Bilancio Preventivo Economico 2025 è stata effettuata tenendo in considerazione gli *“Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 – prime indicazioni”* pervenuti con Nota Regionale n° 2024-0263592 del 03/12/2024 (protocollo aziendale n. 97300 del 03/12/2024). Nelle more della definizione del fabbisogno definitivo per l'anno 2025, la Regione dell'Umbria ha determinato prudenzialmente le risorse finanziarie a disposizione per l'anno 2025 prendendo a riferimento le disponibilità finanziarie assegnate con atti di riparto definitivi per l'anno 2023, sottolineando che tale previsione sarà rivisitata a seguito dell'adeguamento delle funzioni alla programmazione sanitaria regionale, al mutato quadro epidemiologico, organizzativo e salvo diverse indicazioni che la nuova Giunta Regionale vorrà in merito disporre.

Per quanto attiene la valutazione delle più significative voci di costo (personale dipendente, spesa farmaceutica ospedaliera, spesa per dispositivi medici) la nota regionale in esame specifica i tetti della spesa, mediante apposite tabelle, prendendo a riferimento per il personale la DGR 581/2021 e per la spesa farmaceutica il valore del FSN del 2023, nelle more di determinazioni definitive.

Le rilevazioni contabili sono state operate sulla base del piano dei conti e del relativo schema di bilancio di cui al Decreto del Ministero della Salute 23 marzo 2013.

Nel rispetto del D.lgs.118/2011 il bilancio di previsione 2025 si presenta in equilibrio economico

prendendo a riferimento le sole risorse a conoscenza dell'Azienda al momento della sua predisposizione e tenendo conto del fatto che le previsioni di bilancio si traducono in budget di spesa.

Le ulteriori risorse che saranno attribuite all'Azienda una volta definito il quadro economico nazionale e regionale, nonché tutti i costi non rappresentati nella attuale previsione, concorreranno a determinare il risultato d'esercizio a consuntivo che, come ricordato anche dalla Corte dei Conti, è "condizionato dall'obbligo di erogare servizi che sono fondamentali ed indispensabili".

Tuttavia, per mantenere l'equilibrio economico, è indispensabile che le risorse assegnate per il funzionamento del sistema sanitario vengano adeguate in maniera strutturale all'attuale scenario economico, caratterizzato da un crescente livello di innovazione tecnologica e da un aumento medio dei prezzi negli ultimi anni, aggravato dai recenti conflitti internazionali e dagli eventi pandemici.

Si rimanda alla "Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico 2025" per ulteriori considerazioni in merito.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerari.

I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

Il totale generale dei ricavi iscritti nel BEP 2025 ammonta a € 343.180.721,93. Tali ricavi sono complessivamente destinati alla copertura dei costi di esercizio (iscritti per lo stesso importo) e vengono così di seguito dettagliati:

A1) Contributi in c/esercizio € 79.527.450,13

A1a) Contributi in conto esercizio - da Regione e prov. aut. per quote FSR € 79.527.450,13

Sono costituiti dal finanziamento corrente per contributi in conto esercizio attribuito a questa Azienda per il 2025, di cui € 74.527.450,13 quale Fondo sanitario indistinto ed € 5.000.000 quale Fondo sanitario vincolato. In linea di continuità con la metodologia di riparto adottata per

la prima volta nell'anno 2022, il finanziamento alle Aziende Ospedaliere avviene mediante 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.. Nello specifico, le risorse correnti assegnate dalla Regione dell'Umbria all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'esercizio 2025, risultanti nell' Allegato n. 1 alla Nota n° 2024-0263592 del 03/12/2024, avente ad oggetto *“Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 – prime indicazioni”*, sono pari a quanto stabilito con DGR 801/2024 in attesa del riparto definitivo per l'anno in corso. In particolare, è stato assegnato un finanziamento a funzione per € 58.139.631,13 e risorse ad integrazione della rete ospedaliera per € 16.387.819,00.

A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti € 0

In sede di Bilancio preventivo 2025 si è ritenuto di non destinare nessuna quota di contributi in c/esercizio ad investimenti. Come noto, l'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011 ha introdotto la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio. Come evidenziato dalla Regione dell'Umbria nel paragrafo n. 6 *“Pianificazione pluriennale degli investimenti”* delle Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2025 della sopracitata nota n° 2024-0263592 tale possibilità di realizzare investimenti con contributi in conto esercizio deve essere vincolata esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione. Solo in esito alle risultanze di gestione dell'esercizio 2024 si provvederà, se possibile, ad effettuare rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti.

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie € 241.727.894,50

A4a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche della Regione € 214.615.382,00

L'importo di € 214.615.382,00 è stato così determinato:

- Mobilità sanitaria regionale (c.d. *“global budget”*) per € 210.885.382,00; tale voce fa riferimento alla tabella di cui all' Allegato A Punto 2 *“La Mobilità Infra-Regionale”* della nota n° 2024-0263592 del 03/12/2024 avente ad oggetto *“Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 – prime*

indicazioni”, con la quale vengono fissati per ogni Azienda del Servizio Sanitario Regionale i tetti per gli accordi di mobilità intraregionale. In particolare il tetto di risorse fissato dalla sopra detta tabella per mobilità sanitaria regionale nei confronti dell’Azienda ASL Umbria 1 è pari ad € 187.401.939,00 e ad € 23.483.443,00 nei confronti dell’Azienda ASL Umbria 2. La nota regionale conferma i volumi in misura corrispondente all’ultimo dato noto e, pertanto, maggiormente coerenti con l’effettivo livello di produzione, così come disposto con DGR n. 801 del 07.08.2024, dopo che per anni sono rimasti sostanzialmente invariati.

- Mobilità fuori “global budget” per € 3.730.000,00; è stata prevista in base agli elementi di valutazione già presi a base del BPE 2024 e aggiornata in funzione degli ultimi dati noti alla data di redazione del presente atto. In particolare, la mobilità fuori “global budget” attiene quanto ad € 2.430.000,00 alla attività specialistica e di diagnostica strumentale erogata a pazienti ricoverati nei presidi ospedalieri delle varie ASL e presso l’Azienda Ospedaliera di Terni e quanto ad € 1.300.000,00 quali proventi per prestazioni del Laboratorio unico interaziendale AOPG/ASL Umbria 1.

A4b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia € 5.340.500,00

L’importo di € 5.340.500,00 è stato determinato sulla base dei dati storici. Anche per questa voce la previsione per il 2025 esclude condizionamenti da fattori esogeni e al momento non prevedibili.

A4c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro € 21.772.012,50

L’importo di € 24.000,00 attiene a ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici. Per quanto attiene le prestazioni a favore di soggetti pubblici extraregione, pari ad € 19.482.012,50, è stato considerato l’importo indicato nella tabella dell’Allegato A, punto 2.1 “La Mobilità Extra-Regionale” della nota regionale n. 2024-0263592 pari ad € 19.332.012,50 stimato in misura analoga all’anno 2023 al quale è stato aggiunto l’importo di € 150.000,00 per altre prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici extraregione ma non soggette a compensazione extraregione (c.d. prestazioni a fatturazione diretta). La rimanente parte di ricavi confluenti nella voce in questione, assommanti ad € 2.266.000,00 attengono principalmente a ricavi per prestazioni di ricovero a privati paganti (CO.GE.610.40.10 € 556.000,00), a ricavi correlati ad attività di sperimentazione svolta dall’Azienda Ospedaliera di Perugia (CO.GE. 610.80.10 € 950.000,00), a ricavi per prestazioni specialistiche a privati paganti, in particolare imprese (CO.GE. 610.40.20 € 400.000), a ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera, in

particolare rese a Case di Cura private (CO.GE. 610.40.80 € 210.000,00), nonché a ricavi per diritti di rilascio certificati e cartelle cliniche (CO.GE. 610.60.20 € 150.000,00).

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi € 5.490.000,00

L'importo prevalentemente costituito dalle fatturazioni, per un importo pari ad € 4.620.000,00, alle aziende sanitarie regionali (CO.GE. 620.30.160 e 620.30.160.5) per rimborsi di prodotti vari (plasma-derivati, prestiti materiali sanitari, centralizzazione dell'allestimento delle terapie oncologiche a favore della ASL Umbria 1), è stato determinato sulla base di una previsione di attività che tiene conto sia dell'andamento storico che di quello stimato per il 2025. In tale voce sono ricompresi, inoltre, rimborsi INAIL per infortuni personale dipendente per € 250.000,00 (CO.GE. 620.30.90) ed altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati per € 620.000,00 tra cui recuperi spese legali, telefoniche e postali.

A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 6.161.000,00

La previsione è stata formulata tenendo conto dell'andamento dei dati storici ante epidemia COVID-19. Anche per questa voce la previsione per il 2025 esclude condizionamenti da fattori esogeni e al momento non prevedibili.

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 9.302.377,30

La previsione è relativa alla "sterilizzazione" degli ammortamenti calcolati in base alle immobilizzazioni acquisite con specifiche fonti di finanziamento (finanziamenti in c/capitale da Stato/Regione, investimenti finanziati con contributi in c/esercizio, donazioni ...).

A9) Altri ricavi e proventi € 972.000,00

L'importo di € 750.000,00 attiene principalmente a ricavi per "Altri proventi e ricavi" di cui al CO.GE. 610.90.10, quantificati sulla base della proiezione della stessa tipologia di ricavi negli esercizi precedenti, a cui si aggiungono l'importo di €10.000,00 che riguarda "Altre entrate diverse attività commerciale" di cui al CO.GE. 650.50.10, l'importo di € 94.000,00 consistente in "Altre entrate diverse attività non commerciale" conto CO.GE. 650.50.20 e ricavi per fitti attivi (CO.GE. 650.20.10) per € 118.000,00.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi previsti per l'esercizio 2025 risultano iscritti in bilancio sulla base del piano dei conti e riepilogati secondo il relativo schema di bilancio di cui al Decreto del Ministero della salute 23 marzo 2013 e tenendo in considerazione i vincoli previsti dalla Nota Regionale n° 2024-0263592 del 03/12/2024. In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I budget attribuiti ai centri di risorsa riflettono necessariamente dello stato del finanziamento complessivo attualmente a disposizione dell'Azienda, il quale tiene conto delle risultanze del bilancio di esercizio 2023 e dell'andamento della gestione del 2024 con un ammontare di risorse sottostimato rispetto alle effettive necessità.

B1) Acquisti di beni € 117.308.795,75

L'ammontare complessivo dei costi preventivati riflette lo sforzo di contenere i costi correnti entro i limiti derivanti dai vincoli risultanti dagli indirizzi regionali.

Relativamente alla spesa farmaceutica e dispositivi medici si precisa che i tetti previsti per il 2025 sono stati calcolati prendendo a riferimento il valore del FSN 2023 nelle more della determinazione definitiva del FSN per il 2024. Si evidenzia che i tetti di spesa assegnati negli scorsi esercizi per farmaci e per dispositivi medici si discostavano notevolmente dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi.

B1a) Acquisti di beni sanitari € 113.537.194,41

Per quanto riguarda la spesa farmaceutica totale (CO.GE. dal 240.10.60 al 240.130.30 e 240.150.10), sono stati previsti costi pari ad € 54.744.866,51, mentre per quanto riguarda la spesa per dispositivi medici, la previsione formulata nei conti CO.GE. dal 240.140.10 al 240.140.30 ammonta ad € 58.792.327,90.

Gli importi e dunque i budget sono stati formulati tenendo conto delle risorse disponibili e delle necessità di erogare i Livelli Essenziali di Assistenza in riferimento alla specifica mission dell'Azienda Ospedaliera di Perugia di ospedale di alta specialità.

B1b) Acquisti di beni non sanitari € 3.771.601,34

L'importo è prevalentemente costituito da costi per prodotti alimentari (CO.GE. 250.10.20) che ammontano ad € 1.986.185,07, da costi per materiali di guardaroba e di pulizia (CO.GE. 250.20.10) per € 416.334,90 e materiale per la manutenzione per € 455.739,13.

B2) Acquisti di servizi sanitari € 15.751.316,12

B2k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario € 3.541.953,89

L'importo è costituito dai costi per elisoccorso per € 3.005.931,59 (CO.GE. 480.60.16) e costi per servizi di trasporto sanitario da privato per € 536.022,30 (CO.GE. 480.60.12).

Si evidenzia che fino al 2023 il servizio di eliambulanza è stato regolamentato da protocolli d'intesa tra la Regione Marche e la Regione dell'Umbria in cooperazione e dal servizio sanitario da privato.

Con D.G.R. n. 649 del 07/07/2021 la Regione Umbria ha approvato il progetto di fattibilità per la realizzazione del Servizio di Elisoccorso regionale in Umbria ed ha affidato a Punto Zero S.c.a.r.l. l'incarico di attivare la gara regionale per l'affidamento del Servizio, affidamento avvenuto a favore dell'operatore economico Avincis Aviation S.p.A. (Determinazione dell'Amministratore Unico di Punto Zero S.c.a.r.l. del 01/06/2023, acquisita al protocollo n. 43059 del 05/06/2023). L'Azienda Ospedaliera di Perugia è stata individuata quale capofila per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale della Regione Umbria per il servizio in esame con DGR 9 novembre 2022, n. 1174.

I costi per il funzionamento e la gestione del servizio regionale di elisoccorso vengono sostenuti dall'Azienda e rendicontati nel dettaglio alla Regione dell'Umbria che dovrà prevedere, in sede di consuntivo 2025, un finanziamento a funzione per il rimborso del servizio attivo tutto l'anno e, a partire presumibilmente dal mese di maggio, attivo anche sulle 24 ore.

B2m) Compartecipazioni al personale per attività libero prof. (Intramoenia) € 3.164.314,82

L'importo tiene conto dell'andamento previsto per i compensi diretti relativi l'attività libero professionale.

B2n) Rimborsi assegni e contributi sanitari € 206.458,35

L'importo attiene a contributi ad associazioni di volontariato (CO.GE. 360.50.10), per convenzioni in essere per approvvigionamento di unità di sangue ed attività di supporto svolte

nell'ambito dell'Azienda Ospedaliera di Perugia.

B2o) Consulenze, collaborazioni, interinali, altre prestazioni di lavoro sanitarie esociosanitarie € 8.838.589,06

Tali costi si riferiscono principalmente ad indennità a personale universitario per integrazioni ai sensi dell'art. 31 D.P.R. 761/79 (Indennità De Maria) – area sanitaria, assommanti ad € 5.646.823,60 (CO.GE. 430.70.11).

B3) Acquisto di servizi non sanitari € 36.744.918,32

B3a) Servizi non sanitari € 35.452.595,02

Tali costi attengono a spese di pulizia, lavanderia, utenze ed altri servizi appaltati.

B3b) Consulenze, collaborazioni, interinali, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 1.215.382,30

Tali costi si riferiscono principalmente a spese per prestazioni e consulenze da aziende del SSN (CO.GE 350.40.10 € 775.085,61), spese per il personale religioso convenzionato (CO.GE. 430.30.30 € 112.237,29), ad indennità a personale universitario, area non sanitaria, per integrazioni ai sensi dell'art. 31 D.P.R. 761/79 (Indennità De Maria- CO.GE. 430.70.12 € 218.415,60).

B3c) Formazione € 76.941,00

Tali costi attengono agli oneri per formazione externalizzata e non, da pubblico e da privato.

B4) Manutenzioni e riparazioni € 8.886.792,05

L'importo attiene per la parte maggiore a costi per manutenzioni e riparazioni alle attrezzature sanitarie e scientifiche, assommanti ad € 5.197.666,15 (CO.GE. 260.30.10) e manutenzioni e riparazioni agli impianti e macchinari, assommanti ad € 1.683.392,17 (CO.GE. 260.20.10).

B5) Godimento di beni di terzi € 2.944.049,24

L'importo è riferito principalmente a canoni di noleggio e canoni di leasing.

B6) Costi del personale € 136.877.592,87

Indica la spesa del personale, al netto degli accantonamenti previsti a carico dell'esercizio 2024

per rinnovi contrattuali stimati in € 2.563.512,54, e al netto delle imposte.

L'importo è stato così articolato:

B6a) Personale dirigente medico € 45.888.449,52

B6b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico € 3.469.567,29

B6c) Personale comparto ruolo sanitario € 65.245.899,91

B6d) Personale dirigente altri ruoli € 765.330,40

B6e) Personale comparto altri ruoli € 21.508.345,75.

B7) Oneri diversi di gestione € 1.587.211,24

Tali costi attengono agli oneri per imposte, tasse e tributi diversi da IRAP ed IRES, assommanti ad € 975.900,94 (CO.GE. 510.10.10) nonché alle indennità e ai rimborsi per gli organi dell'Azienda Ospedaliera (Organi direttivi e Collegio Sindacale dal CO.GE. 450.10.10 al CO.GE. 450.40.10), complessivamente assommanti ad € 522.306,36.

B8) Ammortamenti € 9.533.781,16

Per la determinazione della previsione 2024 relativa agli ammortamenti si è tenuto conto delle aliquote introdotte dal D. Lgs. 118/2011- Tabella Allegato 3.

L'importo è stato così articolato:

B8a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali: € 214.416,13

B8b) Ammortamento fabbricati: € 5.663.652,99

B8c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali: € 3.655.712,04

La maggior parte degli investimenti programmati per il 2025 è soggetta al meccanismo della sterilizzazione e non ha impatti sul risultato di esercizio, mentre la parte residuale, finanziata con fondi non sterilizzabili, determina ammortamenti di modesta entità che si ritiene vengano compensati dai minori ammortamenti relativi a beni che completeranno il loro piano di ammortamento nel 2025.

B11) Accantonamenti € 4.040.316,55**B11a) Accantonamenti per rischi € 38.960,26**

Secondo quanto disposto dall'art. 4 comma 4 della L.R. n. 3/2010 in materia di investimenti, il quale prevede che *"...Le amministrazioni aggiudicatrici che hanno in gestione infrastrutture, puntuali o a rete, nel proprio bilancio di previsione annuale destinano una quota di risorse finanziarie, pari almeno al cinque per cento dell'importo dei lavori da eseguire nell'anno, alla costituzione di un fondo per lavori di somma urgenza... dal calcolo dell'importo della percentuale devono essere esclusi gli interventi finanziati con fondi trasferiti dall'Unione Europea, dalla Stato e dalla Regione."*, è stato previsto un accantonamento alla voce BA2750 "altri accantonamenti per rischi" pari ad € 38.960,26.

B11d) Altri accantonamenti € 4.001.356,29

L'importo di cui alla voce B11d) è composta dagli accantonamenti per incentivi funzioni tecniche di cui all'art. 45 D Lgs 36/2023 (ex art. 113 D.lgs. 50/2016) pari ad € 1.000.000 (CO.GE 550.40.21) e dagli accantonamenti calcolati dalla S.C. Risorse Umane per i rinnovi contrattuali per complessivi € 2.563.512,54 come da dettaglio che segue:

- CO.GE 550.40.12 "Acc. Rinnovi contrattuali dirigenza medica" € 870.644,69;
- CO.GE 550.40.13 "Acc. Rinnovi contrattuali dirigenza non medica" € 78.918,38;
- CO.GE 550.40.14 "Acc. Rinnovi contrattuali Comparto" € 1.613.949,47.

L'importo accantonato è pari all'1,8% del monte salari 2024, determinato sulla base dei dati ad oggi stimati, non avendo alla data odierna indicazioni regionali e/o ministeriali.

L'Azienda, nonostante la scarsità delle risorse disponibili per investimenti, non ha attualmente in corso proposte di contrazione di nuovi mutui aziendali.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 0**D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE € 0**

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 0**Y. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO € 9.505.948,63**

Y1) IRAP € 9.334.968,63

Il costo per IRAP, legato alla previsione dei costi del personale, è così articolato:

Y1a) IRAP relativa a personale dipendente € 9.035.003,17

Y1b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 32.216,24

Y1c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 267.749,22

Y2) IRES € 170.980,00

Si stima che l'Azienda Ospedaliera di Perugia nel 2025 non sia titolare né di redditi di capitale, né di redditi diversi. Pertanto, la previsione dell'ammontare dell'IRES attiene ai redditi fondiari degli immobili dell'Azienda Ospedaliera e ad eventuali modesti redditi d'impresa.



Servizio Sanitario Nazionale – Regione Umbria
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
“S. Maria della Misericordia”

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025

SOMMARIO

<u>PREMESSA</u>	3
<u>1. L'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA</u>	5
1.1 STORIA, MISSIONE E VALORI	5
1.2 ORGANIZZAZIONE AZIENDALE	8
1.3 I PRINCIPALI NUMERI AZIENDALI	12
<u>2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE</u>	16
2.1 LA POLITICA SANITARIA NAZIONALE, LA PIANIFICAZIONE E LA PROGRAMMAZIONE REGIONALE	16
2.2 PIANIFICAZIONE E PROGRAMMAZIONE REGIONALE	17
2.3 INDIRIZZI REGIONALI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025	19
<u>3. ANDAMENTO DATI DI ATTIVITA' AZIENDALI</u>	29
3.1 ANALISI DELL'ATTIVITÀ DEL PERIODO 2019 – 2023	29
3.2 STIMA DELL'ATTIVITÀ 2024 SULLA BASE DEI DATI DEI PRIMI 9 MESI.	31
3.3 LE PREVISIONI DI ATTIVITÀ PER IL 2025	32
<u>4. PREVISIONI ECONOMICHE</u>	33
4.1 PREVISIONE RICAVI	33
4.1.1 I CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO.	37
4.1.2 LA MOBILITÀ SANITARIA EXTRAREGIONALE.	37
4.1.3 LA MOBILITÀ SANITARIA REGIONALE.	37
4.1.4 ALTRE ENTRATE.	38
4.2 PREVISIONE COSTI	39
4.3 IL RISULTATO PREVISTO	41

PREMESSA

La Regione dell'Umbria con nota nr. 2024-0263592 (protocollo aziendale n°97300 del 03/12/2024), avente ad oggetto *“Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 – Prime indicazioni.”*, ha posto in evidenza che, in attesa delle conclusioni dell'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2025 e per il triennio 2025-2027, il quadro finanziario delle risorse del SSR appare ancora incerto. Pertanto, in attesa di perfezionare le linee definitive per il riparto dei fondi a seguito della definizione dello scenario nazionale di riferimento, con la nota sopra citata ha fissato le linee di indirizzo così da consentire la programmazione aziendale e la predisposizione del bilancio preventivo economico.

Per quanto appena affermato, il Bilancio Preventivo Economico 2025 è stato redatto come documento tecnico necessario all'assegnazione provvisoria dei budget ai diversi centri di responsabilità aziendali per assicurare il governo delle risorse ad oggi disponibili e consentire in tal modo l'avvio della gestione economica dell'esercizio nonché la programmazione aziendale.

La predisposizione del presente documento avviene in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118 e s.m.i. che contiene i principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, volti a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN, concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

Tali disposizioni sono volte a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi.

Il disposto congiunto dell'articolo 25 del richiamato decreto e dell'art. 64 della L.R. n. 11/2015 stabilisce che il Bilancio preventivo Economico annuale include:

1. il conto economico preventivo;
2. il piano dei flussi di cassa prospettici;
3. un conto economico dettagliato secondo lo schema del CE di cui al DM 13/11/2007 e s.m.i.;
4. il budget dei Centri di Responsabilità;
5. la nota illustrativa;
6. il piano degli investimenti;

7. la relazione del Direttore Generale;
8. la relazione del Collegio Sindacale.

In particolare la funzione precipua della relazione del Direttore Generale è quella di evidenziare i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.

La presente relazione pertanto, in aderenza a quanto previsto dal D.Lgs. 118 citato, partendo dalla presentazione dell'Azienda e dall'enunciazione dei suoi dati di attività, richiama gli indirizzi della programmazione nazionale, regionale e aziendale per giungere alle relative conseguenti previsioni di ordine economico.

Secondo quanto già rilevato dal Collegio sindacale in merito al Bilancio preventivo 2024 (Verbale n. 1 del 15 gennaio 2024 e verbale del 20/11/2024.) e confermato con la deliberazione della Giunta Regionale n. 276 del 27 marzo 2024, le risorse destinate alla predisposizione del preventivo economico sono di natura provvisoria e sottodimensionata, in funzione degli obiettivi di programmazione assegnati all'Azienda. Gli importi dei costi di produzione previsti per il 2024 e confermati provvisoriamente per il 2025, in particolare le spese per beni sanitari e dispositivi medici, risultano inferiori alla media dei costi sostenuti negli ultimi tre anni. Allo stesso modo, le assegnazioni provvisorie per il 2025 risultano inferiori rispetto alle spese sostenute nel 2024, secondo i dati preconsuntivi del 2024.

Il sistema di finanziamento dovrà essere adeguato alla produzione effettiva, al netto dei miglioramenti dal lato dei costi che l'azienda deve, può ed effettivamente mette in campo. Si ricorda che il SSN è evidentemente sotto finanziato come ricordato da più autorevoli fonti (Agenas e Corte dei Conti) e, nonostante gli incrementi delle risorse assegnate a livello nazionale, il divario con la crescita dei prezzi e l'innovazione tecnologica/farmaceutica è lontano dall'essere raggiunto.

Il dato della spesa necessaria per il volume di attività richiesto all'Azienda Ospedaliera di Perugia è ormai consolidato storicamente e non comprimibile senza comprometterne la mission; inoltre con l'aumento della produzione la forbice tra finanziamento e costi non può che diventare sempre più evidente. Per quanto detto l'aumento della produzione costituisce l'unica possibilità di arrivare ad un pareggio di bilancio per l'Azienda ospedaliera di Perugia ma questo comporta che la forbice tra finanziamento e costi diventa più evidente e si può quindi incidere solo sull'aumento dei ricavi.

Questo scostamento è evidente e potrà essere colmato superando le criticità strutturali del SSR attraverso le misure previste nel piano di efficientamento, come indicato nella Deliberazione del

Direttore Generale n. 1010 del 2 settembre 2024, inviata alla Regione. Tale deliberazione ha approvato l'aggiornamento del programma operativo aziendale per la realizzazione del piano di efficientamento e riqualificazione del sistema sanitario regionale 2022-2024, come definito dalla DGR Regione Umbria n. 796 del 7 agosto 2024.

In conformità con il piano di efficientamento e riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale, l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha implementato misure per aumentare la produzione e razionalizzare i costi già dal 2023.

Tuttavia, per mantenere l'equilibrio economico, è essenziale adeguare strutturalmente le risorse per il finanziamento del sistema sanitario all'attuale contesto economico, caratterizzato da un crescente livello di innovazione tecnologica e da un aumento medio dei prezzi negli ultimi anni, aggravato dai recenti conflitti internazionali e dagli eventi pandemici. Questi fattori hanno provocato un aumento permanente dei prezzi dei contratti in essere, con ripercussioni stabili sulla spesa.

Inoltre, per un'azienda ospedaliera mono-presidio come l'Azienda Ospedaliera di Perugia, gli interventi strutturali per ridurre i costi sono estremamente limitati, risultando invece più efficaci quelli legati all'incremento della produzione. È importante considerare che l'aumento di alcuni costi, in particolare per i beni sanitari e il personale, è dovuto principalmente a fattori esterni sui quali l'azienda ha limitate possibilità di intervento.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, su mandato regionale, continua a svolgere la propria funzione assistenziale, come riferimento per l'alta specializzazione e l'emergenza per il territorio umbro, impegnandosi nell'efficientamento e nella razionalizzazione della spesa.

Tuttavia, è chiaro che gli obiettivi operativi assegnati all'Azienda Ospedaliera di Perugia, in qualità di DEA di II livello, all'interno del SSR, non sono compatibili con una riduzione dei costi tale da compensare l'evidente sottofinanziamento del SSR senza compromettere gravemente il funzionamento e la missione aziendale.

1. L'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

1.1 Storia, missione e valori

L'Azienda Ospedaliera di Perugia "S. Maria della Misericordia" (di seguito "Azienda Ospedaliera di Perugia") nasce con la pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3/3/1994 nel quale, ai sensi dell'art. 4 comma 1 del D. Lgs 502/1992, viene riconosciuta quale ospedale di rilievo nazionale e di alta specializzazione da costituire

in Azienda Ospedaliera. L'Azienda diventa operativa dal 13/2/1995 quando con il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 104 viene nominato il primo Direttore Generale e definita la sede legale.

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

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

L'attuale disciplina del Servizio sanitario regionale è contenuta nella legge regionale 9 aprile 2015 n. 11 e ss.mm. Il Titolo IV - capo II della legge disciplina le Aziende ospedaliere e le qualifica quale ente pubblico "...con personalità giuridica e autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale, tecnica e imprenditoriale". Il comma 2 dell'articolo 20 della citata legge 11/2015 individua quale azienda ospedaliera del servizio sanitario regionale l'Azienda ospedaliera di Perugia Santa Maria della Misericordia. Il comma 3 dello stesso articolo individua i criteri a cui l'Azienda deve attenersi nella organizzazione dei servizi e delle attività. Detti criteri sono: autonomia organizzativa, efficienza operativa, strutturazione dipartimentale per aree omogenee, strutturazione in staff alla direzione aziendale del Servizio infermieristico, tecnico sanitario, riabilitativo, ostetrico (SITRO), decentramento decisionale verso i dipartimenti e le strutture per favorire la più ampia partecipazione e l'apporto delle professionalità del Servizio sanitario regionale ai processi organizzativi e operativi.

Per il raggiungimento delle finalità illustrate, l'Azienda Ospedaliera di Perugia concorre alle finalità perseguite dal servizio sanitario regionale, espresse nell'articolo 2 della legge 11/2015, e disciplina la propria organizzazione ed il proprio funzionamento improntando l'attività ai criteri di efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto del vincolo di bilancio e dell'equilibrio economico.

L'azienda ospedaliera pianifica la propria attività e servizi sulla base di percorsi assistenziali in grado di assicurare la continuità delle cure attraverso un modello integrato tra servizi ospedalieri e

territoriali. Garantisce il coordinamento delle prestazioni correlate alle condizioni di salute del singolo attraverso l'integrazione degli operatori, con l'obiettivo di dare risposta appropriata sia in termini di qualità che di compatibilità con le risorse disponibili.

La visione strategica dell'Azienda mira a creare un ambiente organizzativo basato sull'appropriatezza delle prestazioni, sulla efficacia dei servizi erogati in risposta ai bisogni dei cittadini, promuovendo modelli organizzativi innovativi sulla base anche di una corretta gestione delle risorse disponibili e creando un ambiente attento altresì al benessere degli operatori.

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

- la centralità del cittadino nel servizio sanitario attraverso una pratica professionale attenta;
- l'equità degli interventi da garantire attraverso l'appropriatezza delle prestazioni e delle attività erogate in una logica di miglioramento continuo compatibile con le risorse disponibili;
- la trasparenza dei processi decisionali e delle politiche aziendali esplicitando i livelli di responsabilità ed autonomia dei professionisti;
- la solidarietà garantendo l'accessibilità e la fruibilità dei servizi a tutti i cittadini;
- l'innovazione continua sia in ambito clinico - assistenziale che gestionale - organizzativo nel rispetto del principio della distinzione tra attività di programmazione, indirizzo e controllo, di competenza degli organi istituzionali, ed attività di organizzazione e gestione, di competenza dei dirigenti;
- l'orientamento delle attività in senso progettuale e, quindi, per obiettivi, correlate direttamente da una parte ai bisogni dell'utenza, mutevoli e differenziati, e dall'altra, alle effettive risorse a disposizione;
- la promozione del modello dipartimentale nell'Azienda;
- la sicurezza delle prestazioni intesa come l'insieme di regole, procedure e comportamenti finalizzati a garantire la tutela dei pazienti e dei lavoratori.
- la valorizzazione, responsabilizzazione e coinvolgimento della dirigenza e delle risorse professionali dell'azienda a tutti i livelli, favorendo lo sviluppo delle competenze;
- l'attenzione all'ambiente lavorativo favorendo un clima sereno e collaborativo e favorendo il benessere lavorativo anche attraverso misure tese alla conciliazione tra vita privata e vita lavorativa.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, integrata con la facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università degli Studi di Perugia e le sue scuole di specializzazione, costituisce un'Azienda ad alta specialità che,

per il complesso di tecnologie, di specifiche professionalità e per tipologia di prestazioni fornite, è un punto di eccellenza sia per la sanità umbra che per quella nazionale.

L'ospedale di Perugia, concepito come corpo multiplo, si estende su una superficie di oltre 130 mila metri quadrati con ampi spazi dedicati alla piastra dei servizi e laboratori di assistenza e ricerca. Si tratta di un complesso articolato e dinamico di attività sanitarie: 49 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 782 posti letto (731 in regime ordinario, 51 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 35.470 ricoveri annui, di cui più di 3.500 di alta specialità; sono circa 78.000 gli accessi al Pronto Soccorso (comprendendo anche il triage ostetrico – ginecologico e pediatrico), 1,4 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e circa 6,6 milioni quelle laboratoristiche.

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

1.2 Organizzazione aziendale

L'organizzazione dell'Azienda ospedaliera è definita dal titolo V e VI della legge 11/2015. In particolare l'articolo 24 specifica che sono organi dell'Azienda il Direttore Generale, il Collegio di Direzione ed il Collegio Sindacale. Nell'esercizio delle sue funzioni il Direttore generale è coadiuvato dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario.

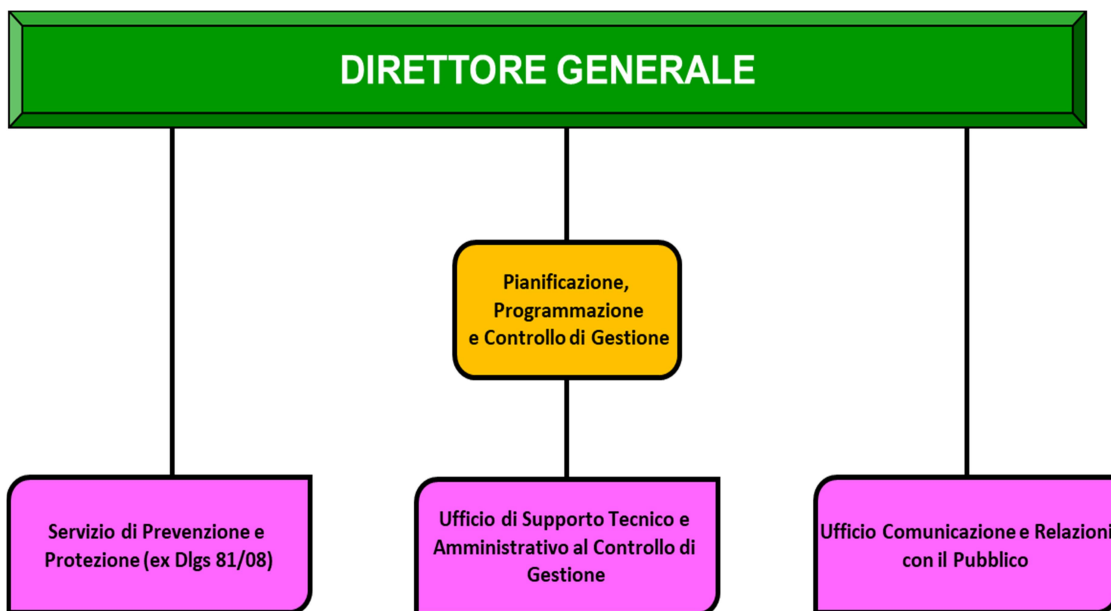
Il modello ordinario di gestione operativa è il modello dipartimentale; i Dipartimenti si articolano in strutture complesse, strutture semplici e funzioni organizzative; a supporto della direzione strategica aziendale sono istituite strutture di Staff costituite da strutture complesse, semplici e incarichi funzioni organizzative.

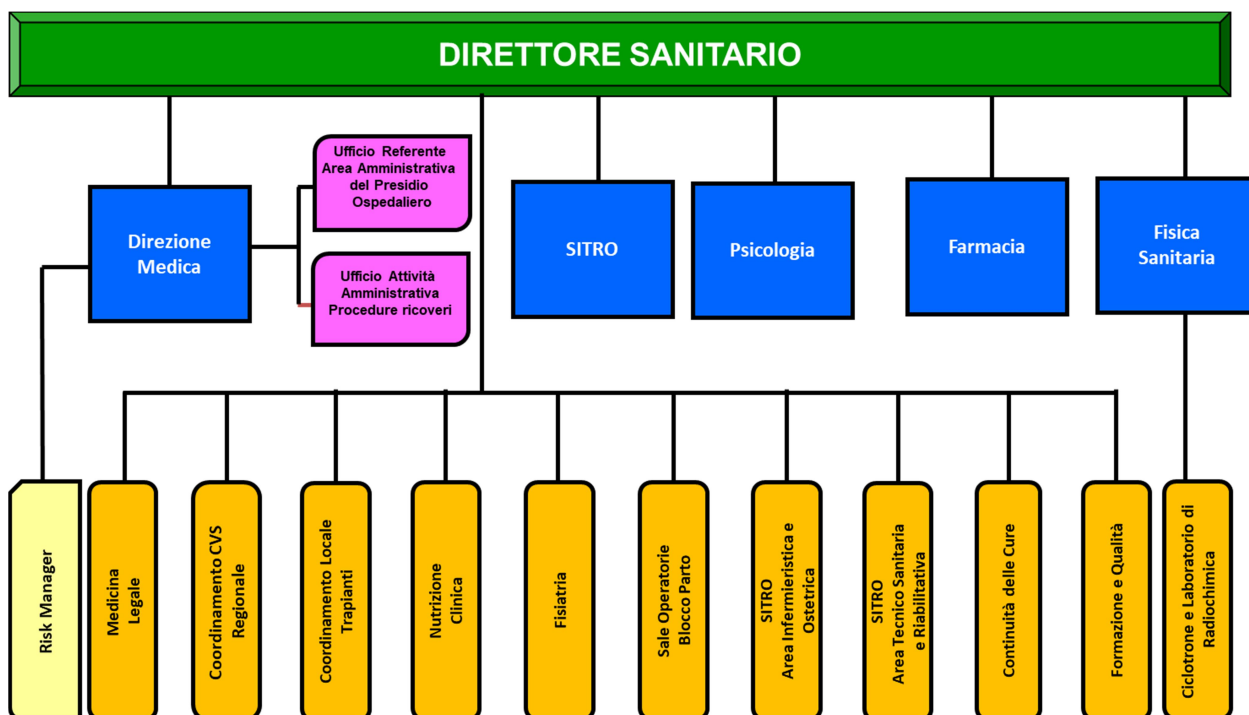
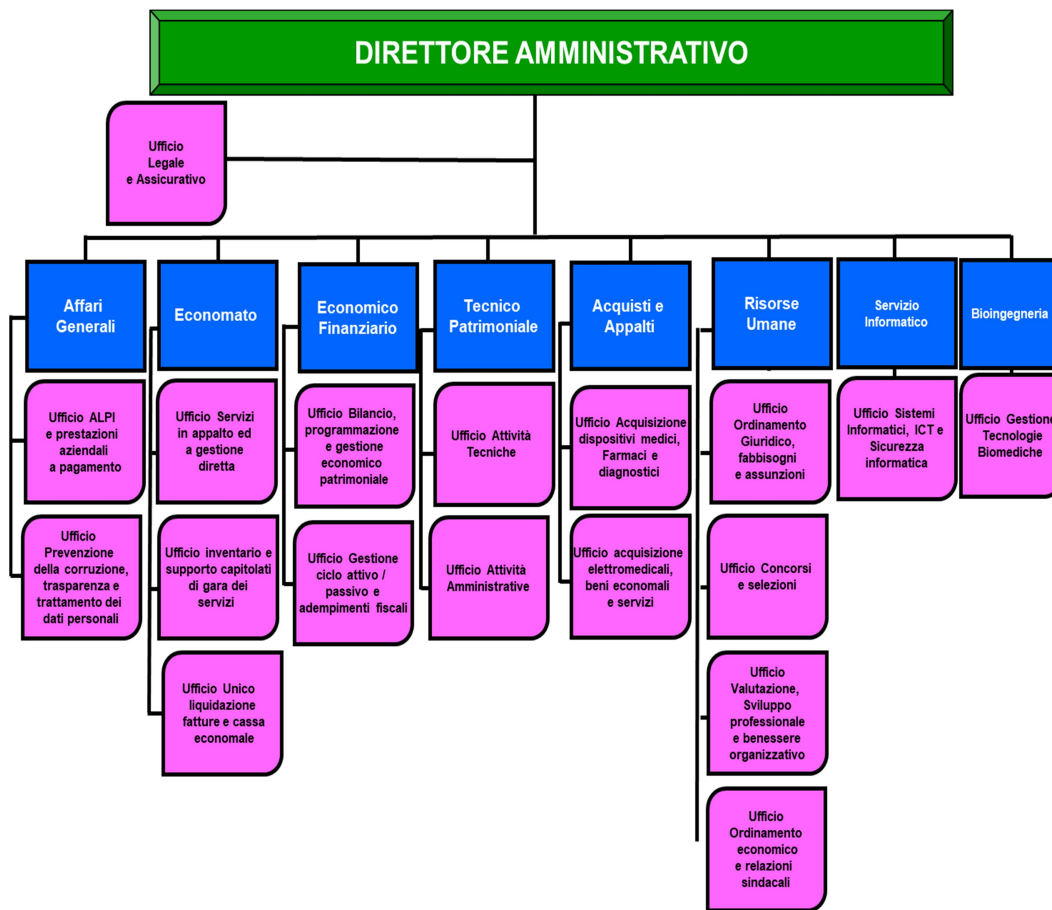
Per meglio rispondere alle nuove sfide organizzative recate anche dalla contrattazione collettiva nazionale sia del personale della dirigenza che del comparto, con deliberazione del Direttore Generale n. 1356 del 29/11/2023 avente ad oggetto: *“Assetto organizzativo dell'Azienda Ospedaliera di Perugia: modifiche ed integrazioni alla deliberazione del d.g. n. 1356 del 29.11.2023. Approvazione organigramma aziendale, funzionigramma dipartimenti sanitari e funzionigramma Area Centrale”* si è provveduto a definire un nuovo assetto organizzativo aziendale in linea con le esigenze organizzative emerse, tenuto conto delle opportunità di sviluppo professionale emerse dai contratti collettivi di lavoro in essere. Con la DGR n. 59 del 30/01/2024 recante *“Modifiche al “Protocollo*

generale d'intesa fra Regione Umbria ed Università degli Studi di Perugia, in attuazione dell'articolo 1, comma 1, del d.lgs. 21 dicembre 1999, n. 517, del DPCM 24 maggio 2001 ed ai sensi della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 e della Legge Regionale 12 Novembre 2012, n. 18” siglato in data 20 aprile 2015 – Sostituzione dell’Allegato “C”” d’intesa con l’Università degli Studi di Perugia è stato rivisto l’assetto organizzativo delle Aziende ospedaliere della Regione Umbria. In conseguenza alla approvazione del nuovo Protocollo di Intesa, è stato aggiornato l’assetto organizzativo dell’Azienda Ospedaliera di Perugia con la Deliberazione n. 288 del 07/03/2024 “Assetto organizzativo dell’Azienda ospedaliera di Perugia: Modifiche ed integrazioni alla deliberazione del D.G. n. 1356 del 29.11.2023. Approvazione organigramma aziendale, funzionigramma dipartimenti sanitari e funzionigramma Area Centrale.”.

Si rinvia al provvedimento integrale per una visione completa dell’assetto organizzativo e per il dettaglio del funzionigramma delle singole strutture organizzative.

Di seguito si riporta l’organigramma di sintesi della nuova struttura organizzativa:





Organizzazione dipartimentale

In ossequio a quanto previsto del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e ss.mm, l'organizzazione dipartimentale è definita come modello ordinario di gestione operativa di tutte le attività delle aziende sanitarie regionali dall'articolo 37, comma 1 della legge 11/2015.

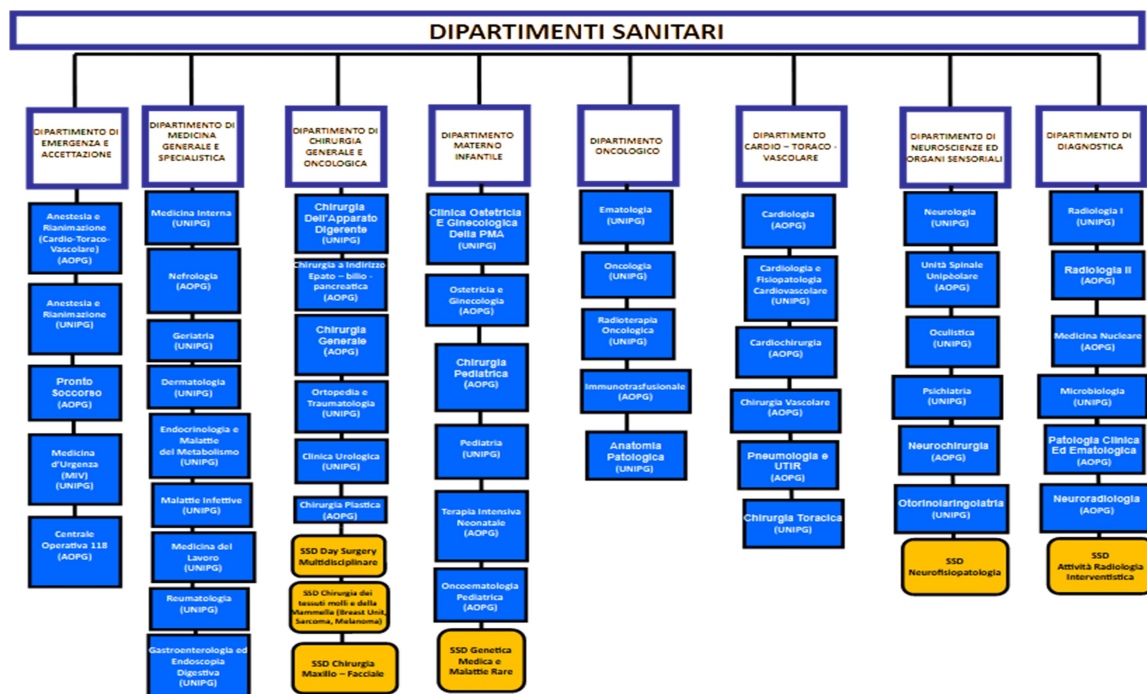
Il Dipartimento è una organizzazione integrata di più strutture operative omogenee, affini o complementari che perseguono comuni finalità e sono tra loro interdipendenti pur mantenendo autonomia e responsabilità professionale.

Il modello dipartimentale adottato presso l'Azienda di Perugia è il modello del Dipartimento strutturale con attribuzione di responsabilità di gestione in capo al Direttore di Dipartimento nominato dal Direttore Generale.

I Dipartimenti svolgono tutte le funzioni necessarie a garantire l'esercizio coordinato ed integrato delle attività di assistenza con quelle di ricerca e di formazione coerenti con la specifica area assistenziale. Inoltre assicurano la pratica attuazione ed il rispetto delle specifiche normative e regolamenti aziendali, ed in particolare: sicurezza nei luoghi di lavoro, radioprotezione, gestione dei rifiuti sanitari, libera professione intramoenia, tutela della privacy, accesso agli atti, etc.

L'Azienda ospedaliera, in base a quanto previsto da ultimo dalla deliberazione n. 288/2024 sopra citata, è organizzata in otto Dipartimenti Sanitari coerentemente agli atti di programmazione Regionale e al Protocollo d'intesa tra la Regione Umbria, l'Università degli Studi di Perugia e l'Azienda ospedaliera di Perugia.

DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA



1.3 I principali numeri aziendali

Di seguito si riportano i dati aziendali che appaiono più significativi per rappresentare l'assetto organizzativo anche correlato alla sostenibilità delle funzioni gestite dall'azienda.

Personale

Per offrire un quadro della distribuzione del personale nell'Azienda ospedaliera di Perugia, vengono di seguito riportate le tabelle di personale del Conto annuale 2023 per rendere un dato confrontabile immediatamente con analoghe realtà organizzative nazionali. In merito alla consistenza del personale si precisa che l'Azienda ha provveduto ad applicare i parametri adottati dal Decreto ministeriale del 24.01.2023 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e Ministero della Salute "Adozione della metodologia per la determinazione del fabbisogno di personale del SSN" e ne è emersa una situazione che vede l'Azienda sotto-dimensionata soprattutto per il personale non dirigenziale del comparto sanità (in particolare per quanto riguarda gli infermieri e gli OSS); una situazione più in linea con i

parametri misurati riguarda invece il personale medico per il quale l'Azienda di Perugia continua a rappresentare un ente attrattivo e le dotazioni risultano essere sostanzialmente adeguate. Da un punto di vista economico, la quantificazione del fabbisogno di personale per l'anno 2025 risulta condizionato dalla programmazione delle assunzioni che saranno previste nel PTFP 2025-2027, la cui istruttoria ad oggi risulta ancora in fase di elaborazione e che sarà conclusa entro il termine del prossimo 31 gennaio 2025. Ciò premesso, nelle more del definitivo dimensionamento delle unità di personale, si ritiene comunque che il fabbisogno complessivo non potrà essere inferiore a quello stimato per il 2024.

Dati sull'occupazione al 31.12.23							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	T1				T12	T12	T13
	Personale al 2022	di cui Personale Part Time al 2022	Personale al 2023	di cui Personale Part Time al 2023	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.974	35	2.012	38	23.425	62.953.969	21.398.806
RUOLO PROFESSIONALE	7	-	6	-	78	214.217	25.439
RUOLO TECNICO	435	3	466	3	5.251	9.933.560	1.110.200
RUOLO AMMINISTRATIVO	145	5	141	4	1.567	3.302.821	161.906
TOTALE	2.561	43	2.625	45	30.321	76.404.567	22.696.351

Dati sull'occupazione al 31.12.23			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
Tipologia di personale	T2		T14 (TOTALE)
	Personale al 2023	Personale al 2022	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	156	121	4.121.067
RUOLO PROFESSIONALE	4	3	125.318
RUOLO TECNICO	68	76	1.535.752
RUOLO AMMINISTRATIVO	16	18	665.644
TOTALE	244	218	6.447.781

Dati sull'occupazione al 31.12.23				
PERSONALE DIPENDENTE IN COMANDO(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
RUOLO SANITARIO	16	2	6	8
RUOLO PROFESSIONALE	1		1	
RUOLO TECNICO	2	2	-	1
RUOLO AMMINISTRATIVO		1		

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

Nell'anno 2024 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha attivato una intensa attività di reclutamento che ha portato ad un incremento in numero assoluto di personale dipendente che si assesta in circa 50 unità in più; pertanto si ritiene opportuno aggiornare i dati sopra riportati con la presenza al 31 dicembre 2024.

Dati sull'occupazione al 31.12.24				
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO				
Tipologia di personale	Personale al 2023	di cui Personale Part Time al 2023	Personale al 2024	di cui Personale Part Time al 2024
RUOLO SANITARIO	2.012	38	2.034	36
RUOLO PROFESSIONALE	6		6	
RUOLO TECNICO	466	3	181	3
RUOLO AMMINISTRATIVO	141	4	149	3
RUOLO SOCIO SANITARIO			350	
TOTALE	2.625	45	2.720	42

Dati sull'occupazione al 31.12.24		
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO		
Tipologia di personale	Personale al 2023	Personale al 2024
RUOLO SANITARIO	156	154
RUOLO PROFESSIONALE	4	2
RUOLO TECNICO	68	18
RUOLO AMMINISTRATIVO	16	21
RUOLO SOCIO SANITARIO		1
TOTALE	244	196

PERSONALE UNIVERSITARIO				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2023	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2023	Personale al 31/12/2024	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2024
RUOLO SANITARIO	104		100	1

RUOLO PROFESSIONALE	1		1	
RUOLO TECNICO	31	2	30	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	22	1	21	1

Ricavi e Costi: dati estratti dal Bilancio di esercizio 2023

Ricavi caratteristici - Il volume di ricavi caratteristici si compone come di seguito sinteticamente esposto:

RICAVI CARATTERISTICI	Bilancio esercizio 2023	Incidenza % su totale ricavi caratteristici
Contributi in c/esercizio	103.929.334	29,05%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti	-1.900.000	-0,53%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	46.190	0,01%
Ricavi per prestazioni sanitarie	220.798.401	61,72%
Concorsi, recuperi e rimborsi	28.710.052	8,03%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	5.633.240	1,57%
Altri ricavi e proventi	535.194	0,15%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	357.752.411	100,00%

Costi caratteristici - Il volume dei costi caratteristici si compone come di seguito sinteticamente esposto:

COSTI CARATTERISTICI	Bilancio esercizio 2023	Incidenza % su totale costi caratteristici
Acquisti di beni	123.785.749	31,21%
Acquisti di servizi sanitari	16.512.644	4,94%
Acquisti di servizi non sanitari	38.536.864	12,50%
Manutenzioni e riparazioni	8.579.613	2,26%
Godimento di beni di terzi	3.397.936	0,87%
Costo del personale (compresa IRAP)	162.851.802	45,75%
Oneri diversi di gestione	1.754.157	0,44%
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.117.922	0,00%
Variazione delle rimanenze	-3.757.812	-0,20%

Accantonamenti	9.906.631	2,22%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	362.685.505	100,00%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-4.933.095	

Gestione non caratteristica, ammortamenti e risultato d'esercizio

GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI	Bilancio esercizio 2023
MARGINE OPERATIVO LORDO	-4.933.095
Proventi e oneri finanziari	8.904
Proventi e oneri straordinari	5.332.485
Rettifiche di valore attività finanziarie	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	408.295
Totale ammortamenti	-9.533.781
Sterilizzazione ammortamenti (costi capitalizzati)	9.302.377
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	176.891
IRES	-153.591
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	23.300

2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE

2.1 La politica sanitaria nazionale, la pianificazione e la programmazione regionale

La politica sanitaria nazionale si realizza attraverso l'indicazione delle linee di indirizzo generale del Servizio Sanitario Nazionale, la verifica dell'attuazione degli interventi posti a garanzia della tutela della salute del cittadino e la promozione dell'appropriatezza e della qualità dell'assistenza sanitaria.

Pur individuando il Piano Sanitario Nazionale (PSN) come uno dei principali strumenti di pianificazione sanitaria nazionale, si rappresenta che l'ultimo documento di programmazione messo a punto dall'Amministrazione centrale è il Piano sanitario nazionale 2011-2013.

I documenti programmatori nazionali di riferimento devono intendersi oggi principalmente:

- Il DM 2 aprile 2015, n. 70: *“Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera”*;
- il DM 23 maggio 2022, n. 77: *“Regolamento recante definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel Servizio sanitario nazionale”*

A ciò si aggiungono altri atti di riferimento quali il Piano nazionale per il contenimento delle Liste di attesa, il Piano Nazionale della cronicità e tutti gli atti connessi all'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Ovviamente il punto di riferimento per la programmazione annuale resta la legge di Bilancio dello Stato con cui si assegnano le risorse. Gli indirizzi regionali per la predisposizione del Bilancio preventivo economico 2024 (Nota Regionale nr. 2024-0263592 del 03/12/2024) sono stati emanati in un quadro ancora incerto, non essendo concluso l'iter di approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2025. Tuttavia, al fine di consentire l'avvio della programmazione per l'anno 2024, si è proceduto ugualmente al riparto assumendo prudenzialmente a riferimento le risorse di parte corrente destinate per il 2023 e per il 2024 all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA).

Una volta definito il livello del fabbisogno sanitario 2025 a livello nazionale, la Regione dell'Umbria provvederà ad integrare con successivi appositi provvedimenti le risorse provvisoriamente assegnate. Conseguentemente questa Azienda procederà all'allineamento dei budget per assicurare la continuità delle prestazioni e dell'assistenza.

2.2 Pianificazione e programmazione regionale

Il disegno di legge avente ad oggetto il Piano Sanitario Regionale (PSR) della Regione dell'Umbria 2022-2026 è stato adottato con DGRU n° 793 del 01/08/2022 a distanza di oltre dieci anni dall'ultimo documento, per tenere conto dei profondi mutamenti intervenuti nella normativa e nella

programmazione nazionale a livello di settore. Tale atto è stato adottato con una validità quinquennale rispetto alla precedente valenza triennale per adeguare i tempi di vigenza del nuovo Piano ai tempi di realizzazione dei progetti del nuovo Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Tale atto focalizza sei strategie primarie da perseguire nel periodo di riferimento che dovranno essere prese a riferimento nell'attuazione delle priorità di intervento individuate dal PSR:

1. applicazione all'attività ordinaria delle best practice acquisite nel periodo emergenziale per il contrasto della pandemia
2. creazione di un sistema integrato di politiche di promozione della salute
3. snellimento dei processi burocratico-amministrativi finalizzandoli ad una maggior chiarezza nelle modalità di richiesta delle prestazioni e dell'assistenza sanitaria
4. riduzione delle disomogeneità nelle modalità di accesso, nei tempi di risposta e nell'erogazione delle prestazioni specialistiche ed assistenziali
5. interventi volti a valorizzare le competenze per la crescita del personale sanitario
6. promozione delle azioni al fine di garantire la qualità delle prestazioni, la sicurezza delle cure e l'equità di accesso ai servizi da parte dei cittadini.

Dal punto di vista economico-finanziario il PSR sottolinea che nonostante a partire dal 2016 le risorse annualmente destinate dal Bilancio dello Stato alla copertura del cosiddetto “fabbisogno sanitario standard” abbiano ripreso un ritmo di crescita, le Regioni e le Province autonome sono chiamate a garantire altre complesse attività come, a titolo di esempio, tutte le attività connesse al piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PANFLU), il potenziamento dell'assistenza territoriale e la gestione delle liste e dei tempi di attesa quale attività finalizzata ad assicurare al cittadino la miglior performance possibile nell'erogazione delle prestazioni sanitarie e socio-sanitarie.

Il documento costituisce un riferimento per la politica sanitaria regionale pur non essendo stato approvato in via definitiva con legge regionale.

Le problematiche di sostenibilità economico finanziaria del SSR, a partire dal quadro finanziario previsto dalla Legge di Bilancio n. 234/2021 – Legge di bilancio 2022, aggravate dalle dinamiche economiche nazionali e internazionali nonché dall'andamento demografico attuale e, previsto nei prossimi decenni, caratterizzato da un progressivo invecchiamento della popolazione hanno indotto la Direzione Salute e Welfare, dopo una prima verifica dei conti del SSR avviata già a partire dal mese

di giugno e prima della chiusura del II TRIM 2022, ad intervenire con azioni di efficientamento della gestione, fornendo alle Aziende Sanitarie Regionali indicazioni operative e linee di indirizzo comuni finalizzate a garantire la Governance regionale. Tali azioni si sono concretizzate nell’emanazione del sopra ricordato Piano di efficientamento e riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale (DGR 1024/2022 e aggiornamento per scorrimento n. 796/2024). Al fine di rafforzare il necessario percorso di efficientamento e riqualificazione della spesa, la Regione Umbria ha avviato inoltre, una collaborazione con l’Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali.

La deliberazione da ultimo citata sottolinea che il servizio sanitario regionale Umbro presenta evidenti difficoltà strutturali, come evidenziato dai bilanci delle Aziende sanitarie regionali 2021 e 2022; il MEF sottolinea come la gestione di partite straordinarie risulta determinante nel raggiungimento dell’equilibrio. Nel provvedimento si sottolinea che il SSR mostra una criticità di carattere strutturale causata dalla inappropriately delle strutture di ricovero. A maggior ragione la proposta di incremento dell’attività presso il principale DEA di II livello qual è l’Ospedale di Perugia rappresenta un tassello di avvio della rivisitazione dell’intero sistema sanitario regionale, favorito nel 2024 anche dall’avvio di un più efficiente servizio di urgenza emergenza con la attivazione dell’Elisoccorso regionale.

Si evidenzia che negli ultimi anni, sulla programmazione nazionale e regionale hanno fortemente inciso gli interventi legati al Piano di Ripresa e Resilienza e al D.L. 34 del 2020 riguardanti l’ammodernamento tecnologico, strutturale e l’acquisizione di personale.

2.3 Indirizzi regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione 2025

La Regione dell’Umbria con Nota Regionale protocollo nr. 2024-0263592 ha fornito alle Aziende del Sistema Sanitario Regionale le prime indicazioni per la predisposizione del preventivo 2025. La citata nota evidenzia che, in attesa delle conclusioni dell’iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l’anno finanziario 2025, il quadro finanziario delle risorse del SSR appare ancora incerto; l’atto regionale, pertanto, costituisce una previsione basata sulle disponibilità finanziarie dell’anno 2023 sulla base degli atti di riparto definitivi e, in quanto tale, la stessa sarà rivisitata a seguito dell’adeguamento delle funzioni alla programmazione sanitaria regionale, al mutato quadro epidemiologico, organizzativo e salvo diverse indicazioni che la nuova Giunta Regionale vorrà in merito disporre.

In attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi la Regione ha fissato le seguenti linee di indirizzo, per alcune delle quali si ritiene opportuno fornire alcune considerazioni:

1. Le quote di fondo sanitario vincolato destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025, vengono indicate nella tabella n° 2 alla sopramenzionata nota (vedi tabella a fine paragrafo).
2. In linea di continuità con la metodologia di riparto adottata per la prima volta nell'anno 2022, anche per la stima delle risorse da assegnare per il 2025, 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 e remunerate, in questa prima fase, in coerenza con quanto già riconosciuto con DGR n. 457/2024 per l'anno 2023 e da ultimo richiamate nella deliberazione n. 801 del 07.08.2024, in attesa del riparto definitivo per l'anno in corso. Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni così come individuato, non supera il 30 per cento del limite di remunerazione assegnato, conformemente a quanto previsto dall'art. 8-sexies, art. 1, comma 1-bis. Vedi tabella a fine paragrafo.

Si precisa che, per quanto attiene alla funzione relativa all'Elisoccorso, in sede di consuntivo 2025, la Regione dell'Umbria dovrà prevedere un finanziamento a funzione per il rimborso dei costi per il funzionamento e la gestione del servizio regionale sostenuti dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, che per il 2025 coprirà l'intero anno e, a partire presumibilmente dal mese di maggio, attivo anche sulle 24 ore.

3. Vengono riconosciute, in favore delle Aziende Ospedaliere, risorse ad integrazione della rete Ospedaliera in misura pari a quanto disposto (con atto discrezionale) dalla Giunta Regionale - DGR n. 359/2024 - salvo diverse determinazioni che la Giunta Regionale vorrà assumere in sede di programmazione definitiva delle risorse. Nella sopramenzionata nota la Regione riconosce l'importanza del finanziamento in esame al fine di completare, in misura importante, il quadro delle risorse a disposizione delle Aziende per sostenere la funzionalità e l'integrazione della rete ospedaliera.

Su questo punto si richiamano le osservazioni inviate in Regione con note pec del 26/06/2024, del 22/08/2024 e del 11/12/2024 sull'opportunità di rivedere le proporzioni dei finanziamenti

assegnati alle due Aziende ospedaliere regionali in funzione dei maggiori volumi di attività dell'Azienda Ospedaliera come DEA di II livello.

4. Per quanto riguarda la valorizzazione delle prestazioni in mobilità intra regionale, in sede di definizione degli indirizzi per la predisposizione dei bilanci preventivi per ciascun anno di riferimento, la nota regionale nr. 2024-0263592 conferma i volumi in misura corrispondente all'ultimo dato noto, così come disposto con DGR n. 801 del 07.08.2024 (vedi tabella a fine paragrafo). I tetti stabiliti per gli accordi di mobilità intra-regionale tra le Aziende ASL e le Aziende Ospedaliere regionali, che per anni sono rimasti sostanzialmente invariati, sono stati ridefiniti, già con la DGR 801/2024, in misura corrispondente all'ultimo dato noto.

Questi nuovi tetti stabiliscono volumi finanziari maggiormente coerenti con l'effettivo livello di produzione. Poiché la quota del FSR, erogata mensilmente, è proporzionata a tale finanziamento, l'assegnazione di tetti più realistici potrà contribuire, sebbene parzialmente, alla costante carenza di liquidità in cui l'Azienda Ospedaliera versa negli ultimi anni.

5. Il saldo di mobilità extra-regionale viene stimato in misura analoga all'anno 2023 essendo ancora in corso l'analisi dei dati rispetto alle contabilizzazioni da operarsi nel 2024 ai fini dell'allineamento ai dati della matrice nel riparto per il medesimo anno, in considerazione del fatto che per definire il complessivo livello delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2025, è necessario tenere anche conto del presumibile saldo. Vedi tabella a fine paragrafo.
6. Per quanto concerne la spesa del personale degli Enti del Servizio Sanitario Regionale, per l'anno 2025, allo stato attuale e fino a diversa rideterminazione del tetto di spesa ai sensi dell'art. 11 comma 1 del DL 35/2019 trova applicazione la DGR n. 581 del 23/06/2021 avente ad oggetto *"Art. 11, comma 1, D.L. 30 aprile 2019 n. 35 convertito in L. 25 giugno 2019 n. 60. Rideterminazione tetto di spesa del personale delle Aziende Sanitarie regionali. Determinazioni"* con la quale sono stati stabiliti i tetti di spesa (vedi tabella riportata a fine paragrafo). Per i costi annualmente sostenuti per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa - il cui tetto di spesa fino all'anno 2024 ammonta per questa Azienda ad € 5.164.794,00 - a seguito delle modifiche dell'art. 9 del DL 78/2010 introdotte dall'art. 44-ter del DL 19/2024, per l'anno 2025 sussistono due vincoli:
 - personale della dirigenza medica e personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario: il limite di spesa è stato esteso fino al doppio del costo sostenuto per il medesimo personale nel 2009 (pari ad € 9.255.277,00);

- tutti gli altri ruoli e profili (dirigenza veterinaria, sanitaria non medica, professionale, tecnica e amministrativa e personale non dirigenziale appartenente ai profili professionale, tecnico e amministrativo): è stato confermato il limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009 (pari ad € 1.074.311,00).

In merito al tetto di spesa per il personale, si sottolinea che attualmente il medesimo è fissato in € 124.901.440 e che lo stesso risulta ben al di sotto del limite fissato dall'art. 2, comma 71 della legge 23 dicembre 2009, n. 191 (spesa anno 2004 ridotta dell'1,4%) che comporterebbe una rideterminazione del tetto in € 129.097.204. In un momento storico in cui si chiede, a livello nazionale, il superamento del tetto alle assunzioni del personale del servizio sanitario nazionale, l'Azienda ospedaliera di riferimento regionale - DEA di secondo livello, non può avere un tetto di personale ridotto di ben quattro milioni rispetto al tetto di legge di cui dispongono tutte le aziende sanitarie. Si rappresenta la necessità di un riequilibrio del tetto tra le aziende della Regione per proseguire, nel corso del 2025, con l'obiettivo di incremento dell'attività, unica modalità di cui dispone AOPG per il conseguimento del pareggio di bilancio. L'adeguamento del tetto di spesa ai parametri nazionali si rende necessario fino a quando non venga attuato quanto previsto dall'art. 5 del decreto legge n. 73/2024 convertito con la legge 29 luglio 2024, n. 73 rubricato “*Superamento del tetto di spesa per l'assunzione di personale sanitario*”.

7. Per il tetto della spesa farmaceutica per gli acquisti diretti (comprensiva della spesa per i farmaci impiegati in ospedale, in ambulatorio, erogati in distribuzione diretta di classe A e H e in distribuzione per conto di classe A, come descritta dall'art.1 commi 575-584 della L. 145/2018) la richiamata nota regionale fa riferimento alla Legge n. 213 del 30 dicembre 2023 (c.d. Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024) che lo ha definito nella misura del 8,50% del FSN, di cui 0,20% relativo alla spesa per acquisti diretti di gas medicinali. Al fine di rispettare il tetto nazionale, la Regione dell'Umbria ha ritenuto opportuno prendere come valore di riferimento, in via prudenziale, il valore del FSN 2023, come riportato nel Rapporto Monitoraggio della Spesa Farmaceutica Nazionale e Regionale AIFA gennaio-dicembre 2023, nelle more della determinazione definitiva del FSN per il 2024. I valori attestanti la suddivisione del tetto per Azienda Sanitaria sono riportati nella tabella a fondo paragrafo.

Il tetto di spesa per acquisti diretti di farmaci, assegnato all'Azienda dalla Regione Umbria per il 2025, è pari ad € 28.818.786. Obiettivo che rappresenta una riduzione di oltre il 47% rispetto alla spesa storica del 2023, e di oltre il 49% rispetto alla spesa stimata per il 2024, risultando

irrealistico e incompatibile con i Livelli Essenziali di Assistenza (LEA), con l'aumento della produzione previsto con il piano di efficientamento approvato dalla Regione, con l'andamento dell'indice dei prezzi e con l'uscita dal fondo innovativi di alcuni farmaci costosi.

8. Per la determinazione del tetto di spesa per dispositivi medici per il 2025, analogamente al tetto della farmaceutica per acquisti diretti, si è preso come valore di riferimento, in via prudenziale, il valore del FSN 2023, nelle more della determinazione definitiva del FSN per il 2024. Per la ripartizione del tetto di spesa alle Aziende Sanitarie regionali, la Regione ha ritenuto opportuno riproporzionare il limite di costo 2025 alla spesa effettiva 2023 (voce CE BA0210), tenuto conto che nell'ultimo quadriennio il settore dei DM è stato pesantemente condizionato dal Covid- 19, con particolare riferimento ai Diagnostici in Vitro, e dall'aumento dei volumi di attività conseguente al recupero di prestazioni. I valori attestanti la suddivisione del tetto per Azienda Sanitaria sono riassunti nella tabella in calce al paragrafo.

Come per il tetto degli acquisti diretti di farmaci, anche il tetto per i Dispositivi Medici è sensibilmente inferiore alla media sostenuta nell'ultimo decennio e risulta storicamente sottostimato rispetto ai reali bisogni. Una riduzione della spesa conforme a questi tetti (-44%) risulterebbe incompatibile con la garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA).

9. Ai fini della sostenibilità economica ed efficienza operativa, con la nota richiamata, la Regione impartisce le seguenti indicazioni:
 - Miglioramento nella produttività e nell'efficienza degli Enti del SSN, nel rispetto del pareggio di bilancio e della garanzia dei LEA: per l'anno 2025 le Direzioni aziendali dovranno garantire:
 - il rispetto del vincolo di bilancio assegnato con riferimento a quanto previsto dal contratto individuale di incarico da ciascun Direttore sottoscritto, concorrendo al raggiungimento dell'obiettivo del pareggio di bilancio del Servizio Sanitario Regionale;
 - il costante monitoraggio della gestione e dell'andamento economico-finanziario;
 - la partecipazione al sistema di monitoraggio mensile dell'andamento delle gestioni aziendali;

- la presentazione alla Regione della certificazione prevista dall'art. 6 dell'Intesa Stato-Regioni del 23/3/2005, attestante la coerenza degli andamenti trimestrali all'obiettivo assegnato;
 - in presenza di certificazione di non coerenza, presentazione di un piano contenente le misure idonee a ricondurre la gestione all'interno dei limiti assegnati entro il trimestre successivo.
- Miglioramento del sistema informativo contabile: la Regione Umbria, con DGR n. 1225 del 13.11.2024, ha adottato una nuova proposta per potenziare il sistema di controllo interno e l'auditing, con l'obiettivo di migliorare la qualità dei dati economici e l'efficienza della spesa sanitaria. Le aziende sanitarie sono invitate a collaborare attivamente nel 2025 per l'aggiornamento e l'implementazione di queste misure.
 - Ottimizzazione della gestione finanziaria del SSR: La Circolare MEF-RGS del 2024 stabilisce indicazioni per la riduzione dei tempi di pagamento delle PA, in linea con la Riforma PNRR n. 1.11. Gli enti del SSR, nel 2025, dovranno proseguire l'impegno per rispettare i tempi di pagamento dei fornitori del Servizio Sanitario Regionale (60 giorni) e garantire la corretta gestione dei dati di pagamento, le sospensioni e le scadenze delle fatture per rispettare i target stabiliti. La trasparenza sarà assicurata tramite la pubblicazione trimestrale dell'indice di tempestività dei pagamenti e l'allineamento dei dati contabili.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha segnalato, tramite comunicazioni ufficiali inviate alla Regione Umbria nel 2023 e nel 2024, una sistematica carenza di liquidità che compromette la gestione finanziaria e il raggiungimento degli obiettivi di contenimento e riduzione dei tempi di pagamento. La priorità è data alle scadenze fiscali e al pagamento degli stipendi, rendendo difficile la programmazione di una politica di pagamento dei fornitori in linea con le scadenze. La quota mensile del Fondo Sanitario è strettamente correlata ai pagamenti, e l'adeguamento dei tetti di global budget per la mobilità infraregionale ai livelli del 2023, previsto per il BPE 2025, potrebbe parzialmente risolvere il problema. Pertanto è auspicabile una soluzione strutturale che garantisca la disponibilità di cassa necessaria per rispettare i tempi di pagamento fissati dal legislatore senza il rischio di dover attivare l'anticipazione di cassa. Una parziale soluzione potrebbe derivare dal pagamento dei crediti vantati nei confronti della Regione.

- Nodo Smistamento Ordini: La Legge n. 205/2017, nei commi da 411 a 415, introduce misure per monitorare l'intero ciclo degli acquisti nella pubblica amministrazione. Gli enti del SSN devono trasmettere elettronicamente i documenti relativi agli ordini e all'esecuzione degli acquisti di beni e servizi tramite il Nodo di Smistamento degli Ordini di acquisto (NSO). Con decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze, sono state stabilite modalità e tempi per l'implementazione del NSO. Le direzioni aziendali devono inviare mensilmente il monitoraggio degli ordini NSO per garantire efficienza e trasparenza. Gli Enti del SSN non possono dar corso alla liquidazione e successivo pagamento di fatture non conformi alla normativa sugli ordini elettronici.
- Fatturazione elettronica: anche per l'anno 2025 proseguiranno le attività di controllo dei dati che il fornitore è obbligato ad inserire in Fatturazione Elettronica.
- Governo dei processi di acquisto di beni e servizi: il nuovo Codice dei Contratti pubblici, applicato dal 1° luglio 2023, introduce importanti novità negli approvvigionamenti di beni e servizi, come procedure di acquisto più snelle, il Responsabile Unico di Progetto, l'appalto integrato e la qualificazione delle stazioni appaltanti. Un punto chiave è la digitalizzazione del ciclo di vita degli appalti, prevista dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Nel 2025 le Direzioni strategiche delle Aziende Sanitarie sono chiamate ad un maggiore coinvolgimento per il miglioramento della gestione dei costi e per il completamento delle iniziative di acquisto legate al PNRR.
- Flussi informativi: costituisce obiettivo prioritario per le Aziende Sanitarie il mantenimento e l'alimentazione tempestiva del patrimonio informativo regionale.
- Grandi apparecchiature: Il Decreto del Ministero della Salute del 22 aprile 2014 ha istituito un flusso informativo per monitorare le grandi apparecchiature sanitarie nelle strutture pubbliche, private accreditate e private non accreditate. Le strutture devono inviare i dati relativi alle apparecchiature entro un mese dal trimestre in cui è stato effettuato il collaudo. Le Direzioni aziendali sono responsabili della corretta e tempestiva alimentazione di questo flusso informativo. I dati raccolti sono pubblicati sul sito del Ministero della Salute e sono necessari per garantire la trasparenza e la verifica dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA).

10. Pianificazione pluriennale degli investimenti: La nota di indirizzo della Regione contiene anche indicazioni per la redazione del Piano degli investimenti secondo quanto previsto dalla DGRU n.

1383/2014. In particolare tale Piano, nell'individuare gli obiettivi, deve tenere conto delle seguenti priorità:

- Adeguamento della normativa di prevenzione incendi
- Adeguamento sismico di tutte le strutture sanitarie
- Ammodernamento tecnologico
- Completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione

La nota in esame, inoltre, raccomanda il rispetto dell'art. 4 comma 4 della l.n. 3/2010 che prevede: *"Le amministrazioni aggiudicatrici che hanno in gestione infrastrutture, puntuali o a rete, nel proprio bilancio di previsione annuale destinano una quota di risorse finanziarie, pari almeno al cinque per cento dell'importo dei lavori da eseguire nell'anno, alla costituzione di un fondo per lavori di somma urgenza. Eventuali contributi regionali in materia di lavori di somma urgenza sono erogati previa verifica dell'avvenuta costituzione del fondo da parte dell'amministrazione e dell'avvenuto esaurimento delle risorse finanziarie in esso accantonate"*. Infine, la possibilità per le Aziende Sanitarie regionali di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio viene limitata esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione e previa autorizzazione regionale.

È indispensabile evidenziare che l'azienda ha ormai quasi esaurito la capacità di effettuare investimenti attraverso risorse proprie (contributi in conto esercizio accantonati nel corso degli anni e non utilizzati); negli esercizi precedenti infatti ha richiesto ed ottenuto l'utilizzo degli utili accantonati per poter finanziare investimenti urgenti ed improcrastinabili. Si aggiunga inoltre che l'Azienda Ospedaliera di Perugia, in qualità di capofila (DGR 649/2021) per l'attivazione e il funzionamento del servizio di elisoccorso regionale, nelle more dell'assegnazione di un finanziamento ad hoc come richiesto con PEC del 19 dicembre 2023 trasmessa alla Regione Umbria (protocollo aziendale n. 98419/2023), ha dovuto anticipare, e sta tuttora anticipando, risorse proprie per far fronte all'acquisto di cespiti (attrezzature) ritenuti necessari e indifferibili ai fini del servizio stesso.

L'intensa attività di ammodernamento tecnologico e strutturale che ha caratterizzato l'ultimo biennio e che proseguirà anche nel 2025 è stata resa possibile grazie alle risorse derivanti dalla normativa speciale (PNRR, D.L. 34/2020, art. 20 L. n. 67/1988 e L. n. 160/2019)

11. Risultato di esercizio: la nota ricorda che l'equilibrio economico-finanziario costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale. Le Direzioni aziendali sono impegnate all'assunzione di misure di riconduzione all'equilibrio della gestione ove si prospettino situazioni di allontanamento dall'equilibrio, pena la decadenza automatica dell'incarico di Direttore Generale. La verifica dell'andamento della gestione aziendale, rispetto all'obiettivo economico finanziario assegnato, deve essere ordinariamente effettuata con cadenza mensile, pur sottolineando la particolare importanza delle rilevazioni trimestrali.

Si richiamano le considerazioni svolte nei paragrafi precedenti rispetto alla insufficienza delle risorse assegnate, sia pur in misura maggiore rispetto alle precedenti annualità, per garantire l'equilibrio di bilancio.

Tabelle Nota Regionale protocollo nr. 2024-0263592

AZIENDA	FONDO SANITARIO VINCOLATO FONDO SANITARIO VINCOLATO 2025
ASL UMBRIA 1	15.000.000,00
ASL UMBRIA 2	12.700.000,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	5.000.000,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	2.300.000,00
TOTALE	35.000.000,00

AZIENDA	FINANZIAMENTO A FUNZIONE
ASL UMBRIA 1	5.101.586,04
ASL UMBRIA 2	13.241.640,03
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	58.139.631,13
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	25.426.842,16
TOTALE	101.909.699,36

AZIENDA	RISORSE INTEGRAZIONE RETE OSPEDALIERA (STIMA 2025)
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	16.387.819,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	24.073.158,00
TOTALE	40.460.977,00

MOBILTÀ INTRAREGIONALE				
	Azienda di residenza			
Aziende addebitanti	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	TOTALE	SALDI 2024
ASL UMBRIA 1		4.904.682	4.904.682	-203.659.998
ASL UMBRIA 2	15.931.549		15.931.549	-122.667.982
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	187.401.939	23.483.443	210.885.382	210.885.382
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	5.231.192	110.211.405	115.442.597	115.442.597
MOBILITA' EXTRAREGIONE (Intesa n.262/CSR del 09.11.2023)	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR
RICAVI EXTRAREGIONE CARATTERISTICI	19.693.110,45	10.750.729,78	19.332.012,50	20.599.203,09
COSTI EXTRAREGIONE CARATTERISTICI	47.017.446,69	41.003.646,27	-	
RICAVI EXTRAREGIONE STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	
COSTI EXTRAREGIONE STRAORDINARI	0,00	0,00		
DIFFERENZA RICAVI-COSTI CARATTERISTICI	-27.324.336,24	-30.252.916,49	19.332.012,50	20.599.203,09
DIFFERENZA RICAVI-COSTI STRAORDINARI	0,00	0,00		
DIFFERENZA TOTALE	-27.324.336,24	-30.252.916,49	19.332.012,50	20.599.203,09

SPESA PER IL PERSONALE	
AZIENDA	TETTO DI SPESA DGR N. 581/2021
ASL UMBRIA 1	171.393.013,00
ASL UMBRIA 2	166.699.167,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	124.901.440,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	76.203.499,00
REGIONE UMBRIA	539.197.120,00

SPESA FARMACEUTICA

AZIENDA SANITARIA	TETTO 2025
USL UMBRIA 1	62.320.080
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	28.818.786
USL UMBRIA 2	59.057.869
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	13.957.534
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	164.154.269,90

SPESA DISPOSITIVI MEDICI	
AZIENDA SANITARIA	TETTO 2025
USL UMBRIA 1	14.506.544
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	34.032.317
USL UMBRIA 2	19.105.360
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	17.329.754
TOTALE REGIONE	84.973.975

3. ANDAMENTO DATI DI ATTIVITA' AZIENDALI

3.1 *Analisi dell'attività del periodo 2019 – 2023*

Nella tabella sottostante vengono illustrati i principali indicatori dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nel quinquennio 2019 – 2023. Nell'anno 2023 si è registrato una diminuzione di dimessi ordinari: - 305 rispetto all'anno 2022 e -1.200 casi rispetto all'anno 2019. La percentuale di DRG chirurgici si attesta al 38,1% e tale valore non è in linea con quello del 2019 (40,5%) ma superiore a quello dell'anno 2022 (37,2%).

Nel 2023 sono aumentati i dimessi diurni (+233 dimessi) e in particolare vi è stato un aumento significativo dei Day Surgery (+336 casi) e una diminuzione di quelli medici (-103 casi).

Nell'anno 2023 l'attrazione per pazienti fuori regione rimane in linea con quella dell'anno precedente (7,6%) mentre è in calo di un punto rispetto all'anno 2019 dove il valore era dell'8,6%. Tra le attività

che attraggono maggiormente sono da segnalare l'area ortopedica, l'area onco - ematologica, la chirurgia vascolare e l'area ostetrica.

Tale tendenza è indice di un trend positivo considerando che le quote di “mobilità geografica naturale”, legate ai pazienti provenienti dalle regioni limitrofe, sono oramai vincolate dai tetti di attività sottoscritti nei tavoli interregionali.

Nel 2023 i dimessi di alta specialità (peso DRG >2,5) sono leggermente in aumento rispetto allo dato del 2022 (anno 2023: 10,1% anno 2022: 9,1%).

In considerevole aumento l'attività di triage di Pronto Soccorso che vede superare il valore registrato nell'anno 2019.

L'attività ambulatoriale è risultata essere in aumento rispetto all'anno 2022 (+293.279 prestazioni) mentre ancora non ai livelli dell'anno 2019 (-258.196).

Dal punto di vista economico, il valore dell'attività prodotta è stato maggiore di quello previsto dai tetti del Global Budget per le Aziende sanitarie Regionali.

Tabella - Principali indicatori dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nel quadriennio 2019 – 2023

ATTIVITA' DI RICOVERO	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Posti Letto Medi Ordinari (con culle)	759,1	725,5	704,9	737,85	730,71
Ricoveri (Ammessi, Dimessi, Trasferiti)	34.674	31.083	32.766	34.644	35.826
Giornate di degenza dimessi	240.708	218.083	226.363	235.475	235.924
Dimessi ordinari	31.036	26.360	28.150	30.060	29.755
Dimessi ordinari DRG Chirurgico	11.735	9.836	10.743	11.174	11.324
% Dimessi ordinari DRG Chirurgico	37,80%	37,30%	38,20%	37,20%	38,10%
Numero parti	1.861	1.791	1.887	1.777	1.724
Trapianti	134	142	168	165	174
Degenza Media	7,76	8,27	8,04	7,83	7,93
Peso Medio	1,32	1,38	1,41	1,35	1,37
Posti Letto Medi Day Hospital-Day Surgery	51	39	49	51	51

Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.631	3.872	5.110	5.479	5.712
Day Surgery	3.122	1.824	2.814	2.564	2.900
% DRG chirurgici diurni	55,4%	47,1%	55,1%	46,8%	50,8%
Totale DRG Chirurgici	14.857	11.660	13.557	13.738	14.224
% DRG chirurgici totali	40,5%	38,6%	40,8%	38,7%	40,1%
ATTIVITA' DI TRIAGE	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Triage Pronto Soccorso	59.555	41.234	46.034	59.931	71.584
Triage Ostetrico	0	0	0	4359	4977
Triage Pediatrico	0	0	0	3.303	1.862
Totale Triage	59.555	41.234	46.034	67.593	78.423
ATTIVITA' DI OSSERVAZIONE BREVE	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Osservazioni Brevi	8.498	4.912	3.241	3.465	4.170
ATTIVITA' AMBULATORIALE	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Esterni	3.393.475	2.711.139	3.169.877	2.842.000	3.135.279
Interni	4.032.348	3.652.240	3.711.350	4.328.203	4.918.726
Totale	7.425.823	6.363.379	6.881.227	7.170.203	8.054.005

3.2 Stima dell'attività 2024 sulla base dei dati dei primi 9 mesi.

I dati dell'anno 2024 mostrano come l'attività di ricovero sia in aumento rispetto a quella dell'anno precedente, in particolare con l'aumento di circa 250 casi di ricovero ordinario e un aumento più contenuto dei ricoveri diurni dell'anno corrente con quello appena trascorso. In aumento la percentuale dei casi di alta specialità (peso del DRG >2,5) che passa dall'11,6% dell'anno 2022 al 12,1% dell'anno 2023. La degenza media torna a aumentare di circa 0,1 giorni attestandosi a 7,93 giorni contro i 7,83 del 2023 e i 7,76 del 2019. La proporzione di DRG chirurgici in regime ordinario fa registrare un leggero aumento passando dal 37,2% del 2023 al 38,1% del 2024 (superiore anche alla performance 2019 dove la percentuale era stata del 37,5%). Nonostante il numero di ricoveri ordinari sia in diminuzione questo dato evidenzia come l'attività chirurgica abbia avuto un peso maggiore rispetto a quella medica. Tale fenomeno è supportato anche dai dati che emergono dall'analisi dei registri operatori, infatti già nel 2023 e ancor di più nel 2024 l'Azienda Ospedaliera di Perugia si è

concentrata a riportare i livelli di attività chirurgica su valori pre COVID. I dati prospettici del 2024 fanno registrare un numero di interventi di poco superiore ai 29.000 (fonte registro operatorio Ormaweb).

Analizzando i dati per provenienza dei pazienti si osserva come l'Azienda Ospedaliera di Perugia stia perdendo attrattività, infatti l'incidenza di coloro che provengono da fuori regione e che si rivolgono all'Ospedale di Perugia sono il 7,2% mentre erano l'8,5% nel 2019 e il 7,7% nel 2022.

I dati del Pronto Soccorso (includendo anche il triage ostetrico – ginecologico e pediatrico) mostrano come nell'anno 2024 gli accessi supereranno quota 78.000.

In ultimo l'attività di specialistica ambulatoriale sta tornando, ai livelli dell'anno 2019, infatti se le previsioni saranno rispettate saranno circa 41.000 (+1,2%) le prestazioni per esterni erogate nel 2024 rispetto a quelle erogate nell'anno 2019 e circa 300.000 rispetto all'anno 2023 (+9,6%).

3.3 Le previsioni di attività per il 2025

Le previsioni di attività dell'anno 2025 sono sicuramente influenzate sia dalle scelte aziendali che dalle scelte di politica sanitaria regionale. In ogni caso rimangono orientate dalla attuazione dei piani di Piano di efficientamento e riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale di cui alle deliberazioni Regionali e Aziendali (D.G.R. 943 del 13.09.2023, Deliberazione del D.G. n. 1269 del 13.11.2023)

L'Azienda Ospedaliera di Perugia si propone di aumentare la propria attività di ricovero, sia in termini di volumi che di valorizzazione delle prestazioni. In particolare, sulla scia di quanto già accaduto nell'anno 2024, si punterà a incrementare l'attività di alta specialità (peso del DRG >2,5) e questo sarà possibile anche decentrando alcune attività di media – bassa complessità presso gli ospedali territoriali dell'ASL Umbria 1. I dati consolidati e previsionali dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, infatti, mostrano un aumento di attività sia di alta che di medio – bassa specialità e di specialistica ambulatoriale. L'aumento di attività di alta specialità è in parte ascrivibile al suddetto accordo con la ASL territoriale di decentramento delle attività di medio – bassa complessità presso i presidi del territorio e in parte attribuibile per quanto concerne l'area chirurgica al miglioramento e ottimizzazione del percorso chirurgico, svolto in collaborazione con il Politecnico di Milano. Tale progetto ha fatto che non solo siano migliorati alcuni indicatori tipici delle sale operatorie ma ha portato all'aumento del numero medio di interventi per seduta che ha di certo influito sulla mobilità sanitaria. Il proseguire sulla scia di quanto incominciato nell'anno 2023 e consolidato nell'anno 2024

fa presumere che il 2025 possa essere un ulteriore anno di rilancio (fenomeno per altro già registrato nel biennio 2023 – 2024) per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, anche in relazione alla stabilizzazione dei direttori di unità operativa, al compiuto percorso di assegnazione degli incarichi dirigenziali e all'incremento del personale avvenuto nel corso del 2024. Un punto su cui si dovrà puntare è quello della attrazione di pazienti da fuori regione in particolare per quelle specialità quali l'ortopedia, l'urologia, quelle dell'area cardio – vascolare e onco – ematologiche che potrebbero trainare tutta la mobilità dell'Azienda Ospedaliera di Perugia. Ciò sarà reso possibile sia dal progetto in essere sia dalla allocazione di parte dell'attività di chirurgia minore presso altre strutture ospedaliere come indicato dalla programmazione regionale. In area medica, nell'anno 2024, è stato consolidati il riassetto organizzativo che ha visto un sensibile miglioramento della gestione dei posti letto e dei ricoveri da pronto soccorso sensibilmente ridotti. Anche per l'anno in corso è continuato il percorso interaziendale con l'azienda territoriale USL Umbria 1 e in particolare con la COT per la gestione delle dimissioni protette. La riduzione dei letti aggiunti e di lotta al sovraffollamento, consentirà ad alcune strutture specialistiche di area medica di poter garantire l'appropriatezza del ricovero incrementando anche la produzione aziendale

Il trend dell'attività di specialistica ambulatoriale dell'anno 2024 è in aumento rispetto all'anno precedente e per l'anno 2025 si proseguirà con l'obiettivo di aumentare l'attività di specialistica ambulatoriale consentendo alla produzione aziendale di incrementare il proprio valore.

In ultimo, sul lato dell'efficientamento nel corso del 2025 si lavorerà sulla riorganizzazione dell'area della diagnostica di laboratorio, da un lato, con l'espletamento delle gare centralizzate di approvvigionamento di strumentario e di materiali di consumo e dall'altro con la riorganizzazione dell'area dei laboratori interni all'Azienda ospedaliera di Perugia attraverso lo sviluppo di una attività progettuale già in corso.

4. PREVISIONI ECONOMICHE

4.1 Previsione ricavi

Nel 2025, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, complessivamente, potrà realizzare un'ottimizzazione della produzione. Proseguirà lo sforzo di razionalizzazione dei processi produttivi teso ad incrementare le prestazioni di elevata complessità e quelle che determinano comunque un'attrazione

della mobilità extraregionale, molto penalizzata negli ultimi anni, prevedendo anche appositi obiettivi nei budget di tutti i Dipartimenti e in special modo di quelli chirurgici e di alta specializzazione.

Le previsioni relative ai ricavi sono altresì formulate in assenza delle convenzioni per la disciplina della mobilità sanitaria regionale che, alla data di redazione del presente documento, non sono ancora state stipulate. In tal senso andrà operata una immediata azione negoziale con la ASL Umbria 1 come indicato nel Piano di efficientamento.

Dal punto di vista economico l'ammontare degli scambi per mobilità sanitaria con le ASL regionali è predefinito dall'Amministrazione regionale che fissa un tetto massimo omnicomprendivo delle prestazioni che possono essere remunerate, il c.d. "Global Budget".

Nel 2025 la struttura del finanziamento provvisorio regionale delle aziende ospedaliere, in continuità con quanto disposto dalla DGR n° 801 del 07/08/2024, ha fissato i tetti per gli accordi di mobilità intra-regionale tra le Aziende ASL e le Aziende Ospedaliere regionali, dopo anni di sostanziale immutabilità del dato, in misura corrispondente all'ultimo dato noto e, dunque, definendo volumi finanziari più aderenti all'effettivo livello di produzione. Le tariffe sono ferme al 2012 sia per la degenza (tariffario regionale, di cui alle DGR n. 957/2013 e DGR n. 1599/2013, che recepiscono il DM 18 ottobre 2012) sia per la specialistica ambulatoriale (DGR n. 1698/2011, in vigore dal 1 gennaio 2012). Si auspica la conclusione dell'iter di entrata in vigore del nuovo nomenclatore tariffario (DM del 23 giugno 2023), che si tradurrà in rimborsi più congrui rispetto agli effettivi costi sostenuti dall'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'erogazione delle prestazioni.

La quota del finanziamento a mandato per specifiche funzioni delle aziende ospedaliere, anch'esso provvisorio, tiene conto dei volumi del 2023 fissando l'assegnazione in analogia a quanto previsto con la DGR n. 457/2024

Inoltre, la Regione dell'Umbria, in continuità con quanto stabilito per l'esercizio 2023 con DRG 359/2024 e con la DGR 801/2024 per l'esercizio 2024, ha preso atto della necessità di sostenere la funzionalità e l'integrazione della rete ospedaliera regionale, rafforzare e valorizzare l'integrazione ospedale-territorio e garantire l'espletamento delle funzioni sovra-aziendali e, riconoscendo che le dinamiche sottese a tali attività pesano maggiormente sugli ospedali Dea di II livello, ha assegnato una quota integrativa al finanziamento. Come già evidenziato nella citata pec del 26/06/2024 inviata in Regione, tuttavia, quest'ultimo finanziamento, destinato a favore proprio dei due DEA di II livello, in mancanza di altre specifiche, sembrerebbe essere stato assegnato in maniera non coerente con i volumi di attività delle due aziende ospedaliere regionali.

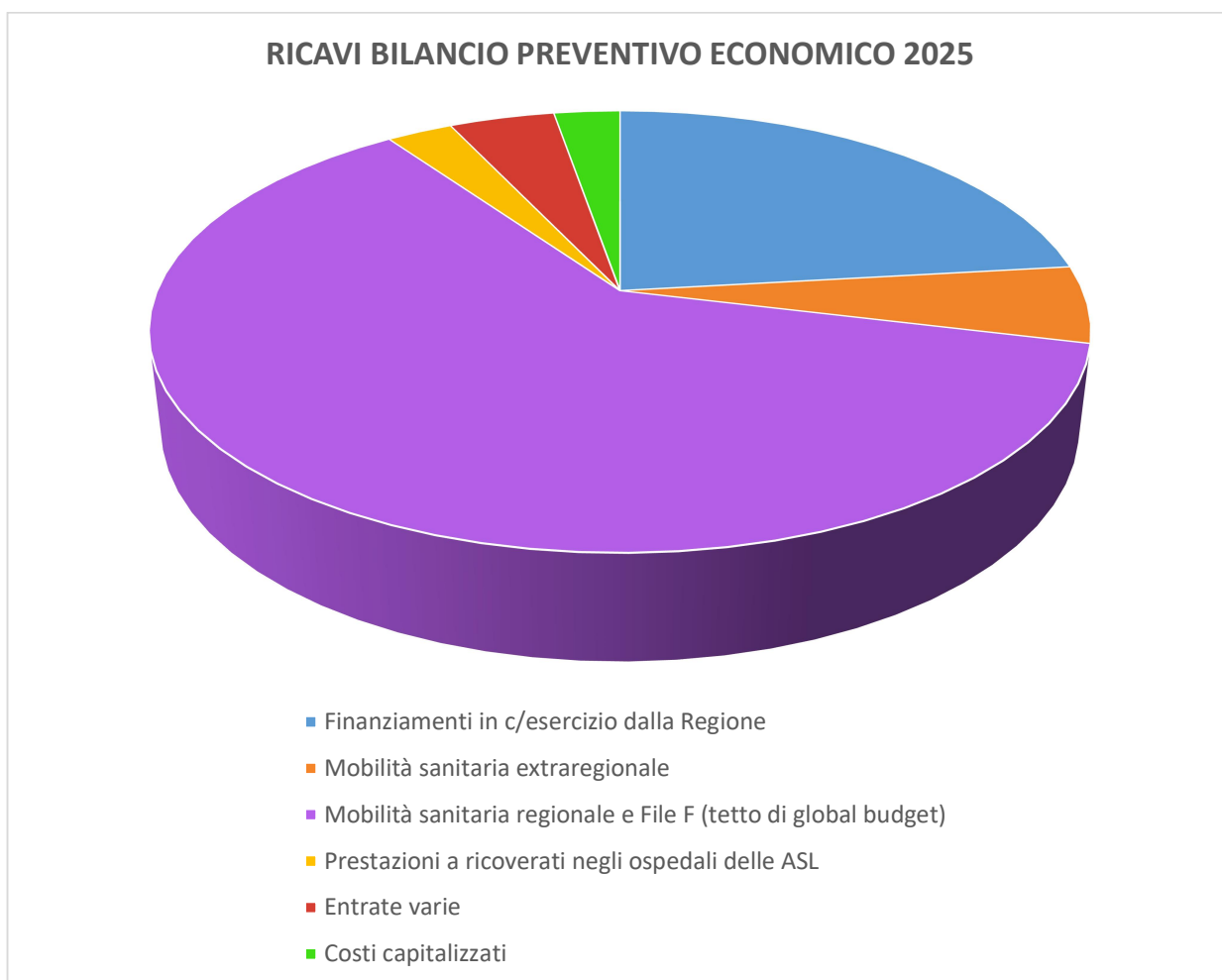
Un finanziamento della funzione emergenza/urgenza commisurato agli effettivi volumi di attività comporterebbe, pertanto, per l'Azienda Ospedaliera la necessità di una integrazione di finanziamento a garanzia dell'equilibrio decisamente inferiore rispetto a quella resasi necessaria negli scorsi esercizi per le medesime finalità.

L'insieme degli elementi di valutazione ad oggi disponibili, sintetizzati nelle precedenti pagine di questa relazione, porta a prevedere che l'Azienda, nel 2025, realizzerà ricavi per € 343.180.721,93 (al netto del riparto definitivo che la Regione intenderà effettuare), come dettagliato nella seguente tabella:

Anno 2025: previsione dei ricavi

TIPOLOGIA DI RICAVO	IMPORTO	%
Finanziamenti in c/esercizio dalla Regione	79.527.450,13	23,17%
Mobilità sanitaria extraregionale	19.332.012,50	5,63%
Mobilità sanitaria regionale e File F (tetto di global budget)	210.885.382,00	61,45%
Prestazioni a ricoverati negli ospedali delle ASL	3.730.000,00	1,09%
Entrate varie	20.403.500,00	5,95%
Costi capitalizzati	9.302.377,30	2,71%
TOTALE	343.180.721,93	100,00%

Il grafico che segue consente una visualizzazione dell'incidenza, sul totale, delle singole tipologie di ricavo.



La previsione delle risorse a disposizione dell'Azienda per il 2025, come sopra evidenziato, è tuttavia da ritenersi provvisoria in quanto nel corso dello stesso 2025 interverranno ulteriori atti di rifinanziamento da parte della Regione. Come già evidenziato, infatti, la Nota Regionale nr. 2024-0263592 specifica i primi indirizzi per la redazione del Bilancio preventivo economico 2025 in attesa delle conclusioni dell'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2025 e per il triennio 2025 – 2027, con un quadro finanziario delle risorse del SSR che appare ancora incerto e con la riserva di perfezionare le linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento e salvo diverse determinazioni che la nuova Giunta vorrà assumere in sede di programmazione definitiva.

4.1.1 I contributi in conto esercizio.

Il finanziamento attribuito a questa Azienda, per il 2025, risulta pari ad € 74.527.450,00 a titolo di fondo sanitario indistinto e funzioni e pari ad € 5.000.000,00 a titolo di fondo sanitario vincolato, invariati rispetto a quelli assegnati per l'esercizio 2024.

4.1.2 La mobilità sanitaria extraregionale.

Sul versante delle prestazioni rese a residenti in ASL extraregionali, sulla scorta dell'indicazioni regionali richiamate nei paragrafi precedenti, sono stati iscritti ricavi per € 19.332.012,50.

4.1.3 La mobilità sanitaria regionale.

Come già rappresentato la Nota Regionale nr. 2024-0263592, avente ad oggetto i primi indirizzi per la predisposizione del Bilancio preventivo 2025, ha assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia un tetto di risorse per la mobilità sanitaria regionale pari ad € 210.885.382 riferito per € 187.401.939 ai rapporti con la ASL Umbria 1 e per € 23.483.443 ai rapporti con la ASL Umbria 2. Il tetto di global budget stabilito dalla Regione per il 2025 è, dunque, maggiore rispetto a quello risultante dal bilancio preventivo economico dell'esercizio precedente, in cui il Global Budget ammontava ad € 191.511.477,00 (DGRU n. 540 del 30/12/2022).

Allo stato attuale la fase di contrattazione con le ASL regionali, per la definizione degli accordi sulla mobilità sanitaria 2025, non si è ancora avviata, per cui non è possibile ipotizzare quale sarà, nel dettaglio, l'incidenza percentuale delle singole tipologie di prestazioni (elevata complessità, medio - bassa specialità, specialistica ambulatoriale ecc.), rispetto al tetto di global budget assegnato per gli scambi con ogni singola azienda.

Si ritiene comunque, sulla scorta dei dati di attività degli anni precedenti, che l'Azienda, per l'esercizio 2025, possa erogare prestazioni per un valore economico superiore ai tetti di global budget fissati dalla Regione con la menzionata Nota Regionale nr. 2024-0263592 essendo questi ultimi riferiti al livello di produzione 2023 ed essendo l'andamento del 2024 in sensibile aumento rispetto ai tetti stessi. In tale condizione il raggiungimento dell'equilibrio economico per l'Azienda Ospedaliera di Perugia sarà strettamente connesso al riconoscimento del finanziamento della produzione extra global budget.

La tabella che segue riporta una stima dei dati annuali della mobilità sanitaria regionale 2024 effettuata sulla scorta del fatturato dei primi nove mesi dell'esercizio in chiusura:

Stima Produzione 2024

Flusso	ASL 1	ASL 2	ExtraRegione	Totale
Ricoveri elevata complessità	46.449.300,44	9.417.186,98	6.587.491,95	62.453.979,36
Ricoveri medio/bassa spec.	72.654.759,27	6.856.860,76	5.703.472,00	85.215.092,03
Specialistica ambulatoriale	45.813.880,11	5.659.599,37	3.915.966,80	55.389.446,28
File F in GB	17.830.915,43	3.538.167,40	3.138.253,09	24.507.335,92
Ex File F extra GB	6.364.389,98	1.500.304,71	2.936.364,84	10.801.059,53
Elisoccorso-Ambulanza	0,00	0,00	489.213,33	489.213,33
Totale	189.113.245,22	26.972.119,21	22.770.762,02	238.856.126,45

4.1.4 Altre entrate.

Per quanto attiene le altre residuali voci di ricavo, si ritiene di dover formulare una previsione sostanzialmente in linea con il dato storico del fatturato dell'ultimo biennio. In particolare:

- ❑ Per le Cessioni di Servizi viene formulata una previsione di ricavo di 9,3 milioni di euro;
- ❑ Per le c.d. entrate proprie, sulla scorta dell'andamento dei dati della gestione dello stesso anno 2024, si ritiene debba essere formulata una previsione complessiva di € 14.833.500.

Nel 2025, allo stato attuale, tutte le risorse rivenienti dai finanziamenti regionali e dalle entrate proprie aziendali sono volte a finanziare la spesa corrente. L'Azienda infatti, vista la limitatezza dei finanziamenti provvisoriamente a disposizione per l'esercizio 2025 e nell'intento di salvaguardare l'equilibrio economico-finanziario che costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie, ha deciso di non far ricorso al meccanismo previsto dall'articolo 29 del D.Lgs. n. 118 del 23/6/2011 che consente alle aziende del SSN di acquistare cespiti utilizzando i contributi in conto esercizio. Peraltro la stessa Nota Regionale nr. 2024-0263592 ha confermato la possibilità per le Aziende sanitarie regionali di finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di immobilizzazioni, precisando tuttavia che tale fattispecie può essere praticata esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione. Si rinvia a quanto già detto nei precedenti paragrafi.

4.2 *Previsione Costi*

La previsione dei costi aziendali 2025 è stata suddivisa tra le diverse Strutture Aziendali che rappresentano i Centri di Responsabilità deputati alla gestione di budget economici; la tabella che segue riepiloga sinteticamente i budget previsionali di costo attribuiti ad ogni CDR e l'incidenza di ciascuno rispetto al totale dei costi.

Occorre evidenziare che le entrate proprie aziendali unite al finanziamento accordato dalla Regione con la menzionata nota di dicembre 2024 costituiscono allo stato attuale, tenendo conto delle risultanze del bilancio di esercizio 2023 e dell'andamento della gestione del 2024, un ammontare di risorse sottostimato rispetto alle effettive necessità, a parità di condizioni. L'andamento dei costi aziendali, ed il perdurare del rispetto dei tetti di spesa che saranno stabiliti dalla Regione, sarà oggetto di monitoraggio mensile e trimestrale al fine di garantire il raggiungimento, a consuntivo, dell'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione. L'equilibrio non potrà in ogni caso prescindere dalle azioni di razionalizzazione della spesa (con i limiti che abbiamo evidenziato in precedenza dovuti a incrementi di costi non governabili da parte delle aziende) e dall'incremento dell'attività (e conseguente riconoscimento da parte delle Regione con il finanziamento oltre il tetto del global budget) che verranno poste in essere a livello aziendale e dalle azioni di rifinanziamento delle Aziende sanitarie regionali che la Regione potrà mettere in campo nel corso della gestione.

Per quanto attiene agli accantonamenti, gli stessi saranno oggetto di verifica a chiusura del bilancio 2024, considerato i costi sostenuti per l'accordo sul tempo vestizione e considerando che nel corso del 2024 sono stati aperti contenziosi stragiudiziali ancora non quantificabili, per il ristoro circa il mancato riconoscimento della mensa al personale turnista.

TABELLA – BUDGET PER CENTRO DI RESPONSABILITÀ

Nel prospetto che segue vengono confrontati i budget a preventivo 2025 dei principali centri di responsabilità, strutturati in base alle risorse provvisoriamente assegnate, con quelli dei costi rilevati in sede di pre chiusura 2024, con dati rilevati al 30 novembre 2024:

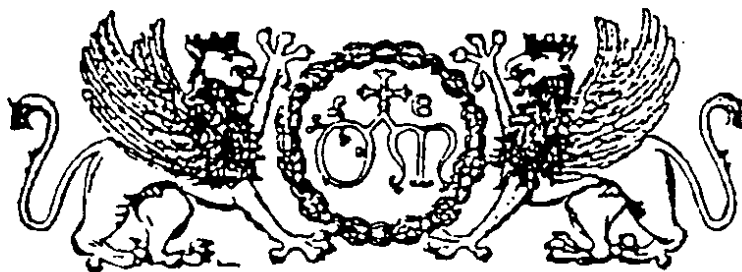
STRUTTURA	BUDGET ASSEGNATO PREVENTIVO 2025
Risorse Umane	158.982.136,86
Accantonamenti personale rinnovo CCNL	2.563.512,54
Direzione Farmacia	113.179.356,10
Direzione Acquisti e Appalti	4.420.051,18
Direzione Economato	20.754.339,34
Ufficio Assicurativo e Gestione Sinistri	653.808,37
Direzione Tecnico Patrimoniale	12.363.507,17
Direzione Affari Generali	551.903,49
Direzione Economico Finanziario	380.430,50
Direzione Bioingegneria	5.229.628,61
Direzione Servizio Informatico	5.586.611,19
Direzione Formazione e Qualità	94.039,00
Direzione Medica	7.515.245,16
Servizio di Prevenzione e Protezione	51.294,00
Ufficio Legale	282.117,00
Accantonamento al fondo emergenza	38.960,26
Ammortamenti	9.533.781,16
Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50	1.000.000,00
TOTALE	343.180.721,93

CENTRO DI RESPONSABILITA'	BUDGET PRECHISURA 2024	BUDGET PREVENTIVO 2025	DIFFERENZA
Direzione Risorse Umane (+ rinnovo CCNL)	186.626.130,23	161.545.649,40	25.080.480,83
Direzione Farmacia	128.772.037,77	113.179.356,10	15.592.681,67
Direzione Acquisti e Appalti	3.104.768,35	4.420.051,18	-1.315.282,83
Direzione Economato	22.011.973,33	20.754.339,34	1.257.633,99
Direzione Tecnico Patrimoniale	13.891.100,00	12.363.507,17	1.527.592,83
Direzione Affari Generali	696.180,94	551.903,49	144.277,45
Direzione Bioingegneria	8.460.763,65	5.229.628,61	3.231.135,04
Servizio Informatico	4.822.326,79	5.586.611,19	-764.284,40
Direzione Medica	9.015.925,88	7.515.245,16	1.500.680,72
TOTALE COSTI	377.401.206,94	331.146.291,64	46.254.915,30

4.3 Il risultato previsto

Nel rispetto del D.lgs.118/2011 il bilancio di previsione 2025 si presenta in equilibrio economico prendendo a riferimento le sole risorse a conoscenza dell'Azienda al momento della sua predisposizione e tenendo conto del fatto che le previsioni di bilancio si traducono in budget di spesa.

Le ulteriori risorse che saranno attribuite all'Azienda una volta definito il quadro economico nazionale e regionale, nonché tutti i costi non rappresentati nella attuale previsione, concorreranno a determinare il risultato d'esercizio a consuntivo che, come ricordato anche dalla Corte dei Conti, è “condizionato dall'obbligo di erogare servizi che sono fondamentali ed indispensabili”.



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2025

PIANO INVESTIMENTI 2025-2027

PREMESSA

Il Piano investimenti 2025-2027, allegato al Bilancio Preventivo 2025 è stato redatto secondo gli schemi e le relative note di compilazione di cui alla D.G.R. n. 1383/2014, richiamate nell'Allegato A della nota prot. n. 2024_0263592 ricevuta dalla Regione Umbria avente ad oggetto: "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2025".

Il presente piano tiene conto delle seguenti priorità, indicate negli indirizzi regionali:

- Adeguamento alla normativa di prevenzione incendi;
- Adeguamento sismico delle strutture sanitarie;
- Ammodernamento tecnologico, completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione.

Nella redazione di tale Piano l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha rispettato quanto disposto dall'art. 4 comma 4 della L.R. n. 3/2010 il quale prevede che *"...Le amministrazioni aggiudicatrici che hanno in gestione infrastrutture, puntuali o a rete, nel proprio bilancio di previsione annuale destinano una quota di risorse finanziarie, pari almeno al cinque per cento dell'importo dei lavori da eseguire nell'anno, alla costituzione di un fondo per lavori di somma urgenza... dal calcolo dell'importo della percentuale devono essere esclusi gli interventi finanziati con fondi trasferiti dall'unione europea, dalla Stato e dalla Regione."* L'importo da accantonare alla voce BA2750 "altri accantonamenti per rischi" secondo quanto sopra disposto è pari ad € 38.960,26.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto alla stesura di un Piano degli Investimenti realistico e coerente con gli obiettivi sopra indicati ma, per il perdurare di situazioni di incertezza relativa ai finanziamenti statali e regionali previsti, potrebbe essere suscettibile di modificazione.

Resta, infatti, in corso di perfezionamento il finanziamento ex art. 20 L. 67/88 (con nota del 4 ottobre 2023, prot. 75917, integrata con successiva nota del 10 ottobre, sono state presentate le schede di n. 11 vari progetti complete dello studio di fattibilità; attualmente sono in attesa dell'avvio dell'iter approvativo presso il Ministero) con la relativa delibera CIPE 51/2019 e il finanziamento previsto dalla Legge 160/2019 per l'acquisto di Tecnologie biomediche a minor impatto energetico. Gli interventi sono stati comunque inseriti nel presente Piano, in attesa della delibera regionale che autorizzi i finanziamenti suddetti.

Le fonti di finanziamento aziendali sono rappresentate dai contributi in c/esercizio e da “altre fonti di finanziamento” che ricomprendono gli utili degli anni precedenti, per i quali la Regione ne ha autorizzato l'utilizzo con DGR n. 1270/2022 e DGR 630/24, le somme assegnate dalla Protezione Civile per l'adeguamento antisismico, il Fondo Comune Sperimentazioni e il Fondo abbattimento liste d'attesa (Decreto Balduzzi).

Vi sono poi le somme riguardanti il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) aventi per oggetto “PNRR MISSIONE 6 SALUTE C 1 e 2. Art. 5”, che nel corso dell'anno 2024 sono state utilizzate nella linea di intervento “Grandi apparecchiature Sanitarie” e “Digitalizzazione della struttura ospedaliera”.

Inoltre, con DGRU 1226 del 13/11/24 la Regione ha assegnato una quota pari ad € 1.700.000,00 all'Azienda Ospedaliera di Perugia per lavori ed acquisto immobilizzazioni finalizzati al trasferimento della Centrale Operativa 118 a valere sugli utili della GSA e con DD n. 12766 del 02/12/2024 una somma pari ad € 1.400.000,00 per l'acquisto del Sistema di sequenziamento massivo parallelo "Next Generation Sequencing" (NGS).

Nel corso del 2024 è stato attivato il servizio di elisoccorso regionale per il quale l'Azienda Ospedaliera di Perugia, in qualità di capofila (DGR 649/2021), nelle more dell'assegnazione di un finanziamento ad hoc (come richiesto con PEC del 19 dicembre 2023 trasmessa alla Regione Umbria di cui al protocollo aziendale n. 98419/2023 e con PEC del 10/12/2024 di cui al Protocollo 0099101), ha dovuto anticipare, e sta tuttora anticipando, risorse proprie per far fronte all'acquisto di cespiti (attrezzature) ritenuti necessari e indifferibili ai fini del funzionamento del servizio stesso.

Il Piano Investimenti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia per il triennio 2025/2027 prevede interventi sia riguardo alla “Realizzazione/Manutenzione/Adeguamento delle strutture ospedaliere” sia riguardo al “Potenziamento tecnologico/Acquisto attrezzature e mobili”.

Per quanto riguarda la prima tipologia di interventi la stessa si articola in sedici progetti, tutti già esistenti nel precedente Piano Investimenti.

L'intervento 2015/1, denominato “Ospedale S. Maria della Misericordia – Adeguamento antisismico”, è pianificato nell'ambito del triennio 2025/2027 e prevede un impegno economico complessivo di € 4.172.631,58, di cui € 1.440.879,48 già sostenuti. Il finanziamento complessivo è a carico della Regione Umbria per € 208.631,58 e dello Stato per € 3.964.000,00.

Per l'intervento 2016/1, denominato "Ospedale S. Maria della Misericordia – Adeguamento antisismico seconda fase" per un totale di € 10.552.443,53; è stato previsto un cofinanziamento iniziale dalla Protezione Civile per € 4.833.902,38, e con DGRU n. 5108 del 24/5/22 e n. 8838 del 1/9/22, è stato previsto un finanziamento aggiuntivo a carico della Regione dell'Umbria per € 1.333.143,99, che è stato fatto confluire nel medesimo codice di intervento, in quanto strettamente collegato ad esso, per un totale di € 6.167.046,37. Il cofinanziamento dell'Azienda Ospedaliera di Perugia ammonta ad € 4.385.397,16 con contributi in conto esercizio come da ultima DDG 351 del 19.03.24. L'importo della spesa già sostenuta ammonta ad € 473.828,69; l'intervento residuo è programmato nell'arco del triennio 2025/2027.

Gli interventi 2021/1 e 2021/2 riguardano misure di Potenziamento della rete ospedaliera (ai sensi dell'art. 2 decreto legge 19 maggio 2020 n. 34), come da Piano di riorganizzazione emergenza COVID-19 di cui alle D.G.R.U. n. 483 del 19/06/2020 e n. 1006 del 2/11/2020, rimodulate e deliberate con DGRU n. 96 del 9/2/2022. Tali interventi sono stati in seguito nuovamente rimodulati con DDG n. 739 del 23/06/2023 e da ultimo con DDG n. 1061 del 21/09/2024; quest'ultima è stata rettificata con DDG n. 1340 del 04.12.2024 come da dettaglio che segue.

La copertura economica prevista per tali investimenti è per € 4.180.388,79 a carico dello Stato, mentre per € 3.008.668,26 a carico del bilancio aziendale. In particolare:

- L'intervento 2021/1, denominato "Realizzazione di 12 posti letto di terapia intensiva - intervento sulla struttura esistente", è pianificato per un importo complessivo di € 2.747.847,96 finanziato da fondi dello Stato per € 1.472.519,19 e per € 1.275.328,77 con fondi aziendali (di cui € 1.029.764,66 utili degli anni precedenti ed € 245.564,11 contributi in c/esercizio).
- L'intervento 2021/2, denominato "Riorganizzazione e ristrutturazione Pronto Soccorso - intervento sulla struttura esistente", a seguito della rimodulazione sopra citata, è pianificato per un importo complessivo di € 4.441.209,09. Tale importo è finanziato per € 2.707.869,60 da risorse statali e per € 1.733.339,49 con utili di anni precedenti.

Gli interventi da 2022/1 a 2022/4 riguardano la prosecuzione del programma pluriennale di interventi in materia di ristrutturazione edilizia ed ammodernamento tecnologico (a tale intervento si congiungono infatti anche gli interventi 2022/10 e 2022/11 e da 2023/2 a 2023/4 nell'area delle attrezzature) contenuti nella Delibera CIPE 51/2019 di cui all'art. 20 Legge n. 67/88. Tali interventi prevedono un investimento totale pari ad € 6.800.000,00 di cui il 5% finanziato con risorse regionali.

A valere sempre sull'art. 20 L. 67/88 vi sono i seguenti interventi:

- 2023/1 – Fornitura ed installazione terzo gruppo elettrogeno a supporto della cabina elettrica del nuovo ospedale compresi lavori edili e impiantistici. L'ammontare complessivo dell'intervento è pari ad € 2.146.078,30 di cui € 1.615.000,00 finanziati dallo Stato, € 85.000,00 finanziati dalla Regione ed € 446.078,30 a valere sui contributi in c/esercizio. Tale intervento, ha inglobato, già nell'ultimo Piano Investimenti 2024-2026 deliberato, gli interventi aventi ad oggetto l'ammodernamento delle cabine elettriche.
- 2023/5 - Fornitura e installazione nuovi corpi illuminanti a basso consumo energetico, in sostituzione di quelli esistenti, adeguamenti impiantistici per il contenimento dei consumi energetici – finanziato per € 190.913,69 a carico del finanziamento statale e per € 10.048,09 a carico del finanziamento regionale per un ammontare totale di € 200.961,78.

Infine, a valere sull'art. 20 L. 67/88 vi sono i seguenti interventi:

- 2024/1 – Risanamento Conservativo della Cucina - Finanziato per € 760.000,00 a carico del finanziamento statale, per € 40.000,00 a carico del finanziamento regionale e per € 79.500,00 a valere su contributi in conto esercizio; è stato previsto questo intervento in sostituzione di due interventi ritirati (adeguamento del Modular hospital e implementazione infrastruttura informatica).
- 2024/2 – Adeguamento impianto di protezione scariche atmosferiche (Delibera CIPE 51/2019) - Finanziato per € 570.000,00 a carico del finanziamento statale e per € 30.000,00 a carico del finanziamento regionale.

Con DGRU n. 1226 del 13/11/2024 è stato definito il finanziamento regionale riguardante gli interventi di trasloco COUR 118, di cui all'intervento n. 2024/4 "Lavori di restauro e risanamento conservativo finalizzati al trasferimento del COUR 112/118 presso la sede di Via E. dal Pozzo". L'importo, inizialmente previsto per € 1.500.000,00, è stato incrementato ad € 1.700.000,00 nei quali sono ricompresi gli arredi necessari alla nuova centrale.

Risultano altresì presenti i seguenti interventi:

- 2023/7 – Adeguamento impiantistico e strutturale per installazione nuova PET/TAC. Tale intervento risulta concluso, collaudato in data 06.02.2024 e con una spesa sostenuta pari ad € 432.035,78 (importo originario € 511.246,76).

- 2024/5 – Lavori di ristrutturazione Piano 4 Blocco C finalizzato al trasferimento del Reparto di Neurochirurgia – Per un importo pari ad € 484.435,89 finanziato interamente con i contributi in conto esercizio (importo inizialmente previsto pari ad € 900.000,00).
- 2024/6 - Elisoccorso Lavori di adeguamento piazzola volo notturno - Finanziato con contributi in c/esercizio per € 220.000,00 per il quale si prevede la conclusione nell'anno 2025 (spesa ad oggi sostenuta € 32.346,84).

Per quanto attiene la seconda tipologia di interventi, incentrata sul potenziamento tecnologico dell'Azienda e, in particolare, sull'acquisto di attrezzature sanitarie, il Piano prevede i seguenti progetti:

- 2018/4 – Acquisto di un angiografo per emodinamica (€ 1.465.000,00) - Finanziato per € 1.100.000,00 ex art. 20 L. n. 67/1988 (€ 55.000,00 quota regionale ed € 1.045.000,00 a carico dello Stato), oltre € 365.000,00 a carico dei contributi in conto esercizio; il contratto è già stato stipulato. Nel corso dell'anno 2025 è previsto il collaudo e la messa in funzione. L'importo ad oggi sostenuto ammonta a d € 62.597,21.
- 2021/17 – Apparecchiature a minor impatto energetico – Tale intervento si riferisce al finanziamento statale previsto dalla L. 160/2019 di € 2.700.000,00, originariamente individuato per l'acquisto di una Pet-TAC; in seguito alla Nota Regionale n. 185203 del 11/08/2022 è già stato assunto il CUP e si è in attesa di atti ufficiali della Regione dell'Umbria per la definizione degli interventi; tali somme, destinate all'ammodernamento delle tecnologie biomediche con apparecchiature a minor impatto ambientale, rappresentano un investimento con un orizzonte temporale di 15 anni. In questa sede, sono stati inseriti gli importi dal 2020 al 2025 nella colonna n. 7, gli importi del 2026 nella colonna n. 8 e gli importi del 2027 nella colonna n. 9 per un totale di € 2.312.169,54; le annualità successive, pari ad € 387.830,46, saranno riportati nel Piano investimento dei prossimi anni.
- 2022/6 – Sostituzione di quattro ecografi - Finanziato per € 228.488,65 a valere sul finanziamento relativo al PNRR; Le procedure di acquisto sono concluse, gli ecografi sono stati regolarmente collaudati (n. 2 nel 2022 e n. 2 nel 2023) e risultano attualmente in uso c/o le Strutture destinatarie. La spesa sostenuta risulta pari ad € 134.781,89 con economie pari ad € 93.706,76. L'intervento era stato eliminato dal precedente Piano Investimenti 2024-2026 in quanto concluso; tuttavia, facendo seguito alle osservazioni avanzate dagli uffici regionali e considerando le economie tuttora presenti, è stato inserito nel presente piano.

- 2022/7 – Sostituzione di un gruppo radiologico - Finanziato per € 254.383,00 a valere sul finanziamento relativo al PNRR; a tale intervento, già presente nel precedente Piano investimenti per € 247.700,00, sono stati aggiunti € 6.683,00 come da scheda intervento PNRR per la quota lavori. L'apparecchiatura è stata acquistata, collaudata nel 2024 e risulta ad oggi in uso. L'importo speso ammonta ad € 232.410,00 con economie pari ad € 21.973,00. L'intervento era stato eliminato dal precedente Piano Investimenti 2024-2026 in quanto concluso; tuttavia, facendo seguito alle osservazioni avanzate dagli uffici regionali e considerando le economie tuttora presenti, è stato inserito nel presente piano.
- 2022/8 – Due Angiografi per Emodinamica comprensivi di lavori edili ed impiantistici - Finanziati per € 2.125.599,60 a valere sul finanziamento relativo al PNRR; tale intervento, già presente nel precedente Piano investimenti è stato rimodulato con DDG n. 899/2024, inserendo la quota lavori (pari ad € 1.320.000,00). Le apparecchiature sono state acquistate mentre i lavori di adeguamento edili ed impiantistici sono in corso di esecuzione. La spesa ad oggi sostenuta ammonta ad € 799.466,00.
- 2022/9 – Pet Tac - Finanziata per € 2.083.311,75 a valere sul finanziamento relativo al PNRR come da ultime schede di intervento aggiornate. L'apparecchiatura è stata acquistata e i lavori sono conclusi. Il collaudo è avvenuto nell'anno 2024. La spesa sostenuta ammonta ad € 2.067.450,00 con economie par ad € 15.861,75. L'intervento era stato eliminato dal precedente Piano Investimenti 2024-2026 in quanto concluso; tuttavia, facendo seguito alle osservazioni avanzate dagli uffici regionali e considerando le economie tuttora presenti, è stato inserito nel presente piano.
- 2022/10 e 2022/11 - Ammodernamento tecnologico di cui all'art. 20 Legge n. 67/88. Tali interventi prevedono l'acquisto di una TAC comprensiva di lavori e la sostituzione di una Risonanza magnetica 1,5 Tesla comprensiva di lavori. L'investimento totale pari ad euro 2.200.000,00 è interamente finanziato con risorse statali e regionali.
- 2022/13 – Implementazione/ammodernamento infrastrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione ex art. 1, comma 510, Legge 145/2018 - Finanziato per € 1.813.343,92 a valere sul finanziamento statale assegnato con DD 12558/20, DD 9814/2021, DD 10484/21 DD 9916/2022 e DD 10988/2022. Sono già stati effettuati interventi per € 1.274.319,99 e nell'anno 2025 si prevede di concludere l'investimento per € 539.023,16; gli interventi più consistenti riguardano: acquisto fornitura di work station radiologiche, procedura di gara in corso, evoluzione del software CUP (Ises Web); acquisto di hardware (pc, server, pc desktop, etc.); adeguamento, implementazione e messa in sicurezza del sistema WiFi Aziendale, in corso di esecuzione.

- Da 2023/2 a 2023/4 - Ammodernamento tecnologico di cui all'art. 20 Legge n. 67/88 che prevede la sostituzione dell'acceleratore lineare, la sostituzione del Sistema digitale diretto polifunzionale, la sostituzione di n. 6 ecotomografi, per un totale di € 3.006.600,00 da investire nell'anno 2025 a valere sul finanziamento statale per € 2.856.270,00 e regionale per € 150.330,00.
- 2023/6 - Apparecchiature da laboratorio priorità 0: l'unico intervento in essere è l'acquisto di uno spettrometro di massa che risulta collaudato a dicembre 2024 - Finanziato per € 144.872,21 a carico del finanziamento aziendale con contributi in conto esercizio.
- 2023/8 - Apparecchiature sale operatorie priorità 0 (intesa come assoluta urgenza di finanziamento con le residue risorse proprie aziendali). L'intervento nel precedente piano aveva il codice n. 2023/5 (è stato modificato perché per mero errore materiale lo stesso codice era in capo a due interventi). L'unico intervento in corso di affidamento è l'acquisto di due tavoli operatori - Finanziato per € 130.857,20 a carico del finanziamento aziendale-contributi in conto esercizio. La procedura risulta in fase di affidamento.
- 2023/9 - Apparecchiature per reparti vari priorità 0. L'intervento nel precedente piano aveva il codice n. 2023/7 (è stato modificato perché per mero errore materiale lo stesso codice era in capo a due interventi). L'intervento originariamente prevedeva l'acquisto di nove defibrillatori per € 135.359,00, due elettromiografi per € 61.000,00, un frazionatore per la Fisica Sanitaria per € 85.400,00, due colposcopi per € 35.380,00, dodici cardiostimolatori per € 40.093,45 ed un tavolo di statica per € 6.078,65. Sono rimasti da acquistare solamente i nove defibrillatori per € 135.000,32 finanziati con contributi in c/esercizio mentre gli altri sono stati acquistati e le procedure sono state concluse.
- 2023/10 - Digitalizzazione della struttura ospedaliera. L'intervento nel precedente piano aveva il codice n. 2023/1 (è stato modificato perché per mero errore materiale lo stesso codice era in capo a due interventi). L'intervento ammonta ad € 5.413.065,50 finanziato a valere sul PNRR; l'intervento ha come obiettivo l'innalzamento al Livello 4 dell'Ospedale S. Maria della Misericordia tramite implementazione di nuovi sistemi tra cui: LIS per la gestione dei laboratori di analisi a carattere regionale; RIS/PACS per la diagnostica per immagini a carattere regionale, Anatomia Patologica digitale a carattere regionale, Trasfusionale a carattere regionale, MPI-Repository-Order Entry; Middleware a carattere regionale; Potenziamento Cartella Clinica Elettronica; ADT, ammodernamento tecnologico centralino telefonico in tecnologia VOIP. La spesa sostenuta ammonta ad € 2.256.649,69, mentre l'importo per il 2025 sarà pari ad € 3.156.415,81.

- 2024/1 – N. 134 Letti degenza. Gara Regionale – Finanziato con i contributi in c/esercizio per € 326.960,00. La gara è stata annullata dal TAR e si attendono ulteriori determinazioni da parte di Punto Zero scarl.
- 2024/3 – Sistema Tomoterapia Elicoidale per SC Radioterapia Oncologica per un totale di € 7.583.000,00 di cui € 7.203.850,00 a valere sul finanziamento di cui all'art. 20 Legge n. 67/88 ed € 379.150,00 finanziato con contributi c/esercizio (pari al cofinanziamento del 5%). La procedura è in corso di affidamento. La spesa sostenuta è pari ad € 100.000,00 mentre l'importo per il 2025 ammonta ad € 7.483.000,00.
- 2024/7 – N. 2 Ambulanze – L'intervento nel precedente piano aveva il codice n. 2024/4 (è stato modificato perché per mero errore materiale lo stesso codice era in capo a due interventi). È stato finanziato con contributi in c/esercizio per un importo pari ad € 333.401,60. La gara è stata aggiudicata.
- 2024/8 – N. 1 Video broncoscopio finanziato con contributi in c/esercizio per € 109.995,20. La procedura è conclusa ed in attesa di collaudo.
- 2024/9 – N. 1 Telecamera per urologia finanziata con contributi in c/esercizio per € 6.100,00. La procedura è conclusa ed il collaudo è avvenuto.
- 2024/10 – N. 4 ventilatori polmonari per UTIN finanziati con contributi in c/esercizio per € 146.094,71. La procedura è conclusa ed in attesa di collaudo.
- 2024/11 - Aggiornamento evolutivo n. 2 cabine pletismografiche per la SC Pneumologia finanziato con contributi in c/esercizio per € 16.823,80. La procedura di gara è conclusa ma il collaudo non è stato ancora effettuato.
- 2024/12– N. 5 Incubatrici per UTIN finanziate con contributi in c/esercizio per € 129.076,00. La procedura è conclusa ed in attesa di collaudo.
- 2024/13 – Tale codice, previsto nel precedente piano con denominazione “Acquisti COUR 118”, è stato eliminato poiché ricompreso nell'intervento 2024/4 ed il codice è stato attribuito al nuovo intervento “Acquisti per servizio di elisoccorso”, il quale è stato inserito nel presente piano poiché già espletato nel corso del 2024. L'importo delle spese sostenute per l'acquisto di cespiti per l'avvio ed il funzionamento del servizio ammonta ad € 135.656,43; nelle more di un finanziamento specifico l'Azienda ha anticipato la spesa attingendo agli utili degli anni precedenti.
- 2024/14 Attrezzature sanitarie (emergenze, fuori uso etc.) finanziate con contributi in c/esercizio per € 89.514,71.
- 2024/15 – Arredi vari finanziati con gli utili degli anni precedenti per € 71.806,57.

- 2025/1 - Attrezzature varie per Dipartimenti. Tale voce raggruppa tutti gli acquisti indispensabili e non differibili che dovranno essere espletati nel corso del 2025. L'importo totale dell'intervento è pari ad € 1.042.476,00 ed è finanziato come segue:
 - per € 733.476 a valere sul Fondo Comune Sperimentazioni;
 - per € 309.000,00 a valere sul Fondo abbattimento liste d'attesa (Decreto Balduzzi).
- 2025/2 – Sistema di sequenziamento ed attrezzature accessorie per laboratorio di microbiologia per € 1.400.000,00 finanziato con DD Regionale n. 12766 del 02/12/2024.

Variazioni intervenute rispetto agli interventi previsti nei Piani degli Investimenti degli scorsi esercizi

Le variazioni apportate al precedente Piano Investimenti sono state già espletate nei singoli codici intervento sopra dettagliati; tuttavia, per facilitare la lettura del presente atto, si riportano come da dettaglio che segue:

- Sono stati ripristinati i codici 2022/6, 2022/7 e 2022/9 afferenti al PNRR con le relative economie;
- I codici 2023/5, 2023/3, 2023/1 e 2024/4 del precedente piano sono stati modificati con i codici 2023/8, 2023/9, 2023/10 e 2024/7 in quanto per mero errore materiale lo stesso codice era in capo a due interventi diversi.
- Arredi COUR 118 di cui all'intervento 2024/13 sono stati eliminati poiché inglobati nell'intervento 2024/4.
- Attrezzature varie per Dipartimenti di cui all'intervento 2025/1. Trattasi di un nuovo inserimento pari ad € 1.042.476,00.
- Sistema di sequenziamento ed attrezzature accessorie per laboratorio di microbiologia di cui all'intervento 2025/2 per € 1.400.000,00. Trattasi di un nuovo investimento finanziato a valere sui fondi statali.

Il presente Piano degli Investimenti è stato redatto prendendo a riferimento le risorse in conto capitale di assegnazione certa o in corso di perfezionamento, tuttavia, le esigenze aziendali di intervento sia in ambito tecnologico che strutturale sono molteplici e ne residuano molte prive di finanziamento.

Si confida nel positivo esito delle richieste di finanziamento ex art. 20 della L. 67/88, per alcune delle quali potrebbero essere necessarie variazioni per adeguamento alle reali esigenze a seguito di un approfondimento progettuale.

aggregato (1)	codice (2)	denominazione intervento (3)	tipologia (4)	Stato progettazione/Stato Avanzamento Lavori (5)	Spesa sostenuta (6)	Investimento da realizzare nell'anno 2025 (7)	Investimento da realizzare nell'anno 2026 (8)	Investimento da realizzare nell'anno 2027 (9)	totale investimento da realizzare (10)	contributi conto/capitale		Fonti di finanziamento						note (18)	
										Finanziamento regionale (11)	Finanziamento statale (12)	mutui aziendali (13)	alienazioni (14)	contributi in conto esercizio (15)	altre forme di finanziamento (16)	totale finanziamenti dedicati (17)			
Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	2015/1	Ospedale S. Maria della Misericordia - Adeguamento antisismico - 1° stralcio	Ristrutturazione	In esecuzione	1.440.879,48	1.092.700,84	1.639.051,26		4.172.631,58	208.631,58	3.964.000,00						4.172.631,58	art. 20 L. 67/88 PF 21607/24 AZ 10-0010	
	2016/1	Ospedale S. Maria della Misericordia - Adeguamento antisismico 2° stralcio + finanziamento aggiuntivo	Ristrutturazione	In esecuzione	473.828,69	3.023.584,45	5.039.307,42	2.015.722,97	10.552.443,53					4.385.397,16	6.167.046,37		10.552.443,53	DGRU 425/2016 DD 5108/2022 e DD 8838/2022 (finanziamenti aggiuntivi ex codice 2016/1a) PF 21652/2 E PF 21665/2 AZ 10-0025 PROT. CIVILE PF 21159 AZ10-0007	
	2021/1	Realizzazione di 12 posti letto di terapia intensiva - intervento sulla struttura esistente + arredi e tecnologie	Ristrutturazione	In esecuzione	1.029.275,42	1.718.572,54				2.747.847,96	0,00	1.472.519,19			245.564,11	1.029.764,66		2.747.847,96	DL 34/2020 DL 27/01/2022 n. 4 (aggiornamento prezzi ex codice 2021/1 bis) PF 21804/2 AZ10-0026 PF 21636/6 AZ10-0025 PF 20949 AZ10-0021
	2021/2	Riorganizzazione e ristrutturazione Pronto Soccorso - intervento sulla struttura esistente + arredi e tecnologie	Ristrutturazione	In esecuzione	1.352.868,06	1.921.725,37	1.166.615,66			4.441.209,09	0,00	2.707.869,60				1.733.339,49		4.441.209,09	DL 34/2020 DL 27/01/2022 n. 4 (aggiornamento prezzi ex codice 2021/2 bis) PF 21804/3 AZ10-0026 PF 20949 AZ10-0021
	2022/1	Sostituzione impianto di chiamata ex art. 20 L. 67/88 *	Manutenzione / Acquisto Attrezzature	Progetto esecutivo		300.000,00	700.000,00			1.000.000,00	50.000,00	950.000,00						1.000.000,00	DEL CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2022/2	Manutenzione straordinaria, con eventuale sostituzione UTA e canali di distribuzione, interventi di riqualificazione tecnologica ed energetica, ex art. 20 L. 67/88 *	Manutenzione / Acquisto Attrezzature	DOC FAP		260.000,00	520.000,00	520.000,00		1.300.000,00	65.000,00	1.235.000,00						1.300.000,00	DEL CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2022/3	Ristrutturazione e ampliamento laboratorio di galenica e acquisto di relative attrezzature (camera bianca) ex art.20 L.67_88 *	Ristrutturazione / Acquisto Attrezzature	PFTE		350.000,00	150.000,00			500.000,00	25.000,00	475.000,00						500.000,00	DEL CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2022/4	Adeguamento strutturale, impiantistico e tecnologico blocchi operatori, ex art.20 L.67_88 *	Manutenzione / Acquisto Attrezzature	DOC FAP		1.200.000,00	2.800.000,00			4.000.000,00	200.000,00	3.800.000,00						4.000.000,00	DEL CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2023/1	Fornitura e installazione terzo gruppo elettrogeno a supporto della cabina elettrica del nuovo ospedale, compresi lavori edili ed impiantistici, ex art.20 L.67_88 *	Manutenzione / Acquisto Attrezzature	Progetto esecutivo		858.431,32	858.431,32	429.215,66		2.146.078,30	85.000,00	1.615.000,00				446.078,30		2.146.078,30	art. 20 L. 67/88, scheda aggiornata PF 20818/22 AZ10-0025
	2023/5	Fornitura e installazione nuovi corpi illuminanti a basso consumo energetico, in sostituzione di quelli esistenti, adeguamenti impiantistici per il contenimento dei consumi energetici, ex art.20 L.67_88 *	Manutenzione / Acquisto Attrezzature	Progetto esecutivo		200.961,78				200.961,78	10.048,09	190.913,69						200.961,78	art. 20 L. 67/88, scheda aggiornata
	2023/7	Adeguamento impiantistico e strutturale per installazione nuova PET/TAC	Ristrutturazione	Collaudato 06/02/2024		432.035,78				432.035,78						432.035,78		432.035,78	UTILI ANNI PRECEDENTI PF 21026/2,3,4 AZ10-0026
	2024/1	Risanamento Conservativo della Cucina *	Ristrutturazione	DOC FAP		175.900,00	703.600,00			879.500,00	40.000,00	760.000,00				79.500,00		879.500,00	art. 20 L. 67/88, scheda aggiornata PF 21666/1 AZ10-0025
	2024/2	Adeguamento impianto di protezione scariche atmosferiche *	Manutenzione	Progetto esecutivo		600.000,00				600.000,00	30.000,00	570.000,00						600.000,00	DEL CIPE 51/2019; scheda aggiunta successivamente
	2024/4	Lavori di restauro e risanamento conservativo finalizzati al trasferimento del COUR 112/118 presso la sede di Via E. dal Pozzo + Arredi per la nuova centrale	Ristrutturazione	Progetto esecutivo		1.700.000,00				1.700.000,00	1.700.000,00							1.700.000,00	DGRU 1226 DEL 13.11.24 DGR N. 499 DEL 29/05/2024 UTILI GSA (PROT. 64273_2024) PF 22127/2 (E. 200.000) PF 22127/3 (E. 1.500.000) AZ10-0016
	2024/5	Lavori di ristrutturazione Piano 4 Blocco C finalizzato al trasferimento del reparto di NEUROCHIRURGIA	Ristrutturazione	In fase di progettazione			484.435,89			484.435,89					484.435,89			484.435,89	PF 21636/5 AZ10-0025
	2024/6	ELISOCCORSO - Lavori di adeguamento piazzola volo notturno	Adeguamento	In fase di esecuzione		32.346,84	187.653,16			220.000,00					220.000,00			220.000,00	

aggregato (1)	Impieghi									Fonti di finanziamento							note (18)	
	codice (2)	denominazione intervento (3)	tipologia (4)	Stato progettazione/Stato Avanzamento Lavori (5)	Spesa sostenuta (6)	Investimento da realizzare nell'anno 2025 (7)	Investimento da realizzare nell'anno 2026 (8)	Investimento da realizzare nell'anno 2027 (9)	totale investimento da realizzare (10)	contributi conto/capitale		mutui aziendali (13)	alienazioni (14)	contributi in conto esercizio (15)	altre forme di finanziamento (16)	totale finanziamenti dedicati (17)		
										Finanziamento regionale (11)	Finanziamento statale (12)							
Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	2023/8	Apparecchiature sale operatorie_0	Acquisto di attrezzature	In corso di affidamento		130.857,20			130.857,20					130.857,20		130.857,20	TAV. OPERAT. GINECOLOG E CHIR. TORAC. PF 20818/3 AZ10-0025	
	2023/9	Apparecchiature per reparti vari_0	Acquisto di attrezzature	2 Elettromiografi collaudati 2024 9 Defibrillatori in corso di affidamento	59.650,08	135.000,32			194.650,40					194.650,40		194.650,40	9 DEFIBRILLATORI PF 20818/4 AZ10-0025 2 ELETTROMIOGRAFI PF 20818/25 AZ10-0025	
	2023/10	Digitalizzazione della struttura ospedaliera	Acquisto di attrezzature	In esecuzione	2.256.649,69	3.156.415,81			5.413.065,50		5.413.065,50					5.413.065,50	PNRR PF 21074-21075-21076-21083-21085-21321 AZ10-0030	
	2024/3	Sistema Tomoterapia Elicoidale per SC Radioterapia Oncologica *	Acquisto di attrezzature /Ristrutturazione	In corso di affidamento		100.000,00	7.483.000,00		7.583.000,00		7.203.850,00			379.150,00		7.583.000,00	art. 20 L. 67/88, finanziamento in corso di perfezionamento (PROT. Regione Umbria n. 33669/24 e n. 38965/24) PF 21636/3 AZ10-0025	
	2024/7	Acquisto n. 2 Ambulanze	Acquisto di attrezzature	In attesa di collaudo		333.401,60			333.401,60					333.401,60		333.401,60	PF 21636/2 AZ10-0025	
	2024/8	Videobroncoscopio	Acquisto di attrezzature	In attesa di collaudo		109.995,20			109.995,20					109.995,20		109.995,20	PF 20818/28 AZ10-0025	
	2024/9	Telecamera per urologia	Acquisto di attrezzature	Collaudato Dicembre 2024	6.100,00				6.100,00					6.100,00		6.100,00	PF 21827 AZ10-0025	
	2024/10	4 ventilatori polmonari per UTIN	Acquisto di attrezzature	In attesa di collaudo		146.094,71			146.094,71					146.094,71		146.094,71	PF 20818/27 AZ10-0025	
	2024/11	Aggiornamento evolutivo n. 2 cabine pletismografiche SC Pneumologia	Acquisto di attrezzature	In attesa di collaudo		16.823,80			16.823,80					16.823,80		16.823,80	PF 20818/30 AZ10-0025	
	2024/12	n. 5 incubatrici per UTIN	Acquisto di attrezzature	In attesa di collaudo		129.076,00			129.076,00					129.076,00		129.076,00	PF 20818/29 AZ10-0025	
	2024/13	Acquisti per avvio e funzionamento servizio di elisoccorso	Acquisto di attrezzature	collaudato marzo 2024	135.656,43				135.656,43						135.656,43		135.656,43	PF 22043/2-3-4-5 AZ10-0026
	2024/14	Attrezzature sanitarie (emergenze, fuori uso etc)	Acquisto di attrezzature	da affidare		89.514,71			89.514,71					89.514,71		89.514,71	residuo contributi c/esercizio	
	2024/15	Arredi vari	Acquisto di attrezzature	In corso di progettazione		71.806,57			71.806,57						71.806,57		71.806,57	residuo utili anni precedenti
	2024/16	n. 134 letti degenza - Gara Regionale	Acquisto di attrezzature	Gara annullata dal TAR		326.960,00			326.960,00					326.960,00		326.960,00	PF 80818/26 AZ10-0025	
	2024/17	n. 2 barelle per chirurgia vascolare	Acquisto di attrezzature	In fase di affidamento		3.913,76			3.913,76					3.913,76		3.913,76	PF 20818/31 AZ10-0025	
	2024/18	n. 2 Totem multifunzione per servizio CUP	Acquisto di attrezzature	Concluso nel 2023		90.951,00			90.951,00					90.951,00		90.951,00	PF 20818/39 AZ10-0025	
	2024/19	Rilevato re di neutroni per SC Fisica Sanitaria	Acquisto di attrezzature	Collaudato 2024		10.736,00			10.736,00					10.736,00		10.736,00	PF 20818/34 AZ10-0025	
	2024/20	N. 5 Trasmettitori ECG	Acquisto di attrezzature	In fase di affidamento		10.980,00			10.980,00		10.980,00					10.980,00	PF 20818/32 AZ10-0025	
	2024/21	Attrezzature sanitarie S.C. Bioingegneria	Acquisto di attrezzature	In corso di progettazione		9.020,00			9.020,00		9.020,00					9.020,00	PF 20818/33 AZ10-0025	
	2025/1	Attrezzature varie per Dipartimenti	Acquisto di attrezzature	In corso di progettazione		1.042.476,00			1.042.476,00						1.042.476,00	1.042.476,00	1.042.476,00	Fondo Comune Sperimentazioni! AZ10-9011 Fondo abbattimento liste d'attesa (Decreto Balduzzi)
	2025/2	Sistema di sequenziamento ed attrezzature accessorie per laboratorio di microbiologia	Acquisto di attrezzature	In corso di progettazione		1.400.000,00			1.400.000,00		1.400.000,00					1.400.000,00	DD REG. UMBRIA N. 12766 02/12/24	
Totale					7.173.953,50	15.467.722,05	10.111.184,97	135.986,26	32.888.846,78	315.330,00	28.845.481,19	0,00	0,00	2.478.096,59	1.249.939,00	32.888.846,78		
Altro									0,00							0,00		
	Totale				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
TOTALE GENERALE					11.935.187,77	29.057.251,51	24.172.626,52	3.100.924,89	68.265.990,69	2.729.009,67	46.585.783,67	0,00	0,00	8.339.072,05	10.612.125,30	68.265.990,69		

PIANO INVESTIMENTI 2025			
FONTI		IMPIEGHI	
DESCRIZIONE FONTI	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	DESCRIZIONE IMPIEGHI	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Finanziamento regionale	4.919.164,45	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	13.589.529,46
Finanziamento statale	19.774.741,18	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00
Mutui aziendali	0,00	Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	15.467.722,05
Alienazioni	0,00	Altro	0,00
Contributi in conto esercizio	2.541.664,62		0,00
Altre forme di finanziamento	1.821.681,26		0,00
TOTALE FONTI	29.057.251,51	TOTALE IMPIEGHI	29.057.251,51

PIANO INVESTIMENTI 2026			
FONTI		IMPIEGHI	
DESCRIZIONE FONTI	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	DESCRIZIONE IMPIEGHI	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Finanziamento regionale	3.428.014,81	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	14.061.441,55
Finanziamento statale	16.248.373,33	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	
Mutui aziendali		Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	10.111.184,97
Alienazioni		Altro	
Contributi in conto esercizio	3.329.622,72		
Altre forme di finanziamento	1.166.615,66		
TOTALE FONTI	24.172.626,52	TOTALE IMPIEGHI	24.172.626,52

PIANO INVESTIMENTI 2027			
FONTI		IMPIEGHI	
DESCRIZIONE FONTI	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	DESCRIZIONE IMPIEGHI	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Finanziamento regionale	65.000,00	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	2.964.938,63
Finanziamento statale	590.986,26	Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	
Mutui aziendali		Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	135.986,26
Alienazioni		Altro	
Contributi in conto esercizio	2.444.938,63		
Altre forme di finanziamento	0,00		
TOTALE FONTI	3.100.924,89	TOTALE IMPIEGHI	3.100.924,89

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA				SCHEDA 5			
PIANO INVESTIMENTI 2025/2027 TOTALE COMPRESA SPESA SOSTENUTA							
FONTI			IMPIEGHI				
DESCRIZIONE FONTI	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA		DESCRIZIONE IMPIEGHI	2025-2026-2027		SPESA SOSTENUTA ANTE 2025	TOTALE INVESTIMENTI 2025/2027 TOTALE + SPESA SOSTENUTA
Finanziamento regionale	8.412.179,26		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	30.615.909,64		4.761.234,27	35.377.143,91
Finanziamento statale	36.614.100,77		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00		0,00	0,00
Mutui aziendali	0,00		Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	25.714.893,28		7.173.953,50	32.888.846,78
Alienazioni	0,00		Altro	0,00		0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	8.316.225,97						
Altre forme di finanziamento	2.988.296,92						
TOTALE FONTI	56.330.802,92		TOTALE IMPIEGHI	56.330.802,92		11.935.187,77	68.265.990,69

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

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Regione: Umbria

Sede:

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 24/01/2025

In data 24/01/2025 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

CLAUDIO COLONNI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLA SEVERINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE SICILIANO

Presente

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

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

1) Rilascio della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio preventivo economico per l'anno 2025 di cui alla Deliberazione del D.G n. 1488 del 30/12/2024.

In merito al punto all'ordine del giorno, il Collegio Sindacale dopo aver acquisito la documentazione richiesta e aver ottenuto i chiarimenti necessari dalla S.C. Economico Finanziario, nella seduta odierna procede al rilascio della Relazione al bilancio preventivo per l'anno 2025.

La predetta relazione è allegata al presente verbale come parte integrante dello stesso.

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

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 14/01/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

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

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1488 del 30/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2025 , con nota prot. n. 104924

del 30/12/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

In data odierna il Collegio Sindacale, per uno scambio di informazioni in merito alla predisposizione della Relazione al Bilancio Preventivo Economico Anno 2025, ha incontrato la Dott.ssa Laura Ceccarelli in qualità di Direttore f.f. della SC Economico Finanziario e successivamente il Direttore Generale Dott. Giuseppe De Filippis. Entrambi hanno fatto richiamo a quanto dettagliato nella Relazione del Direttore Generale a pag. 4 e 5, dalla quale si evince che le risorse destinate alla predisposizione del preventivo economico sono di natura provvisoria e sottodimensionata, in funzione degli obiettivi di programmazione assegnati all'Azienda, anche considerando che l'Azienda riveste il ruolo di alta specializzazione e DEA di II livello, all'interno del SSR.

Gli importi dei costi di produzione previsti per il 2024 e confermati provvisoriamente per il 2025, in particolare le spese per beni sanitari e dispositivi medici, risultano inferiori alla media dei costi sostenuti negli ultimi tre anni. Allo stesso modo, le assegnazioni provvisorie per il 2025 risultano inferiori rispetto alle spese sostenute nel 2024, secondo i dati preconsuntivi del 2024. Il sistema di finanziamento dovrà essere adeguato alla produzione effettiva, al netto dei miglioramenti dal lato dei costi che l'Azienda deve, può ed effettivamente mette in campo.

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

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Dall'esame della Deliberazione del D.G. n. 1488 del 30/12/2024 di adozione del Preventivo Economico 2025 si prende, altresì, atto dei seguenti richiami:

- che il preventivo economico 2025 viene adottato in considerazione della necessità di avviare, in via provvisoria, la programmazione dell'anno 2025 sottolineando la necessità, più volte evidenziata, che la Regione riveda le modalità di ripartizione del finanziamento del SSR in relazione agli obiettivi di programmazione assegnati;
- le previsioni sono state formulate sulla base delle indicazioni contenute nel Protocollo Regionale n° 2024-0263592 per la predisposizione del bilancio di previsione in attesa che la Regione perfezioni le linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento;
- che l'equilibrio economico-finanziario costituisce vincolo per l'Azienda, ai sensi dell'art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, solo a riparto definitivo delle risorse in relazione agli obiettivi di programmazione sanitaria regionale;
- che l'Azienda prende parte al percorso di efficientamento della spesa, previsto dalla Giunta Regionale, con Deliberazione n. 1106 del 26.10.2022;
- che con la Deliberazione del D.G. n. 1010 del 02/09/2024, l'Azienda ha approvato il Piano di Efficientamento e Riquilibrato del SSR 2022-2024 Aggiornamento per scorrimento anno 2024, elaborato in attuazione delle direttive emanate dalla Giunta Regionale dell'Umbria con Deliberazione n. 796/2024 con l'obiettivo, tra l'altro, di ricondurre l'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel suo ruolo di Azienda di Alta specializzazione e DEA di II livello, ai sensi del DM 70/2015, nella garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza, dell'equilibrio economico di bilancio e del riassetto organizzativo e finanziario del SSR;
- che il costo del personale non è alla data di adozione della delibera ancora esattamente quantificabile essendo condizionato dalla programmazione delle assunzioni che saranno previste nel PTFP 2025-2027, la cui istruttoria ad oggi risulta ancora in fase di elaborazione e che sarà conclusa entro il termine del 31 gennaio 2025 e che, in riferimento al costo per rinnovi contrattuali, non essendo pervenute precise indicazioni da parte della Regione Umbria, si è proceduto ad effettuare una stima sulla base degli ultimi dati noti;
- che l'Azienda aderisce alla centralizzazione delle procedure di gara, mediante la programmazione degli acquisti con prioritaria adesione alle iniziative della Centrale regionale di Acquisto per la Sanità (CRAS) e alle iniziative della Centrale acquisti nazionale Consip;
- che l'Azienda ha ritenuto necessario procedere alla assegnazione provvisoria delle risorse per l'anno 2025, adottando in maniera prudente il bilancio di previsione con le risorse assegnate con Protocollo Regionale n° 2024-0263592 confermando, temporaneamente, i valori del Global Budget pari a quelli stabiliti per l'anno 2024 con DGR n. 801 del 07/08/2024 che ha fissato i volumi in misura corrispondente all'ultimo dato noto del 2023;
- che come riportato a pag. 7 della Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2025, relativamente alla spesa farmaceutica e dispositivi medici, l'Azienda precisa che i tetti previsti per il 2025 sono stati calcolati (dalla Regione) prendendo a riferimento il valore del FSN 2023 nelle more della determinazione definitiva del FSN per il 2024 ed evidenzia che i tetti di spesa assegnati negli scorsi esercizi per farmaci e per dispositivi medici si discostavano notevolmente dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi;
- che, infine, come riportato a pag. 22 della Relazione del Direttore Generale il tetto di spesa per il personale è attualmente fissato in € 124.901.440 e che lo stesso risulta ben al di sotto del limite fissato dall'art. 2, comma 71 della legge 23 dicembre 2009, n. 191 (spesa anno 2004 ridotta dell'1,4%) che comporterebbe una rideterminazione del tetto in € 129.097.204. Pertanto, il Direttore Generale rappresenta la necessità (in quanto Azienda di riferimento regionale - DEA di secondo livello) di un riequilibrio del tetto

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

tra le aziende della Regione per proseguire, nel corso del 2025, con l'obiettivo di incremento dell'attività, unica modalità di cui dispone AOPG per il conseguimento del pareggio di bilancio.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 367.054.787,82	€ 323.678.452,74	€ 343.180.721,93	€ -23.874.065,89
Costi della produzione	€ 361.683.518,83	€ 314.426.198,18	€ 333.674.773,30	€ -28.008.745,53
Differenza + -	€ 5.371.268,99	€ 9.252.254,56	€ 9.505.948,63	€ 4.134.679,64
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 8.904,20	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.904,20
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.332.484,99	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.332.484,99
Risultato prima delle Imposte	€ 10.712.658,18	€ 9.252.254,56	€ 9.505.948,63	€ -1.206.709,55
Imposte dell'esercizio	€ 10.689.358,39	€ 9.252.254,56	€ 9.505.948,63	€ -1.183.409,76
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 23.299,79	€ 0,00	€ 0,00	€ -23.299,79

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -23.874.065,89 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -24.401.883,58
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.900.000,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contr.vincolati di esercizi pr	€ 46.190,04
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 20.929.493,27
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -23.220.051,66
	Altri ricavi e proventi	€ 436.806,27

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

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -28.008.745,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -6.476.953,27
	Acquisti di servizi sanitari	€ -761.328,35
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.791.945,89
	Costi del personale	€ -15.438.441,63
	Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei credit	€ -1.117.921,54
	Variazioni delle rimanenze	€ 3.757.812,49
	Accantonamenti	€ -5.866.314,22

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -8.904,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -9.289,98
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 385,78

*Azienda Ospedaliera di Perugia - C.F. e P. IVA 02101050546 - Libro dei Verbali del Collegio Sindacale***Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un

pari a € 0,00

riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento

pari a € -5.332.484,99

riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.054.965,31
	Oneri straordinari	€ 722.480,32

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Per quanto riguarda il valore della produzione, il decremento netto di € -23.874.065,89 è da ascrivere fondamentalmente alla riduzione dei "Contributi in conto esercizio" per € - 24.401.883,58, all'aumento dei "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" per € 20.929.493,27 ed alla riduzione per € - 23.220.051,66 dei "concorsi, recuperi e rimborsi".

In relazione ai costi di produzione, il decremento di € -28.008.745,53 è da ascriversi principalmente alla riduzione di € -6.476.953,27 per l'acquisto di beni sanitari e non sanitari, alla riduzione di € - 761.328,35 per l'acquisto di servizi sanitari ed € - 1.791.945,89 per l'acquisto di servizi non sanitari.

Il costo del personale presenta una riduzione tra il preventivo economico 2025 ed il consuntivo 2023 di € -15.438.441,63.

Come già evidenziato, occorre considerare che la previsione della spesa farmaceutica è stata formulata tenendo in considerazione i tetti previsti per il 2023, ma si discosta notevolmente dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi.

Per quanto concerne i proventi e gli oneri finanziari, l'incremento è da ascriversi esclusivamente all'assenza di valorizzazione di tali poste nel bilancio preventivo 2025.

Per quanto concerne i proventi straordinari, la riduzione è derivante dall'assenza di valorizzazione di tali poste nel bilancio preventivo 2025.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Lo scrivente Collegio, nel richiamare integralmente quanto già rilevato nel verbale n. 1 del 15 gennaio 2024 (allegato in estratto pagg. 4-5-6 in particolare e da intendersi qui integralmente riportate) non può che ribadire l'incoerenza della struttura numerica del bilancio di previsione 2025 in quanto, di fatto, a fronte di un valore della produzione chiaramente insufficiente nel complesso e quindi inidoneo ad ipotizzare un pareggio di esercizio, si associano costi tra cui in particolare quelli per il personale, per i farmaci e per i dispositivi medici, palesemente sottostimati se rapportati alla storicità pregressa ed agli aumenti ragionevolmente prevedibili per l'esercizio 2025 in via ordinaria. Peraltro, non sono prese in considerazione possibili sopravvenienze per situazioni pregresse.

Di fatto, il bilancio di previsione 2025 è stato predisposto indicando ricavi provvisori e correlandovi costi certamente sottostimati rispetto alla storicità degli esercizi precedenti fino al preconsuntivo 2024.

In tali presupposti il Collegio Sindacale esprime comunque parere favorevole alla adozione del bilancio di previsione 2025 per l'esigenza indifferibile per consentire l'avvio della normale operatività della Struttura con riguardo all'assegnazione provvisoria del budget ai diversi centri di responsabilità aziendali, ma ribadisce la necessità che la Regione Umbria abbia chiara e ferma

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

conoscenza della insufficienza delle dotazioni finanziarie, provvisoriamente assegnate così come esposte nel bilancio di previsione di cui trattasi anche se in linea con il modus operandi dei precedenti esercizi.

Quanto precede fermo restando l'esigenza che l'Azienda ospedaliera provveda comunque a porre in atto, per quanto possibile, tutte le azioni finalizzate alla razionalizzazione dei costi nell'ottica del massimo efficientamento della gestione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

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

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/doc00697420250131144209_1070834_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

CLAUDIO COLONNI _____

PAOLA SEVERINI _____

GIUSEPPE SICILIANO _____

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

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 15/01/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Giulio Palazzo - Presidente del Collegio Sindacale, in rappresentanza del Ministero della Salute

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

Avv. Claudio Colonna - componente, in rappresentanza della Regione Umbria

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1518 del 29/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2024 , con nota prot. n. 241

del 02/01/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio Sindacale ha incontrato nel mese di dicembre 2023 il Direttore Generale al fine di avere un costante scambio di informazioni sull'andamento della gestione dell'Azienda, ivi compreso il Preventivo Economico 2024.

In data odierna il Collegio Sindacale, nelle persone dell'Avv. Claudio Colonna e Dott.ssa Paola Severini, ha incontrato la Dott.ssa Ceccarelli Responsabile Contabilità e Bilancio al fine di avere uno scambio di informazione sul Preventivo Economico 2024.

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

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il Collegio prende atto che la determinazione dei ricavi e dei costi di cui al Bilancio di cui al Bilancio preventivo 2024 è stata effettuata tenendo in considerazione la Nota della Giunta Regionale n. 55963 del 18/12/2023 avente ad oggetto: "Prime indicazioni per la predisposizione del bilancio preventivo 2024" e del fatto che secondo la succitata Nota "In attesa della conclusione dell'iter di approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l'anno 2024 e per il triennio 2024-2026, il quadro finanziario delle risorse del SSR per l'anno 2024 appare ancora incerto. Pur non risultando definito il livello del fabbisogno sanitario 2024, tuttavia, si è ravvisata la necessità di avviare la programmazione per l'anno 2024, stante l'esigenza di fornire alle Direzioni aziendali le indicazioni ed i riferimenti necessari per assicurare il governo delle risorse disponibili. Essendo ancora in corso di perfezionamento il riparto delle risorse 2023 in favore delle aziende sanitarie regionali, si assumono prudenzialmente a riferimento le risorse di parte corrente destinate per l'anno 2022 all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza LEA."

Dall'esame della Deliberazione n. 1518 del 29/12/2023 di adozione del Preventivo Economico 2024 si prende, altresì, atto dei seguenti richiami:

- che il preventivo economico 2024 viene adottato in considerazione della necessità di avviare, in via provvisoria, la programmazione dell'anno 2024 nonostante l'attuale congiuntura economica, nella consapevolezza che la Regione riveda le modalità di ripartizione del SSR in relazione agli obiettivi di programmazione assegnati;
- che l'Azienda prende parte al percorso di efficientamento della spesa, previsto dalla Giunta Regionale, con Deliberazione n. 1106 del 26.10.2022;
- che con deliberazione n. 529 del 22/12/2022 e n. 1269/2023 l'Azienda ha approvato il Programma operativo aziendale per l'efficientamento del SSR, in attuazione della deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 1024 del 5 ottobre 2022 con il quale è stato definito il Piano di efficientamento e Riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale con l'obiettivo, tra l'altro, di ricondurre l'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel suo ruolo di Azienda di Alta specializzazione e DEA di II livello, ai sensi del DM 70/2015, nella garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza, dell'equilibrio economico di bilancio e del riassetto organizzativo e finanziario del SSR;
- che "il costo del personale non è ad oggi ancora esattamente quantificabile in quanto il "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale Anni 2024-2026" è ancora in fase di elaborazione e si è in attesa della firma definitiva della preintesa del CCNL 2019-2021 dell'area della dirigenza sanitaria, la cui approvazione determinerà l'adeguamento del trattamento economico della Dirigenza Medica e Sanitaria";
- che, infine, come evidenziato a pag. 6 e 7 della Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2024, in merito alla spesa farmaceutica e dispositivi medici, si precisa che i tetti previsti per il 2024 non sono stati ancora prefissati ma saranno definiti con atti successivi come specificato nella nota Regionale n. 55963 del 18/12/2023. Si evidenzia che i tetti di spesa assegnati negli scorsi esercizi per i dispositivi medici si discostavano notevolmente dalla spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi.

Il Collegio Sindacale prende, altresì, atto di quanto riportato a pag. 4 della Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico 2024 che cita: "Come già evidenziato dal Collegio sindacale in relazione al Bilancio preventivo 2023 (Relazione 7 febbraio 2023) di cui si è preso atto con la deliberazione della Giunta Regionale 1096 del 25 ottobre 2023, le risorse assegnate rivestono carattere provvisorio e gli importi dei costi della produzione preventivati per il 2023, nello specifico la spesa per i beni sanitari e dispositivi medici, risulta inferiore rispetto alla media sostenuta nel triennio 2020 - 2022, anche le assegnazioni provvisorie per l'anno 2024 risultano inferiori rispetto alla spesa sostenuta per le diverse voci di costo nell'anno 2023, secondo di

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

dati di preconsuntivo 2023. Lo scostamento risulta evidente e potrà essere superato con il superamento della criticità strutturali del SSR attraverso le misure previste prima a livello regionale con il piano di efficientamento di cui alle DGR n° 1024/2022 e 943/2023 e a livello aziendale con il recepimento di tali atti di programmazione attraverso il Programma operativo aziendale di cui alle delibere n° 529/2022 e n° 1269/2023.

Resta inteso che ai fini dell'equilibrio economico è indispensabile che le risorse per il finanziamento del sistema sanitario vengano adeguate in maniera strutturale all'attuale scenario economico caratterizzato da un sempre più elevato livello di innovazione tecnologica (disponibilità di tecnologie nuove sia per farmaci che dispositivi medici) nonché dal perdurare del fenomeno inflattivo e dalla crisi energetica e delle materie prime, molto elevata nello scorso esercizio (2022 in particolare), ma non ancora pienamente risolta e comunque con ripercussioni stabili sulla spesa avendo determinato in molte situazioni un incremento permanente dei prezzi dei contratti in essere. A ciò si aggiunga che gli interventi di ordine strutturale per una Azienda ospedaliera mono-presidio, quale l'Azienda ospedaliera di Perugia, sono estremamente ridotti in termini di contrazione dei costi mentre più efficaci sono quelli connessi all'incremento della produzione. E' evidente che l'incremento della produzione razionalizza i costi di farmaci e dispositivi (non determina un andamento incrementale parallelo) ma richiede anche un intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico, solo in parte in corso con i fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)".

Il Collegio Sindacale, in linea con quanto già osservato in occasione del rilascio del proprio parere al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, osserva che gli importi dei costi della produzione preventivati per il 2024, nello specifico la spesa per i beni sanitari e in particolare quella che risulta per l'acquisto dei dispositivi medici, risulta inferiore a quella sostenuta nella media storica dell'ultimo triennio. Si ribadisce, pertanto, che eventuali variazioni rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione non potranno che determinare effetti correlati sul risultato consuntivo del 2024.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 361.823.495,87	€ 321.492.701,00	€ 323.678.452,74	€ -38.145.043,13
Costi della produzione	€ 351.390.097,93	€ 312.112.421,00	€ 314.426.198,18	€ -36.963.899,75
Differenza + -	€ 10.433.397,94	€ 9.380.280,00	€ 9.252.254,56	€ -1.181.143,38
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.112,31			€ -1.112,31
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -5.358,14			€ 5.358,14
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 258.936,56			€ -258.936,56
Risultato prima delle Imposte	€ 10.688.088,67	€ 9.380.280,00	€ 9.252.254,56	€ -1.435.834,11
Imposte dell'esercizio	€ 10.639.581,89	€ 9.380.280,00	€ 9.252.254,56	€ -1.387.327,33
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 48.506,78	€ 0,00	€ 0,00	€ -48.506,78