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

Azienda Ospedaliera di Perugia

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
n. 0000166 del 14/02/2024
adottata in Perugia

OGGETTO:
ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ANNO 2024 - PRESA D'ATTO DEL PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE

Ufficio Proponente: CONTABILITA' E BILANCIO
Istruttore della pratica: LAURA CECCARELLI
Responsabile del procedimento: LAURA CECCARELLI
Dirigente dell'Ufficio Proponente: LAURA CECCARELLI
La Delibera comporta costi: No
Modalita' di Pubblicazione: Integrale

VISTA la proposta n. 0000180 del 13/02/2024 a cura di CONTABILITA' E BILANCIO
hash.pdf (SHA256): ceace8a0412bc4e3da7a0fb225c643561aed596a09fd632a494cf8b938a4bfca
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*

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

Azienda Ospedaliera di Perugia

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

DIREZIONE CONTABILITÀ E BILANCIO

OGGETTO: Adozione del Bilancio preventivo economico dell'anno 2024 - 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° 55963 del 18/12/2023 (Protocollo interno n° 97920 del 18/12/2023) avente per oggetto "Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio di previsione 2024" che, in attesa della conclusione dell'iter di approvazione della Legge di Bilancio

dello Stato per l'anno finanziario 2024 e per il triennio 2024-2026, assegna in via provvisoria le risorse al fine di consentire alle Aziende del SSR di avviare la programmazione dell'anno 2024.

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° 1518 del 29/12/2023 è stato adottato il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024 con le risorse temporaneamente assegnate con la menzionata Nota Regionale n° 55963 del 18/12/2023.

PRESO ATTO che il documento di Bilancio preventivo economico 2024 di cui alla Delibera sopra citata contiene in via provvisoria un volume complessivo di ricavi pari ad € 323.678.452,74, per lo stesso esercizio sono state assegnate risorse per un importo di € 323.678.452,74 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. 1518 del 29/12/2023, 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 10378 del 05/02/2024 il Collegio Sindacale ha notificato a questa Direzione la Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2024 esprimendo parere favorevole.

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

SI PROPONE DI:

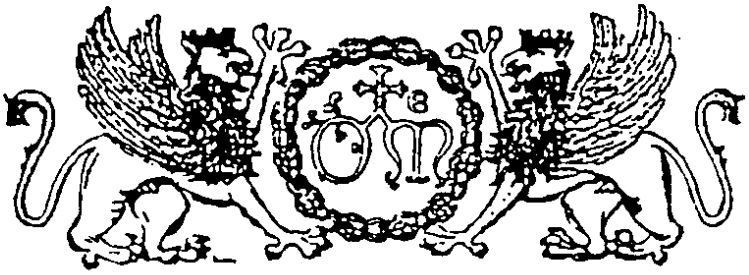
1) Allegare al presente atto il Bilancio Preventivo Economico 2024 come già approvato con Delibera n. 1518 del 29/12/2023, corredato, quale parte integrante, della Relazione del Collegio Sindacale ove il Collegio ha espresso parere favorevole sul Bilancio Preventivo Economico 2024.

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 Contabilità e Bilancio
Dott.ssa Laura Ceccarelli

Documento firmato digitalmente

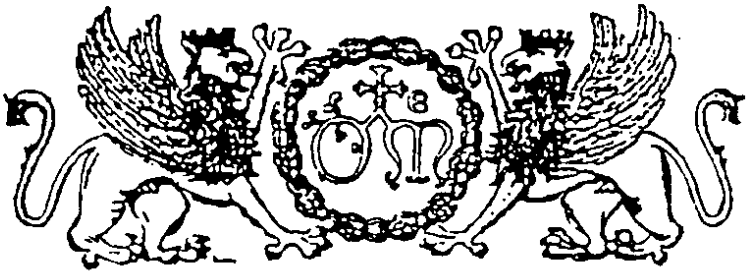


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2024



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

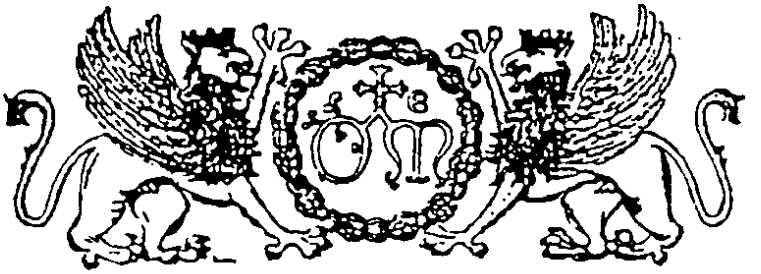
ANNO 2024

SCHEMA DEL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013*	Anno 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**PREV. 2024**
1) Contributi in c/esercizio	**79.527.450,00**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	79.527.450,00
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	**223.889.250,32**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	195.413.977,00
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.555.273,32
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	22.920.000,00
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**4.113.752,06**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**5.051.000,00**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**10.105.000,36**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**992.000,00**
Totale A)	**323.678.452,74**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
1) Acquisti di beni	**100.781.268,44**
a) Acquisti di beni sanitari	97.198.012,91
b) Acquisti di beni non sanitari	3.583.255,53
2) Acquisti di servizi sanitari	**13.014.821,73**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza 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	1.060.043,38
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.089.405,20
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	221.500,00
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.643.873,15
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	**36.967.658,52**
a) Servizi non sanitari	35.677.690,66
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.233.967,86
c) Formazione	56.000,00
4) Manutenzione e riparazione	**9.453.533,69**
5) Godimento di beni di terzi	**2.449.907,08**
6) Costi del personale	**136.254.658,42**
a) Personale dirigente medico	45.205.544,37
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.698.100,74
c) Personale comparto ruolo sanitario	63.565.291,54
d) Personale dirigente altri ruoli	1.003.576,75
e) Personale comparto altri ruoli	21.782.145,02

7) Oneri diversi di gestione	**1.644.240,52**
8) Ammortamenti	**9.777.248,78**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	252.789,38
b) Ammortamenti dei Fabbricati	**5.663.652,98**
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	**3.860.806,42**
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**-**
10) Variazione delle rimanenze	**-**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-
11) Accantonamenti	**4.082.861,00**
a) Accantonamenti per rischi	-
b) Accantonamenti per premio operosità	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-
d) Altri accantonamenti	4.082.861,00
Totale B)	**314.426.198,18**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**9.252.254,56**
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)	**9.252.254,56**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
1) IRAP	**9.139.684,16**
a) IRAP relativa a personale dipendente	8.881.643,24
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	34.104,61
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	223.936,31
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-
2) IRES	**112.570,40**
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	**-**
Totale Y)	**9.252.254,56**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**0,00**



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2024

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO REDATTO PER MASTRI E CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
			COSTI		
240	0	0	**ACQUISTI DI BENI SANITARI**		
240	10	0	**Prodotti farmaceutici ed emoderivati**		
240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		*NON UTILIZZARE*
240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		*NON UTILIZZARE*
240	10	23	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		*NON UTILIZZARE*
240	10	30	Ossigeno attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
240	10	40	Ossigeno attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		*NON UTILIZZARE*
240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		*NON UTILIZZARE*
240	10	50	Prodotti dietetici commerciale	-	*BA0250*
240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale	113.133,04	*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	43.939.325,29	*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	870.894,08	*BA0051*
240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		*NON UTILIZZARE*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		*NON UTILIZZARE*
	240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H		*NON UTILIZZARE*
	240	10	85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		*BA0051*
	240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale	-	*BA0050*
	240	10	91	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C	-	*BA0050*
	240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	732.426,23	*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	170.990,44	*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	69.967,58	*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*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	240	60	10	Mat. Protesici		*NON UTILIZZARE*
	240	60	20	Mat. per emodialisi		*NON UTILIZZARE*
	240	70	0	**Prodotti farmaceutici per uso veterinario**		
	240	70	10	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale		*BA0280*
	240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale		*BA0280*
	240	80	0	**Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario**		
	240	80	10	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale		*BA0280*
	240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale		*BA0280*
	240	90	0	**Altri beni e prodotti sanitari**		
	240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	329.894,33	*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	20.000,00	*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	1.116.058,51	*BA0100*
	240	140	0	**Dispositivi medici**		
	240	140	10	Dispositivi medici	31.240.447,19	*BA0220*
	240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.733.115,47	*BA0230*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	15.819.656,50	*BA0240*
	240	150	0	**Prodotti chimici**		
	240	150	10	Prodotti chimici	42.104,25	*BA0270*
	250	0	0	**ACQUISTI DI BENI NON SANITARI**		
	250	10	0	**Prodotti alimentari**		
	250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale		*BA0320*
	250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	2.031.861,87	*BA0320*
	250	20	0	**Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere**		
	250	20	10	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	393.541,30	*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	125.526,26	*BA0340*
	250	50	0	**Supporti informatici e cancelleria**		
	250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	330.644,86	*BA0350*
	250	60	0	**Altri prodotti**		
	250	60	10	Altri prodotti	350.956,66	*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	900.000,00	*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	2.150.000,00	*BA1930*
	260	30	0	**Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie**		
	260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.524.859,93	*BA1940*
	260	40	0	**Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	91.141,95	*BA1950*
	260	50	0	**Costi di manutenzione e riparazione automezzi**		
	260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	85.883,57	*BA1960*
	260	60	0	**Costi di manutenzione e riparazione altri beni**		
	260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	701.648,24	*BA1970*
	260	70	0	**Materiali per manutenzione ordinaria in economia**		
	260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	350.724,58	*BA0360*
	260	80	0	**Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione**		
R	260	80	10	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	*BA1980*
	270	0	0	**CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE**		
	270	10	0	**Conv. per ass. di base medico generica**		
	270	10	10	Conv. per ass. di base medico generica		*BA0430*
	270	20	0	**Conv. per ass. di base medico pediatrica**		
	270	20	10	Conv. per ass. di base medico pediatrica		*BA0440*
	270	30	0	**Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica**		
	270	30	10	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica		*BA0460*
	270	40	0	**Conv. per ass. di base domiciliare**		
	270	40	10	Conv. per ass. di base domiciliare		*BA0460*
	270	50	0	**Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale**		
	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*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	280	30	0	**Contributo per elaborazione ricette**		
	280	30	10	Contributo per elaborazione ricette		*BA0500*
	280	40	0	**Distribuzione diretta File F**		
	280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale - Aggio Farmacie		*BA1000*
	280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale		*BA1010*
	280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		*BA1020*
	280	40	40	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione		*BA0980*
	290	0	0	**COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA**		
	290	10	0	**Conv. per ass. specialistica interna**		
	290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna		*BA0570*
	290	20	0	**Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi**		
	290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi		*BA0570*
	290	30	0	**Conv. per ass. specialistica biologi**		
	290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi		*BA0570*
	290	40	0	**Conv. per ass. specialistica psicologi**		
	290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi		*BA0570*
	290	50	0	**Accantonamento al f.do SUMAI**		
	290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI		*NON UTILIZZARE*
	290	60	0	**Conv. per ass. specialistica veterinari**		
	290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari		*BA0570*
	300	0	0	**CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA**		
	300	10	0	**Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento**		
	300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		*NON UTILIZZARE*
	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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
300	10	16	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione		*BA0550*
300	10	17	Servizi sanitari per prestazioni di pronto Soccorso non seguiti da ricovero-da IRCCS privati e Policlinici Privati		*BA0591*
300	10	18	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati		*BA0601*
300	10	19	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)		*BA0551*
300	10	20	Servizi Sanitari per prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero -da Casa di Cura private		*BA0611*
300	10	21	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati		*BA0621*
300	20	0	**Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento**		
300	20	10	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		*NON UTILIZZARE*
300	20	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		*BA0610*
300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati		*BA0620*
300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		*BA0630*
300	20	14	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		*BA0631*
310	0	0	**CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA**		
310	10	0	**Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84**		
310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84		*NON UTILIZZARE*
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99		*NON UTILIZZARE*
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1		*NON UTILIZZARE*
310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie		*NON UTILIZZARE*
310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno		*NON UTILIZZARE*
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3		*NON UTILIZZARE*
310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione		*BA0770*
310	10	17	Assistenza protesica centro HUB		*BA0790*
310	10	18	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 1		*BA0790*
310	10	19	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2a		*BA0790*
310	10	20	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2b		*BA0790*
310	20	0	**Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)**		*NON UTILIZZARE*
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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
310	30	11	Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78		*NON UTILIZZARE*
310	30	12	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale		*BA0680*
310	30	13	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale		*BA0690*
310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione		*BA0660*
310	40	0	**Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti**		
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		*NON UTILIZZARE*
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale		*BA1180*
310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale		*BA1190*
310	50	0	**Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali**		*NON UTILIZZARE*
310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		*NON UTILIZZARE*
310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale		*NON UTILIZZARE*
310	50	12	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale		*NON UTILIZZARE*
310	51	0	**Ass. riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali**		
310	51	11	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale		*BA0940*
310	51	12	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale		*BA0950*
310	52	0	**Ass. riabil. Semiresidenziale per malati e disturbati mentali**		
310	52	11	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale		*BA0940*
310	52	12	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale		*BA0950*
310	60	0	**Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti**		
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		*NON UTILIZZARE*
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti		*NON UTILIZZARE*
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale		*BA1180*
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale		*BA1190*
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale		*BA1180*
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale		*BA1190*
310	70	0	**Altra ass. resid.(alcoolisti)**		
310	70	10	Altra ass. resid.(alcoolisti)		*NON UTILIZZARE*
310	70	11	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato intraregionale		*BA1180*
310	70	12	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato extraregionale		*BA1190*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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**		
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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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*
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**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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*
	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 pubblico(Az. Sanitarie pubbliche della Regione)		*BA0541*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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*
	340	50	0	**Consulenze sanitarie da aziende del SSR**		
R	340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	190.000,00	*BA1360*
	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*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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*
	350	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero		*NON UTILIZZARE*
	350	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale		*BA0560*
	350	20	22	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (Extraregione)		*BA0561*
	350	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile		*BA0560*
	350	20	40	Prestazioni di screening		*BA0560*
	350	30	0	**Altre prestazioni di carattere sanitario**		
	350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario		*NON UTILIZZARE*
	350	30	11	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		*BA0480*
	350	30	12	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici extra Regione)		*BA0520*
	350	30	13	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)		*BA1060*
	350	30	14	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (extra Regione)		*BA0990*
	350	30	15	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)		*BA1120*
	350	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario	-	*BA1520*
	350	30	17	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		*BA1520*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	732.000,00	*BA1770*
	350	50	0	**Consulenze sanitarie da aziende del SSN**		
	350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	512.165,03	*BA1370*
	350	60	0	**Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26**		
	350	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione) EX ART. 26 L. 833/78		*BA0670*
	350	70	0	**Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti**		
	350	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		*BA1170*
	350	80	0	**Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali**		
	350	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		*BA0930*
	350	90	0	**Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti**		
	350	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		*BA1170*
	350	100	0	**Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti**		
	350	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		*BA1170*
	350	110	0	**Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali**		
	350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		*BA0930*
	350	120	0	**Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti**		
	350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		*BA1170*
	350	130	0	**Ass. integr. diversa**		
	350	130	10	Ass. integr. diversa		*BA0730*
	350	140	0	**Mobilità internazionale passiva**		
	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**		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	221.500,00	*BA1290*
360	60	0	**Contributi ad enti**		
360	60	10	Contributi ad enti		*NON UTILIZZARE*
360	60	20	Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione		*BA1310*
360	60	30	Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		*BA1330*
360	60	40	Contributi ad altri enti		*BA1330*
360	70	0	**Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008**		
360	70	10	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008		*BA1330*
360	80	0	**Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008**		
360	80	10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008		*BA1330*
360	90	0	**Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008**		
360	90	10	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008		*BA1330*
360	100	0	**Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008**		
360	100	10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008		*BA1330*
360	110	0	**Altri rimborsi, assegni e contributi**		
360	110	10	Altri rimborsi, assegni e contributi		*BA1330*
360	110	20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero		*BA1300*
360	120	0	**Contributi per Agenzie regionali**		
360	120	10	Contributi per Arpa	-	*BA1310*
360	120	11	Contributi ad altre agenzie		*BA1310*
360	130	0	**Rimborsi, assegni e contributi verso ASL,AO, IRCCS, Policlinici della Regione**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	664.269,01	*BA1390*
	370	10	19	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	785.196,15	*BA1400*
	370	20	0	**Consulenze tecniche**		
	370	20	10	Consulenze tecniche		*NON UTILIZZARE*
	370	20	11	Consulenze tecniche da privato	-	*BA1790*
	370	20	12	Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		*BA1800*
	370	20	13	Lavoro interninale -area tecnica		*BA1820*
	370	20	14	Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici	100.000,00	*BA1770*
	370	20	15	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica		*BA1830*
	370	20	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica		*BA1810*
	370	30	0	**Consulenze amministrative e fiscali**		
	370	30	10	Consulenze amministrative e fiscali		*NON UTILIZZARE*
	370	30	11	Consulenze amministrative e fiscali da privato	-	*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		*BA1770*
	370	30	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale		*BA1810*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	100.000,00	*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	50.207,39	*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	1.966.203,64	*BA2020*
380	31	0	**Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie**		
380	31	10	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	300.000,00	*BA2030*
380	40	0	**Canoni di leasing**		
380	40	10	Canoni di leasing operativo		*NON UTILIZZARE*
380	40	11	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		*BA2050*
380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	-	*BA2050*
380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	33.496,05	*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**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	23.054.981,95	*BA2120*
	390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.546.747,12	*BA2160*
	390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	33.499.233,12	*BA2200*
	390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	2.566.052,84	*BA2130*
	390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	301.514,04	*BA2170*
	390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.383.430,81	*BA2210*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	7.060.123,31	*BA2120*
390	10	34	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	494.388,28	*BA2160*
390	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	10	36	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	346.461,66	*BA2130*
390	10	37	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	20.549,17	*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*
390	20	23	Straordinario attività non commerciale personale comparto		*BA2220*
390	20	24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.704.808,23	*BA2120*
390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	76.171,48	*BA2160*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.393.910,01	*BA2200*
	390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	141.251,48	*BA2130*
	390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	11.144,25	*BA2170*
	390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	475.190,17	*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 commercialepersonale 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	6.845.453,77	*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 commercialepersonale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	-	*BA2170*
	390	20	49	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	209.730,59	*BA2210*
	390	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
R	390	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale		*BA1460*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	57.223,54	*BA2120*
	390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	5.328,87	*BA2160*
	390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	133.418,82	*BA2200*
	390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.311,37	*BA2130*
	390	20	88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	602,59	*BA2170*
	390	20	89	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	173.424,65	*BA2120*
390	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	203.837,49	*BA2160*
390	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.095.483,57	*BA2200*
390	20	107	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	10.257,46	*BA2130*
390	20	108	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	16.644,04	*BA2170*
390	20	109	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	88.139,23	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
390	30	18	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		*BA2170*
390	30	19	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2210*
390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico		*BA2140*
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico		*BA2180*
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		*BA2220*
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.070.539,92	*BA2120*
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	913.313,84	*BA2160*
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	13.415.710,29	*BA2200*
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	945.300,13	*BA2130*
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	107.859,57	*BA2170*
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	979.037,66	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico		*BA2180*
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		*BA2220*
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		*BA2120*
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		*BA2160*
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2200*
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		*BA2130*
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		*BA2170*
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2210*
390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico		*BA2140*
390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico		*BA2180*
390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		*BA2220*
390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		*BA2120*
390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		*BA2160*
390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2200*
390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		*BA2130*
390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPODETERMINATO		*BA2170*
390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2210*
390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico		*BA2140*
390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico		*BA2180*
390	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		*BA2220*
390	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	60.595,49	*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	35.437,80	*BA2200*
390	40	47	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		*BA2130*
390	40	48	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		*BA2170*
390	40	49	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2210*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
390	50	0	**Costi complessivi per il personale sanitario destinato alle attività per la Non Autosufficienza**		
390	50	10	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		*BA2140*
390	50	11	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		*BA2180*
390	50	12	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		*BA2220*
390	50	13	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		*BA2120*
390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		*BA2160*
390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		*BA2200*
390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		*BA2130*
390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		*BA2170*
390	50	18	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		*BA2210*
390	60	0	**Accantonamenti per ferie maturate e non godute**		
390	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO		*BA2140*
390	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO		*BA2180*
390	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		*BA2220*
390	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	13.212,34	*BA2120*
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	-	*BA2160*
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	11.115,70	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
390	70	18	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		*BA2210*
390	80	0	**Accantonamenti per trattamenti di quiescenza**		
390	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO		*BA2140*
390	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO		*BA2180*
390	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		*BA2220*
390	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	-	*BA2120*
390	80	14	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	-	*BA2160*
390	80	15	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	-	*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	157.266,65	*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	-	*BA2260*
400	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	*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	72.432,67	*BA2250*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
400	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	22.711,54	*BA2260*
400	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	0	**Competenze accessorie**		
400	20	10	Straordinario attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
400	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		*BA2270*
400	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		*BA2310*
400	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2250*
400	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	20	20	Straordinario attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
400	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale		*BA2270*
400	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale		*BA2310*
400	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	3.826,08	*BA2250*
400	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	327,84	*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*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
	400	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
	400	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
R	400	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		*BA1850*
	400	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		*BA1860*
	400	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale		*BA1870*
	400	20	60	Competenze al personale comandato attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
R	400	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		*BA1850*
	400	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		*BA1860*
	400	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		*BA1870*
	400	20	70	Altre competenze attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
	400	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		*BA2270*
	400	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		*BA2310*
	400	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2250*
	400	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
	400	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
	400	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
	400	20	80	Altre competenze attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
	400	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		*BA2270*
	400	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale comparto		*BA2310*
	400	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	43,45	*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	-	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	7.099,08	*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	1.181,15	*BA2260*
400	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	30	0	**Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie**		
400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
400	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		*BA2270*
400	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto		*BA2310*
400	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	-	*BA2250*
400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
400	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		*BA2270*
400	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		*BA2310*
400	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	67.236,70	*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	7.248,05	*BA2260*
400	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
400	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		*BA2270*
400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		*BA2310*
400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2250*
400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		*BA2270*
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		*BA2310*
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2250*
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		*BA2270*
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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	50	15	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	60	0	**Accantonamenti per ferie maturate e non godute**		
400	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		*BA2270*
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		*BA2310*
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		*BA2250*
400	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	70	0	**Accantonamenti per TFR**		
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		*BA2270*
400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO		*BA2310*
400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		*BA2250*
400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		*BA2290*
400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		*BA2260*
400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		*BA2300*
400	80	0	**Accantonamenti per trattamenti di quiescenza**		
400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		*BA2270*
400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		*BA2310*
400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	-	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	9.204.237,77	*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	676.504,20	*BA2390*
410	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente		*BA2360*
410	10	28	Retribuzione di posizione personale comparto		
410	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	0	**Competenze accessorie**		
410	20	10	Straordinario attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
410	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		*BA2360*
410	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		*BA2400*
410	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2380*
410	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
410	20	20	Straordinario attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
410	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		*BA2360*
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	882.742,58	*BA2380*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
	410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	96.657,13	*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 commeciale		*NON UTILIZZARE*
	410	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		*BA2360*
	410	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		*BA2400*
	410	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
	410	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.140.705,97	*BA2380*
	410	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
	410	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	44.928,09	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	12.716,27	*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	1.886,14	*BA2390*
410	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
410	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente		*BA2360*
410	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto		*BA2400*
410	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2380*
410	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
410	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
410	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente		*BA2360*
410	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto		*BA2400*
410	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	320.746,71	*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	27.929,20	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	3.349.558,92	*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	263.758,67	*BA2390*
410	40	0	**Indennità di fine servizio**		
410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		*BA2360*
410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		*BA2400*
410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2380*
410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		*BA2360*
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		*BA2400*
410	40	23	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2380*
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		*BA2360*
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		*BA2400*
410	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2380*
410	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2390*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	45.414,65	*BA2380*
	410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
	410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
	410	50	0	**Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza**		
	410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		*BA2360*
	410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		*BA2400*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
410	50	12	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	50	13	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		*BA2380*
410	50	14	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	50	15	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
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	2.351,34	*BA2380*
410	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
410	70	0	**Accantonamenti per TFR**		
410	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		*BA2360*
410	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO		*BA2400*
410	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		*BA2380*
410	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		*BA2350*
410	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		*BA2390*
410	80	0	**Accantonamenti per trattamenti di quiescenza**		
410	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		*BA2360*
410	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		*BA2400*
410	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		*BA2340*
410	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	-	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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*
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	395.621,73	*BA2430*
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.433.020,87	*BA2470*
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	-	*BA2440*
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	153.818,05	*BA2480*
420	10	27	Costi genarali 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	108.767,52	*BA2430*
420	*10*	*32*	*Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO*		
420	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	8.552,24	*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*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2480*
	420	20	20	Straordinario attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
	420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		*BA2450*
	420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto		*BA2490*
	420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.923,48	*BA2430*
	420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	53.084,08	*BA2470*
	420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	122,10	*BA2440*
	420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	-	*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	720.459,18	*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	-	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
420	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		*BA1870*
420	20	70	Altre competenze attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		*BA2450*
420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		*BA2490*
420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2430*
420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2470*
420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2440*
420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2480*
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente	-	*BA2450*
420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto	-	*BA2490*
420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	15,17	*BA2430*
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	5.512,29	*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	6.648,48	*BA2430*
420	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	96.337,99	*BA2470*
420	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	439,89	*BA2440*
420	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	-	*BA2480*
420	30	0	**Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie**		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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*
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	139.650,83	*BA2430*
420	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.193.934,16	*BA2470*
420	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	2.462,10	*BA2440*
420	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	46.990,17	*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 atività 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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2440*
420	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2480*
420	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		*NON UTILIZZARE*
420	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		*BA2450*
420	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		*BA2490*
420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2430*
420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		*BA2470*
420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		*BA2440*
420	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		*BA2480*
420	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		*NON UTILIZZARE*
420	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		*BA2450*
420	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		*BA2490*
420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		*BA2430*
420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.379,64	*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	1.470,95	*BA2470*
420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		*BA2440*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
420	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		*BA2480*
420	70	0	**Accantonamenti per TFR**		
420	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		*BA2450*
420	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO		*BA2490*
420	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		*BA2430*
420	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		*BA2470*
420	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		*BA2440*
420	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		*BA2480*
420	80	0	**Accantonamenti per trattamenti di quiescenza**		
420	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		*BA2450*
420	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		*BA2490*
420	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	-	*BA2430*
420	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	-	*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	332.728,82	*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	5.726,41	*BA1440*
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	306,79	*BA1830*
430	10	30	IRAP personale contratto di diritto privato		*YA0030*
430	20	0	**Oneri sociali personale in quiescienza**		
430	20	10	Oneri sociali personale in quiescienza		*NON UTILIZZARE*
430	30	0	**Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi**		
430	30	10	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi		*NON UTILIZZARE*
430	30	20	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria		*BA1440*
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	115.771,38	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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 di aggior. svolta da personale dipendente**		
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente		*BA1900*
430	60	0	**Compensi a docenti esterni**		
430	60	10	Compensi a docenti esterni		*NON UTILIZZARE*
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	3.000,00	*BA1890*
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	7.000,00	*BA1900*
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	46.000,00	*BA1890*
430	70	0	**Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)**		
430	70	10	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)		*NON UTILIZZARE*
430	70	11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	6.153.787,73	*BA1420*
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	285.889,69	*BA1810*
430	80	0	**Compensi al personale per participazione alle sperimentazioni cliniche**		
430	80	10	Compensi al personale per participazione 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	-	*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	-	*BA2890*
440	50	0	**IRAP ALP**		
440	50	10	IRAP ALP	223.936,31	*YA0040*
440	60	0	**IRAP personale supporto**		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	109.781,47	*BA1210*
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.326.976,28	*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)	652.647,45	*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	189.881,29	*BA2540*
450	20	0	**Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo**		
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	155.801,78	*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	155.781,67	*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	54.781,13	*BA2540*
450	50	0	**Indennità e oneri sociali per comissioni varie**		
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	26.693,66	*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**		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
460	20	10	Spese di pubblicità	74.798,43	*BA1740*
460	30	0	**Spese postali**		
460	30	10	Spese postali	103.200,00	*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	300.386,67	*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	25.120,00	*BA1740*
460	80	0	**Premi di assicurazione**		
460	80	10	Premi di assicurazione		*NON UTILIZZARE*
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	310.200,02	*BA1690*
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	278.859,26	*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	220.928,01	*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	30.000,00	*BA2550*
460	110	0	**Altre spese generali e amministrative**		
460	110	10	Altre spese generali e amministrative	546.527,22	*BA1740*
460	110	20	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)		*BA1740*
460	110	30	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	10.800,00	*BA1740*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	Coperure 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	3.950.000,00	*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	368.714,24	*BA1670*
470	30	0	**Telefono**		
470	30	10	Telefono attività commerciale		*BA1650*
470	30	20	Telefono attività non commerciale	848.010,66	*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	371,86	*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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
480	0	0	**SERVIZI APPALTATI**		
480	10	0	**Lavanderia**		
480	10	10	Lavanderia	2.950.264,85	*BA1580*
480	20	0	**Pulizia**		
480	20	10	Pulizia	8.007.538,74	*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		*BA1601*
480	30	40	Mensa degenti		*BA1602*
480	30	50	Mensa familiari e altri paganti		*BA1601*
480	40	0	**Riscaldamento**		
480	40	10	Riscaldamento	6.005.000,00	*BA1610*
480	40	20	Costi generali intramoenia - Riscaldamento		*BA1610*
480	50	0	**Servizi di elaborazione dati**		
480	50	10	Servizi di elaborazione dati	2.000.654,29	*BA1620*
480	60	0	**Servizi di trasporto**		
480	60	10	Servizi di trasporto		*NON UTILIZZARE*
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	11.061,42	*BA1630*
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	615.000,00	*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	445.043,38	*BA1130*
480	70	0	**Smaltimento rifiuti**		
480	70	10	Smaltimento rifiuti	3.426.426,03	*BA1640*
480	80	0	**Vigilanza**		
480	80	10	Vigilanza		*BA1740*
480	90	0	**Altri servizi appaltati**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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)	320.000,00	*BA1720*
	480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico		*BA1730*
	480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.918.828,96	*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	-	
	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**		
	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*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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)	1.027.800,99	*BA2510*
510	20	0	**IRAP**		
510	20	10	IRAP		*NON UTILIZZARE*
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	8.881.643,24	*YA0020*
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	34.104,61	*YA0030*
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali		*YA0050*
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato		*YA0030*
510	20	17	Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto		*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		*YA0070*
510	30	31	IRES su attività commerciale	112.570,40	*YA0080*
520	0	0	**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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 similari**		
	520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	252.789,38	*BA2570*
	520	60	0	**Ammortamento altre imm immateriali**		
	520	60	10	Ammortamento altre imm immateriali		*BA2570*
	520	60	20	Ammortamento migliorie su beni di terzi		*BA2570*
	520	60	30	Ammortamento Pubblicità		*BA2570*
	530	0	0	**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**		
	530	10	0	**Ammortamento fabbricati**		
	530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili		*BA2600*
	530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.663.652,98	*BA2610*
	530	20	0	**Ammortamento impianti e macchinari**		
	530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari		*BA2620*
	530	30	0	**Ammortamento attrezzature sanitarie**		
	530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.191.609,44	*BA2620*
	530	30	20	Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie	48.515,80	*BA2620*
	530	40	0	**Ammortamento mobili e arredi**		
	530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	161.836,55	*BA2620*
	530	40	20	Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	2.460,08	*BA2620*
	530	50	0	**Ammortamento automezzi**		
	530	50	10	Ammortamento automezzi	82.750,87	*BA2620*
	530	60	0	**Ammortamento altri beni**		
	530	60	10	Ammortamento altri beni	373.633,68	*BA2620*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	540	0	0	**ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI**		
	540	10	0	**Accantonamento svalutazione crediti**		
	540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti		*BA2650*
	540	20	0	**Svalutazione immobilizzazioni**		
	540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali		*NON UTILIZZARE*
	540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali		*NON UTILIZZARE*
	540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie		*NON UTILIZZARE*
	540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento		*BA2640*
	540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo		*BA2640*
	540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		*BA2640*
	540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali		*BA2640*
	540	20	80	Svalutazione terreni		*BA2640*
	540	20	90	Svalutazione fabbricati		*BA2640*
	540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari		*BA2640*
	540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche		*BA2640*
	540	20	120	Svalutazione mobili e arredi		*BA2640*
	540	20	130	Svalutazione automezzi		*BA2640*
	540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte		*BA2640*
	540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali		*BA2640*
	540	30	0	**Svalutazione magazzino**		
	540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie		*BA2550*
	540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie		*BA2550*
	540	40	0	**Altre svalutazioni**		
	540	40	10	Altre svalutazioni		*BA2550*
R	540	40	20	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		*BA2551*
	540	40	30	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione		*BA2552*
	550	0	0	**ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI**		
	550	10	0	**Accantonamenti per imposte e tasse**		
	550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse		*YA0090*
	550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.		*YA0090*

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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		*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	1.697.546,00	*BA2860*
550	40	13	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	224.642,00	*BA2870*
550	40	14	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	2.160.673,00	*BA2880*
550	40	15	Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali		*NON UTILIZZARE*
550	40	16	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai		*BA2850*
550	40	20	Accantonamento al fondo oneri per incentivazione		*NON UTILIZZARE*
550	40	21	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016		*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 quiescienza**		
550	50	10	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescienza		*NON UTILIZZARE*
550	60	0	**Altri accantonamenti**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	**SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE**		
	570	10	0	**Perdite su crediti**		
	570	10	10	Perdite su crediti	3.500,00	*BA2520*
	570	20	0	**Sopravvenienze passive**		
	570	20	10	Sopravvenienze passive		*NON UTILIZZARE*
R	570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinci relative alla mobilità intraregionale	-	*EA0330*
R	570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlincii	-	*EA0340*

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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, Policlincii	-	*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**		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti		*EA0290*
570	90	0	**Oneri da cause civili**		
570	90	10	Oneri da cause civili		*EA0300*
570	90	20	Altri oneri processuali		*EA0300*
570	100	0	**Altri oneri straordinari**		
570	100	10	Altri oneri straordinari		*EA0560*
580	0	0	**RIMANENZE**		
580	10	0	**Merci c/rimanenze iniziali**		
580	10	10	Merci c/rimanenze iniziali sanitarie		*NON UTILIZZARE*
580	10	11	Ossigeno		*NON UTILIZZARE*
580	10	12	Prodotti dietetici		*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	**323.678.452,74**	

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

PIANO DEI CONTI

Bilancio per mastri e conti

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
				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	74.527.450,00	*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		*AA0034*
	590	10	50	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Altro		*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*

PIANO DEI CONTI

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

PIANO DEI CONTI

Bilancio per mastri e conti

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	600	10	0	**Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione**		
R	600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	117.961.477,00	*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	44.638.820,00	*AA0360*
R	600	10	25	Rimborsi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	6.663.680,00	*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	26.150.000,00	*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)	14.344.533,34	*AA0460*
	600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		*NON UTILIZZARE*
	600	20	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero		*NON UTILIZZARE*
	600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		*AA0470*
	600	20	23	Rimborsi per prestazioni di screening		*AA0470*
	600	20	24	Rimborsi per prestazioni ambulatoriali	3.307.834,44	*AA0470*
	600	20	25	Rimborsi per prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	427.721,11	*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	2.305.111,11	*AA0490*
	600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione		*AA0500*
	600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica conv enzionata Extraregione		*AA0510*

PIANO DEI CONTI

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	600	20	90	Prestazioni termali Extraregione		*AA0520*
	600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	114.800,00	*AA0530*
	600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compenzazione Extraregione		*AA0580*
	600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compenzazione 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 2024

PIANO DEI CONTI

Bilancio per mastri e conti

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	20.000,00	*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	530.000,00	*AA0680*
	610	40	62	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.928.773,32	*AA0690*
	610	40	63	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	150.000,00	*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)	796.500,00	*AA0720*
	610	40	65	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro	150.000,00	*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*

PIANO DEI CONTI

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	130.000,00	*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.	60.000,00	*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	10.000,00	*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	60.000,00	*AA0930*
	620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	14.000,00	*AA0930*
	620	30	80	Rimborso personale comandato		*NON UTILIZZARE*

PIANO DEI CONTI

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	500.000,00	*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	3.179.752,06	*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	40.000,00	*AA0830*
	620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblci		*AA0870*
	620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione		*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	5.000.000,00	*AA0950*
	630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	50.000,00	*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*

PIANO DEI CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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 partecipazoni		*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**		

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	**SOPRAVVENIENZE 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*

PIANO DEI CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
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	376.737,64	*AA1000*
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO		*AA0990*
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	1.030.631,34	*AA1040*
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	*AA1010*
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.643.475,60	*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*

PIANO DEI CONTI

	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024	CODICE VOCE CE
	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	**323.678.452,74**
TOT COSTI	**323.678.452,74**
DIFFERENZE	**-**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2024

BUDGET DEI CENTRI DI RISORSE

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR
TABELLA RIEPILOGO BUDGET C.d.R.

STRUTTURA	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
Direzione del Personale	159.918.497,42
Accantonamenti personale rinnovo CCNL	1.615.385,00
Direzione Farmacia	96.938.155,95
Direzione Acquisti e Appalti	1.790.684,59
Direzione Economato e Servizi Alberghieri	21.192.152,34
Ufficio Assicurativo	764.777,59
Direzione Tecnico Patrimoniale	14.175.714,24
Direzione Affari Generali	413.100,00
Direzione Contabilità e Bilancio	449.708,36
Direzione Bioingegneria e Ingegneria Clinica	7.441.063,57
Direzione Sistemi informatici e transizione all'Amministrazione Digitale	3.595.872,34
Direzione Qualità, Formaz./URP	76.300,00
Direzione Igiene e Organizzazione dei Servizi Ospedalieri	5.037.042,56
Servizio di prevenzione e protezione	162.750,00
Ufficio Supporto Amministrativo della Direzione Aziendale	330.000,00
Ammortamenti	9.777.248,78
TOTALE COSTI	**323.678.452,74**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE DEL PERSONALE **AZ10-0700**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
370.10.18	consulenze sanitarie da privato articolo 55 … (costi per abbattimento liste attesa)	664.269,01
370.10.19	altre consulenza sanitarie e socio sanitarie da privato (costi per abbattimento liste attesa personale supporto)	785.196,15
390.10.24	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attività non commer. pers. dirigente medico TEMPO INDETERM.	23.054.981,95
390.10.25	Stipendio tabellare e altre compet. fisse att. non commer. pers. Dirigente NON medico TEMPO INDET.	2.546.747,12
390.10.26	Stipendio tabellare e altre compet. fisse att. non commerc. personale comparto TEMPO INDETERMINATO	33.499.233,12
390.10.27	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attività non comm. Pers. dirigente medico TEMPO DETERMINATO	2.566.052,84
390.10.28	Stipendio tabellare e altre comp. fisse att. non commerc. Pers.dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	301.514,04
390.10.29	Stipendio tabellare e altre comp. fisse att. non commerc. personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.383.430,81
390.10.33	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.060.123,31
390.10.34	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	494.388,28
390.10.36	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	346.461,66
390.10.37	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	20.549,17
390.20.24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.704.808,23
390.20.25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	76.171,48
390.20.26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.393.910,01
390.20.27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	141.251,48
390.20.28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	11.144,25
390.20.29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	475.190,17
390.20.46	Indennità contrattuali ed altre inden. Attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	6.845.453,77
390.20.49	Indennità contratt. ed altre indenn. attiv. non com.pers. comparto TEMPO DETERMINATO	209.730,59
390.20.84	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	57.223,54
390.20.85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	5.328,87
390.20.86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	133.418,82
390.20.87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.311,37
390.20.88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	602,59
390.20.104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	173.424,65
390.20.105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	203.837,49
390.20.106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.095.483,57
390.20.107	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	10.257,46
390.20.108	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	16.644,04
390.20.109	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	88.139,23
390.30.24	Oneri sociali su comp.fisse ed access. attiv. non commer. pers. dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.070.539,92
390.30.25	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non comm. Pers. dirigente non medico TEMPO INDETERM.	913.313,84
390.30.26	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. att. non comm. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	13.415.710,29
390.30.27	Oneri sociali su compet.fisse ed acces. attiv. non comm. Pers. dirigente medico TEMPO DETERMINATO	945.300,13
390.30.28	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer. pers. dirigente non medico TEMPO DETERM.	107.859,57
390.30.29	Oneri soc. su comp. fisse ed acces. attiv. non comm. personale comparto TEMPO DETERMINATO	979.037,66
390.40.44	Indenn. di mancato preavv. attiv. non comm. Pers.dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	60.595,49
390.40.46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	35.437,80
390.60.13	Accantonamento per ferie maturate e non godute dirigente medico TEMPO INDETERM.	13.212,34
390.60.15	Accantonamento per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	11.115,70
400.10.23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	157.266,65
400.10.30	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	72.432,67
400.10.33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	22.711,54
400.20.23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	3.826,08
400.20.25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	327,84
400.20.83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	43,45
400.20.103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.099,08
400.20.105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPODETERMINATO	1.181,15
400.30.23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività NON COMM personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	67.236,70
400.30.25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività NON COMM personale dirigente TEMPO DETERMINATO	7.248,05
410.10.24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	9.204.237,77
410.10.26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	676.504,20
410.20.24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	882.742,58
410.20.26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	96.657,13

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
410.20.44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.140.705,97
410.20.46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	44.928,09
410.20.84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	12.716,27
410.20.86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.886,14
410.20.104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	320.746,71
410.20.106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	27.929,20
410.30.24	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer.comparto TEMPO INDETERMINATO	3.349.558,92
410.30.26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	263.758,67
410.40.44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	45.414,65
410.60.13	Accantonamento per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	2.351,34
420.10.23	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attiv. non commer. Pers. dirigente TEMPO INDETERMINATO	395.621,73
420.10.24	Stipendio tabellare e altre compet.fisse attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	3.433.020,87
420.10.26	Stipendio tabellare e altre compet. fisse attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO DETERMINATO	153.818,05
420.10.31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	108.767,52
420.10.33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	8.552,24
420.20.23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.923,48
420.20.24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	53.084,08
420.20.25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	122,10
420.20.44	Indennità contrattuali ed altre indenn. attiv. non commer. Pers. comparto TEMPO INDETERMINATO	720.459,18
420.20.83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	15,17
420.20.84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	5.512,29
420.20.103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	6.648,48
420.20.104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	96.337,99
420.20.105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigrntr TEMPO DETERMINATO	439,89
420.30.23	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer. personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	139.650,83
420.30.24	Oneri sociali su compet. fisse ed acces. attiv. non commer. comparto TEMPO INDETERMINATO	1.193.934,16
420.30.25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	2.462,10
420.30.26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	46.990,17
420.40.44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.379,64
420.60.13	Accantonamento per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	1.470,95
430.10.11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	332.728,82
430.10.21	Oneri sociali pers.esterno con contratto dir.priv. Area sanitaria	5.726,41
430.10.22	Oneri sociali pers.esterno con contratto dir.priv. Area non sanitaria	306,79
430.30.30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	115.771,38
430.70.11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	6.153.787,73
430.70.12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	285.889,69
440.50.10	IRAP ALP	223.936,31
440.80.10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	109.781,47
440.80.20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.326.976,28
440.80.40	Compartecip. Pers. per att. libero profes. intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	652.647,45
450.10.10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	189.881,29
450.20.10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	155.801,78
450.30.10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	155.781,67
450.40.10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	54.781,13
450.50.10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	26.693,66
460.20.10	Spese di pubblicità	8.298,43
460.80.12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	45.209,70
510.20.11	IRAP relativa a personale dipendente	8.868.893,24
510.20.12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	34.004,61
550.40.12	accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza medica	1.697.546,00
550.40.13	accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza non medica	224.642,00
550.40.14	accantonamento rinnovi contrattuali comparto	2.160.673,00
	TOTALE	**161.533.882,42**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI - FARMACIA OSPEDALIERA **AZ10-0200**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
240.10.60	Prodotti dietetici non commerciale	113.133,04
240.10.72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	43.939.325,29
240.10.81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	870.894,08
240.10.92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	732.426,23
240.10.97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	170.990,44
240.20.10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	69.967,58
240.100.18	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	20.000,00
240.130.30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.116.058,51
240.140.10	Dispositivi medici	31.240.447,19
240.140.20	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.733.115,47
240.140.30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	15.819.656,50
240.150.10	Prodotti chimici	42.104,25
250.60.10	Altri prodotti	7.872,34
350.50.10	consulenze sanitarie da Azienda S.S.N.	62.165,03
	TOTALE	**96.938.155,95**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI **AZ10-0400**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
240.90.10	altri beni e prodotti sanitari	329.894,33
250.20.10	mat.guardaroba/pulizia e di conv.	393.085,59
250.50.10	supporti informatici e cancelleria	330.644,86
250.60.10	altri prodotti	340.443,76
260.70.10	materiali per manutenzione ordin.in econ.	200.000,00
380.40.13	canoni di leasing operativo - area non sanitaria	33.496,05
460.20.10	spese di pubblicità	60.000,00
460.70.10	abbonamenti a riviste e libri	13.120,00
460.110.10	altre spese generali ed amministrative	40.000,00
480.90.13	altri servizi non sanitari appaltati da privato	10.000,00
510.10.10	imposte, tasse e tributi a carico Azienda	40.000,00
	TOTALE	**1.790.684,59**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE ECONOMATO E SERVIZI ALBERGHIERI **AZ10-1100**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
250.10.20	prodotti alimentari n.c.	2.031.861,87
250.20.10	mat.guardaroba/pulizia e di conv.	455,71
250.40.10	combustibili,carburanti ad uso trasporto	125.526,26
250.60.10	altri prodotti	1.640,56
260.40.10	costi di manutenzione e riparazione mob.	91.141,95
260.50.10	costi di manut./ripar. automezzi	85.883,57
260.60.10	costi di manut./ripar. altri beni	4.648,24
260.70.10	materiali per manutenzione ordin.in econ.	724,58
460.110.10	altre spese generali ed amministrative	27.603,25
470.60.10	canoni radiotelevisivi	371,86
480.10.10	servizi appaltati/lavanderia	2.950.264,85
480.20.10	servizi appaltati/pulizia	8.007.538,74
480.60.11	servizi di trasporto non sanitari	11.061,42
480.60.12	servizi di trasporto da privati	0,00
480.70.10	smaltimento rifiuti	3.426.426,03
480.90.13	altri servizi appaltati - da privato	3.601.929,78
510.10.10	imposte tasse e trib. carico Azienda	825.073,67
	TOTALE	**21.192.152,34**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE AMMINISTRATIVA / UFFICIO ASSICURATIVO **AZ10-1600**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
460.80.11	premi di assicurazione R.C. professionale	310.200,02
460.80.12	premi di assicurazione-altri premi di assicur.	233.649,56
460.80.15	Autoass.I FASCIA-Sp.leg,peritali,di mediaz.e loss	220.928,01
	TOTALE	**764.777,59**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE TECNICO PATRIM.LE **AZ10-0800**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
260.10.10	costi di manut. e ripar. fabbricati	900.000,00
260.20.10	costi di manut. e rip. impianti e mac.	2.150.000,00
260.50.10	costi di manut. e ripar. automezzi	0,00
260.60.10	costi di manut. e ripar. altri beni	0,00
260.70.10	materiali per manutenzione ordinaria in ec.	150.000,00
260.80.10	manut. e ripar. da ASL-AO,Policl.Regione	0,00
370.20.14	consulenze tecniche da terzi-altri enti pub.	100.000,00
380.10.10	fitti passivi	100.000,00
380.30.10	canoni noleggio attrezzature sanitarie	50.000,00
380.31.10	canoni noleggio attrezzature non sanitarie	300.000,00
460.110.10	altre spese generali ed amministrative	72.000,00
470.10.20	energia elettrica	3.950.000,00
470.20.20	acqua	368.714,24
480.40.10	riscaldamento	6.005.000,00
480.90.11	altri servizi non sanitari appaltati	0,00
480.90.13	altri servizi appaltati - da privato	15.000,00
510.10.10	imposte, tasse e tributi carico Az.	15.000,00
	TOTALE	**14.175.714,24**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE AFFARI GENERALI **AZ10-0500**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
350.40.10	consulenze sanit. e socio san. da az. SSN	342.000,00
460.30.10	spese postali	43.200,00
460.110.10	altre spese generali ed amm.ve	13.500,00
480.90.13	altri servizi non sanitari appaltati da privato	14.400,00
	TOTALE	**413.100,00**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE CONTABILITA' E BILANCIO **AZ10-0100**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
460.20.10	spese di pubblicità	6.500,00
460.30.10	spese postali	60.000,00
460.50.10	spese legali	386,67
460.110.10	altre spese gen.e amministrative	108.423,97
460.110.30	Costi Generali intram. -altre spese generali ed amministrative	10.800,00
490.60.10	interessi passivi	0,00
510.10.10	imposte,tasse,tributi a carico Az.	147.527,32
510.30.31	IRES su attività commerciale	112.570,40
570.10.10	Perdite su crediti	3.500,00
	TOTALE	**449.708,36**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE BIOINGEGNERIA E INGEGNERIA CLINICA **AZ10-0300**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
260.30.10	costi di manutenzione e rip.attrez. san.	5.524.859,93
260.80.10	manut. e ripar. da ASL-AO,Policl.Regione	0,00
380.30.10	canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	1.916.203,64
460.110.10	altre spese generali ed amministrative	0,00
	TOTALE	**7.441.063,57**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE SISTEMI INFORMATICI E TRANSIZIONE ALL'AMM. DIGITALE **AZ10-1300**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
260.60.10	costi di manutenzione e rip.altri beni	697.000,00
380.20.11	canoni di noleggio per centri elettrocantab.area non san.	50.207,39
470.30.20	telefono att. Non comm.	848.010,66
480.50.10	servizi di elaborazione dati	2.000.654,29
	TOTALE	**3.595.872,34**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

DIREZIONE QUALITA', FORMAZIONE DEL PERSONALE, URP **AZ10-0600**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
250.60.10	altri prodotti	1.000,00
430.60.11	compensi docenti esterni da pubblico	3.000,00
430.60.12	compensi docenti esterni da privato	7.000,00
430.60.13	attività formative Villa Umbra	46.000,00
460.70.10	abbonamenti riviste e libri	12.000,00
460.110.10	altre spese gen. Amm.ve -	7.000,00
510.10.10	imposte e tasse	200,00
510.20.12	IRAP a colllaborat. e pers.assimil. a lav. dipend.	100,00
	TOTALE	**76.300,00**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

IGIENE E ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI OSPEDALIERI **AZ10-0900**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREV. 2024
340.50.10	consulenze san. ad Az. S.S.R.	190.000,00
350.40.10	prest. e consul. Amminis./gestion.Az.S.S.N.	390.000,00
350.50.10	consulenze san. ad Az. S.S.N.	450.000,00
360.50.10	contributi ad associazioni volontariato	221.500,00
370.10.13	Lavoro interinale	0,00
460.110.10	altre spese gen.e amministrative	128.000,00
480.60.12	servizi di trasporto da privati	615.000,00
480.60.16	serv. di trasporto sanitario da alrti sogg.pubblici extraregione	445.043,38
480.90.11	altri servizi non sanit.appalt. da pubblico (region.)	320.000,00
480.90.13	altri servizi non sanitari appaltati da privato	2.277.499,18
510.20.12	IRAP a colllaborat. e pers.assimil. a lav. dipend.	0,00
	TOTALE	**5.037.042,56**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

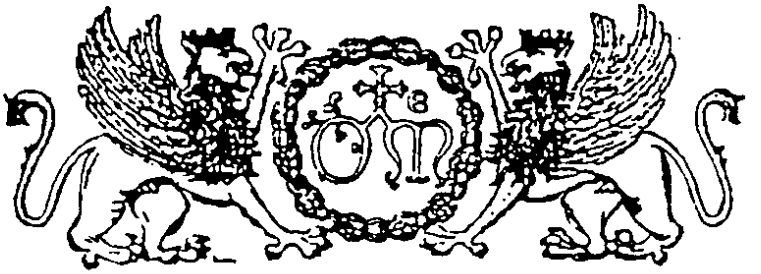
SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE **AZ10-1000**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
340.50.10	consulenze san. ad Az. S.S.R.	0,00
460.110.10	altre spese generali ed amm.ve	150.000,00
480.90.13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	0,00
510.20.11	IRAP relativa a personale dipendente	12.750,00
	TOTALE	**162.750,00**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - Bilancio prev. economico 2024 - Budget del CdR

UFFICIO LEGALE **AZ10-1200**

Costi sottoc.	DESCRIZIONE	BUDGET PREVENTIVO ECONOMICO 2024
460.50.10	spese legali	300.000,00
460.100.10	spese per liti arbitraggi e risarc.	30.000,00
	TOTALE	**330.000,00**



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2024

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**	**79.527.450,00**	+
	AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	***79.527.450,00***	+
	AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	*74.527.450,00*	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	*74.527.450,00*	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	
	AA0033	*A.1.A.1.3) Funzioni*	-	
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	
	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 LEA	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	+
	AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	-	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	+
	AA0140	*A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)*	-	+
	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) Contibuti 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**	***223.889.250,32***	+
	AA0330	***A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici***	*216.087.977,00*	+
R	*AA0340*	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*195.413.977,00*	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	*117.961.477,00*	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	*44.638.820,00*	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	*6.663.680,00*	
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	*26.150.000,00*	+
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*	*20.650.000,00*	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	*14.344.533,34*	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	*3.307.834,44*	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	*427.721,11*	
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	*2.305.111,11*	+
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	*114.800,00*	+
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 segute 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***	*2.246.000,00*	+
	AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	*5.555.273,32*	+
	AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	*530.000,00*	+
	AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	*3.928.773,32*	+
	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)*	*150.000,00*	+
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)*	*796.500,00*	+
	AA0730	*A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro*	*150.000,00*	+
R	*AA0740*	*A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	-	+
	AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**4.113.752,06**	+
	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***	***3.219.752,06***	+
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*	*3.179.752,06*	+
R	*AA0830*	*A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*40.000,00*	+

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) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici*	-	+
	AA0860	*A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici*	-	+
	AA0870	*A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici*	*250.000,00*	+
	AA0880	***A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati***	*644.000,00*	+
	AA0890	*A.5.E.1) Rimborso 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) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici*	-	+
	AA0930	*A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*	*644.000,00*	+
	AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	**5.051.000,00**	+
	AA0950	***A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC***	*5.001.000,00*	+
	AA0960	***A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso***	*50.000,00*	+
	AA0970	***A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro***	-	+
	AA0980	**A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**	***10.105.000,36***	+
	AA0990	***A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato***	-	+
	AA1000	***A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione***	*376.737,64*	+
	AA1010	***A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione***	*5.054.155,78*	+
	AA1020	***A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti***	*3.643.475,60*	+
	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***	*1.030.631,34*	+
	AA1050	**A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**	-	+
	AA1060	**A.9) Altri ricavi e proventi**	***992.000,00***	+
	AA1070	***A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie***	*20.000,00*	+
	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)**	**323.678.452,74**	+
		B) Costi della produzione		+
	BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	**100.781.268,44**	+
	BA0020	***B.1.A) Acquisti di beni sanitari***	***97.198.012,91***	+
	BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	*45.713.636,04*	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	*43.939.325,29*	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	*903.416,67*	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	*870.894,08*	
	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*	*1.116.058,51*	+
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	*1.116.058,51*	+
	BA0210	*B.1.A.3) Dispositivi medici*	*49.793.219,16*	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	*31.240.447,19*	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	*2.733.115,47*	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	*15.819.656,50*	+
	BA0250	*B.1.A.4) Prodotti dietetici*	*113.133,04*	+
	BA0260	*B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	*69.967,58*	+
	BA0270	*B.1.A.6) Prodotti chimici*	*42.104,25*	+
	BA0280	*B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	-	+
	BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	*329.894,33*	+

R	*BA0300*	*B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*20.000,00*	+
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	*20.000,00*	
	BA0310	***B.1.B) Acquisti di beni non sanitari***	***3.583.255,53***	+
	BA0320	*B.1.B.1) Prodotti alimentari*	*2.031.861,87*	+
	BA0330	*B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere*	*393.541,30*	+
	BA0340	*B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*	*125.526,26*	+
	BA0350	*B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria*	*330.644,86*	+
	BA0360	*B.1.B.5) Materiale per la manutenzione*	*350.724,58*	+
	BA0370	*B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari*	*350.956,66*	+
R	*BA0380*	*B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	+
	BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	**49.982.480,25**	+
	BA0400	**B.2.A) Acquisti servizi sanitari**	**13.014.821,73**	+
	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***	***1.060.043,38***	+
R	*BA1100*	*B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	-	+
	BA1110	*B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	-	+
S	*BA1120*	*B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)*	-	+
	BA1130	*B.2.A.11.4) - da privato*	*1.060.043,38*	+
	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)**	**3.089.405,20**	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	109.781,47	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.326.976,28	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	652.647,45	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA1280	**B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari**	**221.500,00**	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	221.500,00	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	
	BA1350	**B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**	**8.643.873,15**	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	190.000,00	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	512.165,03	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	7.941.708,12	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	664.269,01	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	785.196,15	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.153.787,73	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	338.455,23	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	+
	BA1490	**B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**	**-**	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	+
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	
S	**BA1550**	**B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale**	-	+
	BA1560	**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**	**36.967.658,52**	+
	BA1570	**B.2.B.1) Servizi non sanitari**	**35.677.690,66**	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.950.264,85	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	8.007.538,74	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-	
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-	
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	6.005.000,00	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.000.654,29	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	11.061,42	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.426.426,03	+

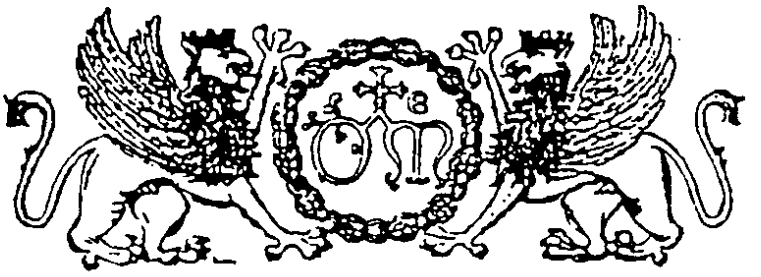
	BA1650	*B.2.B.1.8) Utenze telefoniche*	*848.010,66*	+
	BA1660	*B.2.B.1.9) Utenze elettricità*	*3.950.000,00*	+
	BA1670	*B.2.B.1.10) Altre utenze*	*369.086,10*	+
	BA1680	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*	*809.987,29*	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	*531.128,03*	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	*278.859,26*	+
	BA1710	*B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari*	*7.299.661,28*	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*320.000,00*	+
	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	*6.979.661,28*	+
	BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***	***1.233.967,86***	+
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*	*832.000,00*	+
	BA1780	*B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato*	*401.967,86*	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-	+
	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	*285.889,69*	+
	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	*116.078,17*	+
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	
	BA1840	*B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando*	-	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	+
	BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	***56.000,00***	+
	BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	*49.000,00*	+
	BA1900	*B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato*	*7.000,00*	+
	BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**9.453.533,69**	+
	BA1920	***B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze***	*900.000,00*	+
	BA1930	***B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari***	*2.150.000,00*	+
	BA1940	***B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche***	*5.524.859,93*	+
	BA1950	***B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi***	*91.141,95*	+
	BA1960	***B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi***	*85.883,57*	+
	BA1970	***B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni***	*701.648,24*	+
R	***BA1980***	***B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	-	+
	BA1990	**B.4) Godimento di beni di terzi**	**2.449.907,08**	+
	BA2000	***B.4.A) Fitti passivi***	*100.000,00*	+
	BA2010	***B.4.B) Canoni di noleggio***	***2.316.411,03***	+
	BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*	*1.966.203,64*	+
	BA2030	*B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria*	*350.207,39*	+
	BA2040	***B.4.C) Canoni di leasing***	***33.496,05***	+
	BA2050	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*	-	+
	BA2060	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*	*33.496,05*	+
	BA2061	***B.4.D) Canoni di project financing***	-	
R	***BA2070***	***B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	-	+
	BA2080	***Totale Costo del personale***	***136.254.658,42***	+
	BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**	**113.468.936,65**	+
	BA2100	***B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario***	***49.903.645,11***	+
	BA2110	*B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico*	*45.205.544,37*	+
	BA2120	*B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato*	*41.194.909,43*	+
	BA2130	*B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato*	*4.010.634,94*	+
	BA2140	*B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro*	-	+
	BA2150	*B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico*	*4.698.100,74*	+

	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.239.787,08	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	458.313,66	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	+
	BA2190	**B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario**	**63.565.291,54**	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	59.429.763,08	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.135.528,46	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	+
	BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**	**339.373,21**	+
	BA2240	**B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale**	**339.373,21**	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	307.904,63	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	31.468,58	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	+
	BA2280	**B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale**	**-**	+
	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	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	+
	BA2320	**B.7) Personale del ruolo tecnico**	**16.070.137,64**	+
	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**	**16.070.137,64**	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	14.958.474,21	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.111.663,43	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	**6.376.210,92**	+
	BA2420	**B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo**	**664.203,54**	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	652.627,21	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	11.576,33	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	+
	BA2460	**B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo**	**5.712.007,38**	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.511.199,16	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	200.808,22	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	+
	BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**	**1.644.240,52**	+
	BA2510	**B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)**	1.027.800,99	+
	BA2520	**B.9.B) Perdite su crediti**	3.500,00	+
	BA2530	**B.9.C) Altri oneri diversi di gestione**	**612.939,53**	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	556.245,87	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	56.693,66	+
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**	**9.777.248,78**	+
	BA2570	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**	252.789,38	+
	BA2580	**B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**	**9.524.459,40**	+
	BA2590	**B.11.A) Ammortamento dei fabbricati**	**5.663.652,98**	+
	BA2600	**B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)**	-	+
	BA2610	**B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)**	5.663.652,98	+
	BA2620	**B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali**	3.860.806,42	+
	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**	**4.082.861,00**	+
	BA2700	***B.14.A) Accantonamenti per rischi***	**-**	+
	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*	-	+
	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***	***4.082.861,00***	+
	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*	*1.697.546,00*	+
	BA2870	*B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*	*224.642,00*	+
	BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	*2.160.673,00*	+
	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*	-	
	BA2890	*B.14.D.10) Altri accantonamenti*	-	+
	BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**314.426.198,18**	+
		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)**	**9.252.254,56**	+/-
		Imposte e tasse		+
	YA0010	**Y.1) IRAP**	**9.139.684,16**	+
	YA0020	***Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente***	*8.881.643,24*	+
	YA0030	***Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente***	*34.104,61*	+
	YA0040	***Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)***	*223.936,31*	+
	YA0050	***Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale***	-	+
	YA0060	**Y.2) IRES**	**112.570,40**	+
	YA0070	***Y.2.A) IRES su attività istituzionale***	-	+
	YA0080	***Y.2.B) IRES su attività commerciale***	*112.570,40*	+
	YA0090	**Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)**	-	+
	YZ9999	**Totale imposte e tasse**	**9.252.254,56**	+
	ZZ9999	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	**0,00**	+/-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2024

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 2024
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	**risultato di esercizio**	**0**
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.663.653
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.860.806
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	252.789
Ammortamenti		**9.777.249**
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 10.105.000
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		**- 10.105.000**
(+)	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	4.082.861
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	
- Fondo per rischi ed oneri futuri		**4.082.861**
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		**3.755.109**
(+)/(-)	*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		**3.755.109**
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 2024
(-)	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	- 13.672.953
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 13.192.433
(-)	Acquisto mobili e arredi	
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	**Acquisto Immobilizzazioni Materiali**	**- 26.865.386**
(+)	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		***- 26.865.386***
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		***21.552.745***
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	18.119.034
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	3.433.711
(+)/(-)	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*	5.312.640
(+)/(-)	**aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto**	**5.312.640**
(+)/(-)	**aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere***	**-**
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-
C - Totale attività di finanziamento		**26.865.386**
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		***3.755.109***
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		**3.755.109**
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		**0**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2024

NOTA ILLUSTRATIVA

Sommario

PREMESSA **2**

A. VALORE DELLA PRODUZIONE **3**

A1) Contributi in c/esercizio € 79.527.450 3

A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti € 0 4

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie € 223.889.250,32 4

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi € 4.113.752,06 5

A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 5.051.000 5

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 10.105.000,36 6

A9) Altri ricavi e proventi € 992.000 6

B. COSTI DELLA PRODUZIONE **6**

B1) Acquisti di beni € 100.781.268,44 6

B2) Acquisti di servizi sanitari € 13.014.821,73 7

B3) Acquisto di servizi non sanitari € 36.967.659 8

B4) Manutenzioni e riparazioni € 9.453.533,69 9

B5) Godimento di beni di terzi € 2.449.907,08 9

B6) Costi del personale € 136.254.658,42 9

B7) Oneri diversi di gestione € 1.644.240,52 9

B8) Ammortamenti € 9.777.248,78 9

B11) Accantonamenti € 4.082.861 10

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 0 ..... **10**

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE € 0 ..... **10**

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 0 ..... **10**

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO € 9.252.254,56 ..... **10**

PREMESSA

Il presente Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2024 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 Economico Preventivo 2024 è stata effettuata tenendo in considerazione le *"Prime indicazioni per la predisposizione del bilancio preventivo 2024"* pervenute con Nota Regionale n° 55963 del 18/12/2023. Nelle more della definizione del fabbisogno definitivo per l'anno 2024, la Regione dell'Umbria ha determinato prudenzialmente le risorse finanziarie a disposizione per l'anno 2024 prendendo a riferimento le risorse di parte corrente per l'anno 2022 e 2023 destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza LEA secondo gli allegati n. 2 e n. 3 allegate alla suddetta nota; in merito alla valutazione delle più significative voci di costo (personale dipendente, spesa farmaceutica ospedaliera, spesa per dispositivi medici) la nota regionale in esame, oltre a richiamare l'osservanza della normativa vigente in materia, stabilisce che verranno predisposte apposite disposizioni dalla Giunta Regionale.

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 D.lgs.118/2011 il bilancio di previsione 2024 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".

Al netto del superamento delle criticità e delle disfunzioni, ai fini dell'equilibrio economico è indispensabile tuttavia che le risorse assegnate alla sanità vengano adeguate in maniera strutturale all'attuale scenario economico caratterizzato da un fenomeno inflattivo sempre più preoccupante e dalla crisi energetica e delle materie prime avviatasi negli anni appena passati, non ancora pienamente risolta, con evidenti riflessi nel presente e nell'immediato futuro.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altrieventi 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 proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

Il totale generale dei ricavi iscritti nel BEP 2024 ammonta a € 323.678.452,74. 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

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

Sono costituiti dal finanziamento corrente per contributi in conto esercizio attribuito a questa Azienda per il 2024, di cui € 74.527.450 quale Fondo sanitario indistinto ed € 5.000.000 quale Fondo sanitario vincolato. Le risorse correnti assegnate dalla Regione dell'Umbria all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'esercizio 2024, risultanti nell' Allegato n. 1 alla Nota n°55963/2023, avente ad oggetto *"Prime indicazioni per la predisposizione del bilancio preventivo 2024",* sono inferiori al finanziamento complessivamente assegnato, alla data di stesura del presente documento, per

l'esercizio 2023.

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

In sede di Bilancio preventivo 2024 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 "Piano Investimenti" delle Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2024 della sopracitata nota n° 55963/2023 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 2023 si provvederà ad effettuare rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti.

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie € 223.889.250,32

A4a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche della Regione € 195.413.977

L'importo di *€ 195.413.977* è stato così determinato:

- mobilità sanitaria regionale (c.d. "global budget") di € 191.511.477 fa riferimento alla Allegato n. 3 Tabella "Volumi finanziari - Mobilità intraregionale anno 2024" allegata alla nota n° 55963/2023 avente ad oggetto "Prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2024", 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 n. 3 per mobilità sanitaria regionale nei confronti dell'Azienda ASL Umbria 1 assomma ad € 172.797.528 e ad € 18.713.949 nei confronti dell'Azienda ASL Umbria 2. Tali importi non registrano differenze rispetto a quelli assegnati dalla Regione dell'Umbria per gli anni dal 2016 al 2022, a fronte, al contempo, di un costante incremento delle prestazioni rese a favore delle Aziende del SSR a titolo di mobilità.
- mobilità fuori "global budget" di € 3.902.500 è stata prevista in base agli elementi di valutazione già presi a base del BPE 2024. La mobilità fuori "global budget" In particolare attiene quanto ad € 2.602.500 alla attività specialistica e di diagnostica strumentale erogata a pazienti ricoverati nei presidi ospedalieri dellevarie ASL e presso

l'Azienda Ospedaliera di Terni e quanto ad € 1.300.000 quali proventi per prestazioni del Laboratorio unico interaziendale Azienda Ospedaliera di Perugia/ASL Umbria 1.

A4b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia € 5.555.273,32

L'importo di € 5.555.273,32 è stato determinato sulla base dei dati storici. Anche per questa voce la previsione per il 2024 esclude condizionamenti da fattori esogeni e al momento non prevedibili.

A4c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro € 22.920.000

L'importo di € 24.000,00 attiene precipuamente a ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici extraregione, assommanti ad € 20.650.000, di cui € 20.500.000 per ricavi per mobilità sanitaria extraregionale, quantificati sulla base dell'andamento storico precedente al verificarsi della pandemia per COVID-19 ed € 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 € 2.246.000, attengono precipuamente a ricavi per prestazioni di ricovero a privati paganti (CO.GE.610.40.10 € 556.000), a ricavi correlati ad attività di sperimentazione svolta dall'Azienda Ospedaliera di Perugia (CO.GE. 610.80.10 € 950.000), 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), nonché a ricavi per diritti di rilascio certificati e cartelle cliniche (CO.GE. 610.60.20 € 130.000).

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi € 4.113.752,06

L'importo prevalentemente costituito dalle fatturazioni, assommanti ad € 3.179.752,06, 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 A S L 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 2024.

A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 5.051.000

La previsione è stata formulata tenendo conto dell'andamento dei dati storici ante epidemia COVID-19. Anche per questa voce la previsione per il 2024 esclude condizionamenti da fattori esogeni e al momento non prevedibili.

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 10.105.000,36

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 € 992.000

L'importo di € 992.000 attiene precipuamente a ricavi per "Altri proventi e ricavi" di cui al CO.GE. 610.90.10, assommante ad € 750.000, 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 e l'importo di € 94.000,00 consistente in "Altre entrate diverse attività non commerciale" conto CO.GE. 650.50.20 ed a ricavi per fitti attivi (CO.GE. 650.20.10 € 118.000).

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi previsti per l'esercizio 2024 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° 55963 del 18/12/2023. In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventiè 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, finanziamento che risulta inferiore a quello del consuntivo 2022 e a quello relativo alla gestione del 2023.

B1) Acquisti di beni € 100.781.268,44

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 2024 non stati ancora prefissati ma saranno definiti con atti successivi come

specificato dalla 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 dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi.

B1a) Acquisti di beni sanitari € 97.663,764,97

Per quanto riguarda la spesa farmaceutica totale (CO.GE. dal 240.10.60 al 240.10.97), sono stati previsti costi pari ad € 45.826.769,08, mentre per quanto riguarda la spesa per dispositivi medici, la previsione formulata nei conti CO.GE. dal 240.140.10 al 240.140.30assomma ad € 50.258.971,22.

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 € 3.117.503,47

L'importo è prevalentemente costituito da costi per prodotti alimentari (CO.GE. 250.10.20) assommante ad € 1.558.204,26.

B2) Acquisti di servizi sanitari € 13.014.821,73

B2k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario € 1.060.043,38

L'importo è costituito dai costi per elisoccorso assommanti ad € 445.043,38 (CO.GE. 480.60.16) e costi per servizi di trasporto sanitario da privato per € 615.000,00 (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 l'attivazione e la gestione del nuovo servizio regionale di elisoccorso dovranno essere coperti da apposito finanziamento e, pertanto, non sono stati ricompresi nella presente previsione economica; in base al costo dedotto in gara e alle ulteriori spese che interverranno per l'attivazione del servizio (il costo presuntivo 2024 ammonta a circa 4,4 milioni di euro).

B2m) Compartecipazioni al personale per attività libero prof. (Intramoenia) € 3.089.405

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

B2n) Rimborsi assegni e contributi sanitari € 221.500

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 e sociosanitarie € 8.643.873,15

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 € 6.153.788 (CO.GE. 430.70.11).

B3) Acquisto di servizi non sanitari € 36.967.659

B3a) Servizi non sanitari € 35.677.691

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

B3b) Consulenze, collaborazioni, interinali, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 1.233.967,86

Tali costi si riferiscono principalmente a spese per prestazioni e consulenze da aziende del SSN (CO.GE 350.40.10 € 732.000), spese per il personale religioso convenzionato (CO.GE. 430.30.30 € 115.771), 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 € 285.890).

B3c) Formazione € 56.000

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

B4) Manutenzioni e riparazioni € 9.453.533,69

L'importo attiene per la parte maggiore a costi per manutenzioni e riparazioni alle attrezzature sanitarie e scientifiche, assommanti ad € 5.524.859,93 (CO.GE. 260.30.10) e manutenzioni e riparazioni agli impianti e macchinari, assommanti ad € 2.150.000 (CO.GE. 260.20.10).

B5) Godimento di beni di terzi € 2.449.907,08

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

B6) Costi del personale € 136.254.658,42

Indica la spesa del personale, al netto degli accantonamenti previsti a carico dell'esercizio 2024 per rinnovi contrattuali assommanti ad € 4.082.861, e al netto delle imposte.

L'importo è stato così articolato:

B6a) Personale dirigente medico € 45.205.544

B6b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico € 4.698.101

B6c) Personale comparto ruolo sanitario € 63.565.292

B6d) Personale dirigente altri ruoli € 1.003.577

B6e) Personale comparto altri ruoli € 21.782.145.

B7) Oneri diversi di gestione € 1.644.240,52

Tali costi attengono agli oneri per imposte, tasse e tributi diversi da IRAP ed IRES, assommanti ad € 1.027.800,99 (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 € 556.246.

B8) Ammortamenti € 9.777.248,78

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: € 252.789,38

B8b) Ammortamento fabbricati: € 5.663.652,98

B8c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali: € 3.860.806,42

La maggior parte degli investimenti programmati per il 2024 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 illoro piano di ammortamento nel 2024.

B11) Accantonamenti € 4.082.861

B11d) Altri accantonamenti € 4.082.861

Tale importo si riferisce agli accantonamenti per rinnovi contrattuali, assommanti ad € 4.082.861 (dal CO.GE. 550.40.12 al CO.GE. 550.40.14).

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 0

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

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE € 0

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 0

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO € 9.252.254,56

Y1) IRAP € 9.139.684,16

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

Y1a) IRAP relativa a personale dipendente € 8.881.643,24

Y1b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 34.104,61

Y1c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 223.936,31

Y2) IRES € 112.570,40

Si stima che l'Azienda Ospedaliera di Perugia nel 2024 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 2024

SOMMARIO

PREMESSA 3

1. **L'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA** 5

1.1 STORIA, MISSIONE E VALORI 5
1.2 ORGANIZZAZIONE AZIENDALE 7
1.3 I PRINCIPALI NUMERI AZIENDALI 12

2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE 15

2.1 LA POLITICA SANITARIA NAZIONALE, LA PIANIFICAZIONE E LA PROGRAMMAZIONE REGIONALE 15

2.2 PIANIFICAZIONE E PROGRAMMAZIONE REGIONALE 16
2.3 INDIRIZZI REGIONALI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 18

3. ANDAMENTO DATI DI ATTIVITA' AZIENDALI 22

3.1 ANALISI DELL'ATTIVITÀ DEL PERIODO 2019 – 2022 22
3.2 STIMA DELL'ATTIVITÀ 2023 SULLA BASE DEI DATI DEI PRIMI 9 MESI. 24
3.3 LE PREVISIONI DI ATTIVITÀ PER IL 2024 25

4. **PREVISIONI ECONOMICHE** 26

4.1 PREVISIONE RICAVI 26
4.1.1 I CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO. 28
4.1.2 LA MOBILITÀ SANITARIA EXTRAREGIONALE. 28
4.1.3 LA MOBILITÀ SANITARIA REGIONALE. 28
4.1.4 ALTRE ENTRATE. 29
4.2 PREVISIONE COSTI 30

PREMESSA

La Regione dell'Umbria con nota prot. n° 55963 del 18/12/2023, avente ad oggetto *"Prime indicazioni per la predisposizione del bilancio preventivo 2024"*, 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 2024 e per il triennio 2024-2026, 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 2024 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.

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 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 prima, 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)

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 organizzative, 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 omogene, 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;
- la 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: 50 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 796 posti letto (745 in regime ordinario, 51 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 35.600 ricoveri annui , di cui più di 3.000 di alta specialità; sono circa 78.000 gli accessi al Pronto Soccorso (comprendendo anche il triage ostetrico – ginecologico e pediatrico), 2,3 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e circa 5 milioni quelle laboratoristiche.

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

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

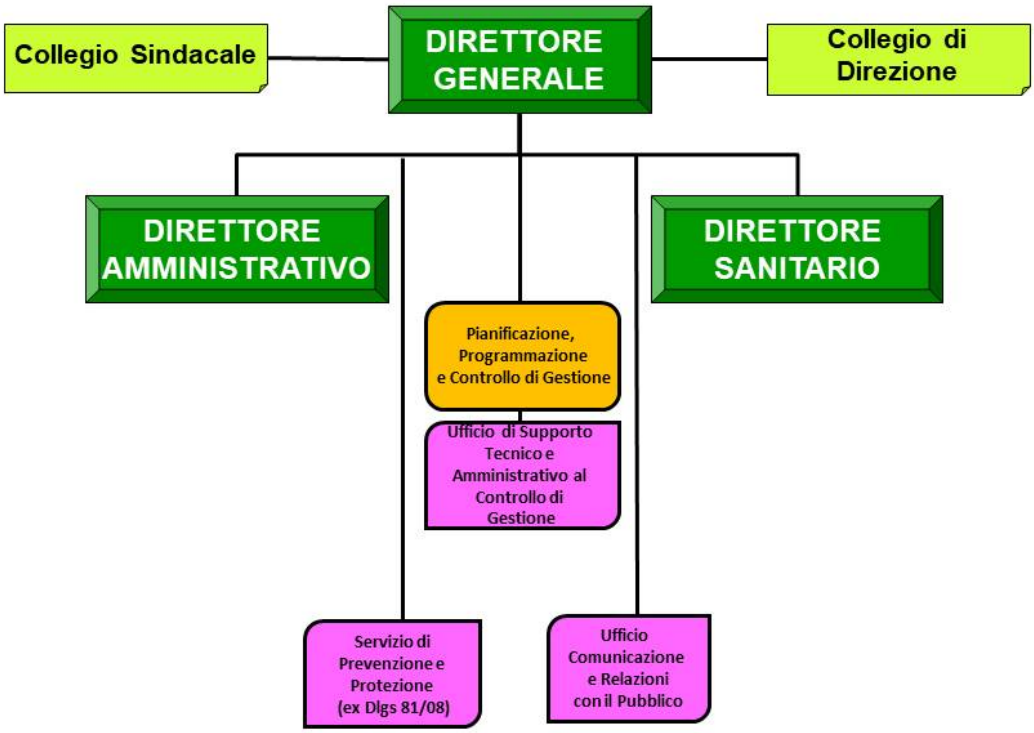
Direzione ed il Collegio Sindacale. Nell'esercizio delle sue funzioni il Direttore generale è coadiuvato dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario.

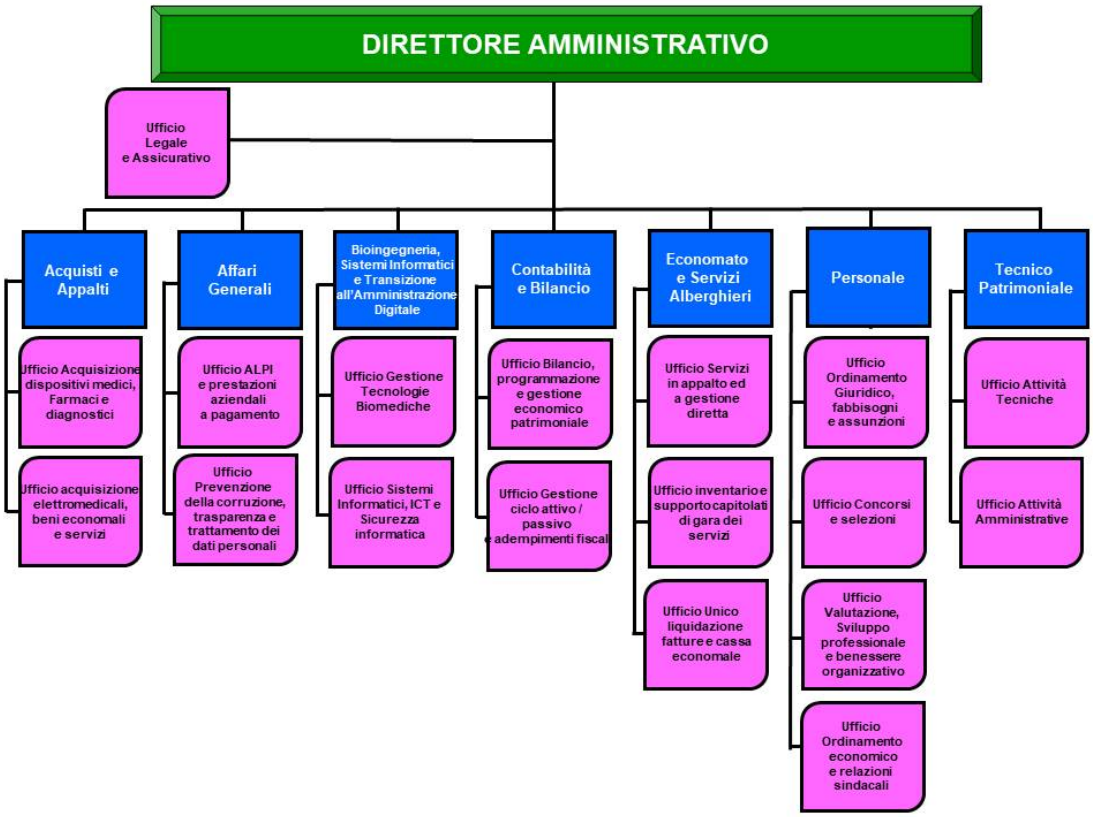
Il modello ordinario di gestione operativa è il modello dipartimentale; i Dipartimenti si articolano in strutture complesse, strutture semplici e funzioni organizzative; a supporto della direzione strategica aziendale sono istituite strutture di Staff costituite da strutture complesse, semplici e incarichi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

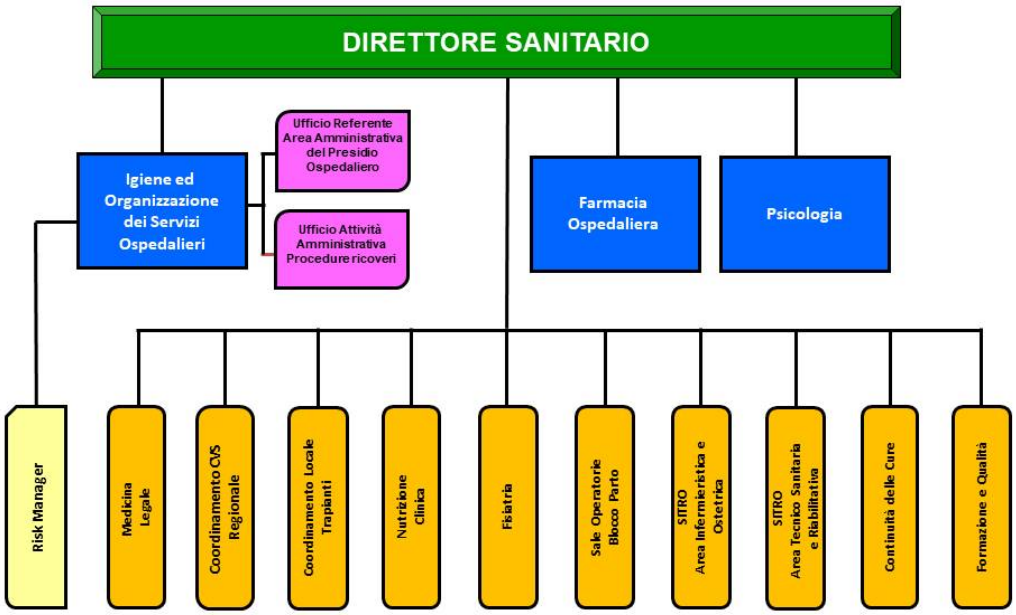
Per meglio rispondere alle nuove sfide organizzative recate anche dalla contrattazione collettiva nazionale sia del personale della dirigenza che del comparto, con deliberazione del Direttore Generale n. 1356 del 29/11/2023 "*Assetto organizzativo dell'Azienda Ospedaliera di Perugia: modifiche ed integrazioni alla deliberazione del D.G. n. 984 del 02.07.2021 e alla macrostruttura modificata con deliberazione n. 556 del 08.06.2022. La riorganizzazione aziendale dei Dipartimenti deve comunque perseguire l'obiettivo di semplificare l'attuale situazione organizzativa complessiva dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, portando la stessa verso una configurazione nuova, moderna e con una sempre più marcata connotazione di alta specialità. 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:

ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE STRATEGICA




DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Ufficio Legale e Assicurativo
Acquisti e Appalti
Ufficio Acquisizione dispositivi medici, Farmaci e diagnostici
Ufficio acquisizione elettromedicali, beni economali e servizi
Affari Generali
Ufficio ALPI e prestazioni aziendali a pagamento
Ufficio Prevenzione della corruzione, trasparenza e trattamento dei dati personali
Bioingegneria, Sistemi Informatici e Transizione all'Amministrazione Digitale
Ufficio Gestione Tecnologie Biomediche
Ufficio Sistemi Informatici, ICT e Sicurezza informatica
Contabilità e Bilancio
Ufficio Bilancio, programmazione e gestione economico patrimoniale
Ufficio Gestione ciclo attivo / passivo e adempimenti fiscali
Economato e Servizi Alberghieri
Ufficio Servizi in appalto ed a gestione diretta
Ufficio inventario e supporto capitolati di gara dei servizi
Ufficio Unico liquidazione fatture e cassa economale
Personale
Ufficio Ordinamento Giuridico, fabbisogni e assunzioni
Ufficio Concorsi e selezioni
Ufficio Valutazione, Sviluppo professionale e benessere organizzativo
Ufficio Ordinamento economico e relazioni sindacali
Tecnico Patrimoniale
Ufficio Attività Tecniche
Ufficio Attività Amministrative


DIRETTORE SANITARIO
Igiene ed Organizzazione dei Servizi Ospedalieri
Ufficio Referente Area Amministrativa del Presidio Ospedaliero
Ufficio Attività Amministrativa Procedure ricoveri
Farmacia Ospedaliera
Psicologia
Risk Manager
Medicina Legale
Coordinamento CVS Regionale
Coordinamento Locale Trapianti
Nutrizione Clinica
Fisiatria
Sale Operatorie Blocco Parto
SITRO Area Infermieristica e Ostetrica
SITRO Area Tecnico Sanitaria e Riabilitativa
Continuità delle Cure
Formazione e Qualità

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 reginali dall'articolo 37, comma 1 della legge 11/2015.

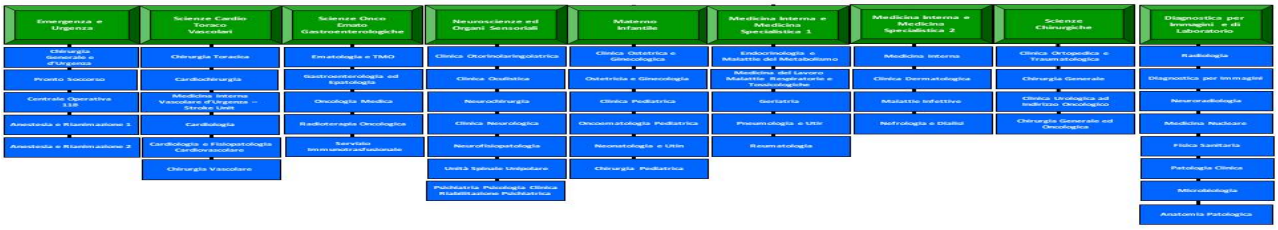
Il Dipartimento è una organizzazione integrata di più strutture operative omogenee, affini o complementari che perseguono comuni finalità e sono tra loro interdipendenti pur mantenendo autonomia e responsabilità professionale.

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 è organizzata in nove 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, sottoscritto il 20 aprile 2015. Di seguito si riportano i Dipartimenti con il dettaglio delle sole strutture complesse che li compongono; le strutture semplici dipartimentali sono declinate nella deliberazione n. 1356/2023, sopra citata

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

Vengono di seguito riportate le tabelle di personale del Conto annuale 2022 per meglio rendere un dato confrontabile immediatamente con analoghe realtà organizzative nazionali. Si rappresenta che il personale in servizio presso l'Azienda ospedaliera di Perugia è sotto dimensionato rispetto ai 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".

Personale

Dati sull'occupazione al 31.12.22							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 2021	di cui Personale Part Time al 2021	Personale al 2022	di cui Personale Part Time al 2022	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.980	37	1.974	35	23.228	65.169.692	21.048.314
RUOLO PROFESSIONALE	6	-	7	-	76	210.457	37.029
RUOLO TECNICO	460	4	435	3	5.266	10.179.099	1.169.350
RUOLO AMMINISTRATIVO	161	5	145	5	1.723	3.918.951	318.756
TOTALE	**2.607**	**46**	**2.561**	**43**	**30.293**	**79.478.199**	**22.573.448**

Dati sull'occupazione al 31.12.22			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
Tipologia di personale	Personale al 2021	Personale al 2022	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	156	121	5.709.375
RUOLO PROFESSIONALE	6	6	118.416
RUOLO TECNICO	68	76	1.826.054
RUOLO AMMINISTRATIVO	16	18	664.520
TOTALE	**246**	**221**	**8.318.365**

Dati sull'occupazione al 31.12.22

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 da altri enti
RUOLO SANITARIO	13	2	16	2
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	1	
RUOLO TECNICO	1	3		
RUOLO AMMINISTRATIVO	4	-		1

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2022
RUOLO SANITARIO	120	-	111	1
RUOLO PROFESSIONALE	1	-	1	
RUOLO TECNICO	35	2	33	2

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini -anno anno 2021	Uomini -anno anno 2022
RUOLO SANITARIO	14	22
RUOLO PROFESSIONALE	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-

Ricavi e Costi: dati estratti dal Bilancio di esercizio 2022

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

RICAVI CARATTERISTICI	Bilancio esercizio 2022	Incidenza % su totale ricavi caratteristici
Contributi in c/esercizio	103.002.290,63	29,24%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti	-	0%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	473.204,90	0,13%
Ricavi per prestazioni sanitarie	223.872.499,99	63,55%
Concorsi, recuperi e rimborsi	19.253.157,58	5,47%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	5.062.368,52	1,44%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	0%
Altri ricavi e proventi	631.012,27	0,18%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	**352.294.533,89**	**100,00%**

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

COSTI CARATTERISTICI	Bilancio esercizio 2022	Incidenza % su totale costi caratteristici
Acquisti di beni	109.888.486,23	31,21%
Acquisti di servizi sanitari	17.411.934,27	4,94%
Acquisti di servizi non sanitari	44.011.462,25	12,50%
Manutenzioni e riparazioni	7.974.962,57	2,26%
Godimento di beni di terzi	3.058.063,33	0,87%
Costo del personale (compresa IRAP)	161.108.548,83	45,75%
Oneri diversi di gestione	1.561.822,14	0,44%
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0,00%
Variazione delle rimanenze	-700.407,73	-0,20%
Accantonamenti	7.815.580,15	2,22%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	**352.130.452,04**	**100,00%**
MARGINE OPERATIVO LORDO	**164.081,85**	

Gestione non caratteristica, ammortamenti e risultato d'esercizio

GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI	Bilancio esercizio 2022
MARGINE OPERATIVO LORDO	**164.081,85**
Proventi e oneri finanziari	1.112,31
Proventi e oneri straordinari	258.936,56
Rettifiche di valore attività finanziarie	-5358,14
MARGINE OPERATIVO NETTO	**418.772,58**
Totale ammortamenti	-9.777.248,78
Sterilizzazione ammortamenti (costi capitalizzati)	9.528.961,98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**170.485,78**
IRES	-121.979,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**48.506,78**

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 n° 55963 del 18/12/2023) 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 2024. 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 l'anno 2022 all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA).

Una volta definito il livello del fabbisogno sanitario 2024 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 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), la proroga dei rapporti di lavoro flessibile e eventuale stabilizzazione del personale e ancora, 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.

Le problematiche di sostenibilità economico finanziaria dei 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 DGR 943/2023). 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 inappropriatezza 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.

2.3 Indirizzi regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione 2024

La Regione dell'Umbria con Nota Regionale n° 55963 del 18/12/2023 ha fornito alle Aziende del Sistema Sanitario Regionale le prime indicazioni per la predisposizione del preventivo 2024. 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 2024, il quadro finanziario delle risorse del SSR appare ancora incerto; l'atto regionale, in attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento, ha fissato le seguenti linee di indirizzo:

1. le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024, vengono indicate nell'allegato n° 2 alla sopramenzionata nota (vedi tabella a fine paragrafo).

2. Le Aziende Sanitarie regionali sono autorizzate ad iscrivere nel conto economico del bilancio di previsione 2024, all'aggregato "Valore della produzione" – Conto A.1.a) "Contributi c/esercizio – da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. regionale", gli importi riportati nel sopra menzionato allegato n° 2 con riferimento al contributo indistinto e vincolato.

3. I costi del personale devono tenere conto dei vincoli previsti del tetto di spesa di cui alla DGRU n° 581 del 23/06/2021 di recepimento dell'art. 11, c. 1 D.L. 35/2019 come riassunto nell'allegato n° 4 alla nota regionale (vedi tabella riportata a fine paragrafo). Per i contratti di

lavoro a tempo determinato permane il vincolo pari al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 ex art. 9, c. 28 del D.L. 78/2010.

4. Nell'attesa di specifiche disposizioni regionali da emanarsi, per la spesa farmaceutica e la spesa per dispositivi medici viene genericamente operato un rinvio alle disposizioni previste dalla normativa vigente.

5. Per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi, nel richiamare le disposizioni previste dalla normativa vigente, la Regione chiama le direzioni aziendali a:

   - Incrementare la centralizzazione delle procedure di gara mediante una corretta programmazione degli acquisti e l'adesione prioritaria alle iniziative della centrale acquisti regionale (CRAS)

   - Evitare il ricorso alle proroghe contrattuali

   - Ampliare il ricorso agli strumenti di acquisto e negoziazione telematici messi a disposizione da Consip

   - Intensificare l'azione di monitoraggio e controllo su tutte le fasi del ciclo di approvvigionamento con particolare riguardo ai prezzi di riferimento

6. Si richiamano il rispetto dei tempi dei pagamenti alle tempistiche previste dalla legge, il rispetto degli adempimenti previsti dal DS.P.C.M. 22/09/2014 sull'Indicatore di tempestività dei pagamenti e il costante aggiornamento della Piattaforma dei Crediti Commerciali al fine dell'allineamento con le risultanze del sistema contabile.

7. 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.

8. 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.

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 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

Tabelle Allegate

Tabelle di cui all'Allegato 2) - FONDO SANITARIO INDISTINTO E VINCOLATO

FONDO SANITARIO INDISTINTO E FUNZIONI	
AZIENDA	**FONDO SANITARIO INDISTINTO 2024**
ASL UMBRIA 1	844.689.052,44
ASL UMBRIA 2	651.972.309,17
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	74.527.450,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	49.500.000,00
TOTALE	**1.620.688.811,61**

FONDO SANITARIO VINCOLATO	
AZIENDA	**FONDO SANITARIO VINCOLATO 2024**
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**

Tabelle di cui all'Allegato 3) - 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	-190.025.646
ASL UMBRIA 2	15.931.549		15.931.549	-107.080.230
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	172.797.528	18.713.949	191.511.477	191.511.477
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	6.201.251	99.393.148	105.594.399	105.594.399
CASE DI CURA PRIVATE			21.732.237	21.732.237
	194.930.328	**123.011.779**	**339.674.344**	

Tabelle di cui all'Allegato 4) - SPESA PER IL PERSONALE

AZIENDA	**TETTO DI SPESA DGR N. 581/2021**
REGIONE UMBRIA	539.197.120,00
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

AZIENDA	**TETTO DI SPESA VINCOLO A TEMPO DETERMINATO**
ASL UMBRIA 1	7.660.046,00
ASL UMBRIA 2	4.813.000,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	5.164.794,00
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	2.818.086,67

3. ANDAMENTO DATI DI ATTIVITA' AZIENDALI

3.1 Analisi dell'attività del periodo 2019 – 2022

Nella tabella sottostante vengono illustrati i principali indicatori dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nel quadriennio 2019 – 2022. Nell'ultimo anno si è registrato un aumento di dimessi ordinari (+1.910 rispetto all'anno 2021) mentre se confrontato con l'anno 2019 il numero di essi è in calo di circa 1.000 casi. La percentuale di DRG chirurgici si attesta al 38,7% e tale valore non è in linea né con quello del 2019 (40,5%) né con quello dell'anno 2021 (40,8%).

Nel 2022 sono aumentati i dimessi diurni (+369 dimessi) e in particolare un aumento significativo dei Day Hospital (+619 casi) e una diminuzione di quelli chirurgici (-250 casi).

Nell'anno 2022 l'attrazione per pazienti fuori regioni 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 2022 i dimessi di alta specialità (peso DRG >2,5) sono leggermente in aumento rispetto allo dato del 2021 (anno 2021: 11,5% anno 2022: 11,6%).

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 2021 (+288.976 prestazioni) mentre ancora non ai livelli dell'anno 2019 (-255.620).

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 – 2022

ATTIVITA' DI RICOVERO	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Posti Letto Medi Ordinari (con culle)	759,1	725,5	704,9	737,85
Ricoveri (Ammessi, Dimessi, Trasferiti)	34.674	31.083	32.766	34.644
Giornate di degenza dimessi	240.708	218.083	226.363	235.475
Dimessi ordinari	31.036	26.360	28.150	30.060
Dimessi ordinari DRG Chirurgico	11.735	9.836	10.743	11.174
% Dimessi ordinari DRG Chirurgico	37,8%	37,3%	38,2%	37,2%
Numero parti	1.861	1.791	1.887	1.777
Trapianti	134	142	168	165
Degenza Media	7,76	8,27	8,04	7,83
Peso Medio	1,32	1,38	1,41	1,35
Posti Letto Medi Day Hospital-Day Surgery	51	39	49	51
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.631	3.872	5.110	5.479
Day Surgery	3.122	1.824	2.814	2.564
% DRG chirurgici diurni	55,4%	47,1%	55,1%	46,8%
Totale DRG Chirurgici	14.857	11.660	13.557	13.738
% DRG chirurgici totali	40,5%	38,6%	40,8%	38,7%
ATTIVITA' DI TRIAGE	**ANNO 2019**	**ANNO 2020**	**ANNO 2021**	**ANNO 2022**
Codici Rossi	1.465	1.306	1.510	1.922
Codici Neri	0	3	0	5
Codici Gialli	10.149	8.747	8.768	9.982
Codici Verdi	40.281	27.716	31.204	39.582
Codici Bianchi	5.784	2.674	3.882	7.718

Ex urgenze da reparto	1.876	788	670	706
Totale Triage	59.555	41.234	46.034	59.915
ATTIVITA' DI OSSERVAZIONE BREVE	**ANNO 2019**	**ANNO 2020**	**ANNO 2021**	**ANNO 2022**
Osservazioni Brevi	8.498	4.912	3.241	3.465
PRESTAZIONI AMBULATORIALI	**ANNO 2019**	**ANNO 2020**	**ANNO 2021**	**ANNO 2022**
Esterni	3.393.475	2.711.139	3.169.877	2.842.000
Interni	4.032.348	3.652.240	3.711.350	4.328.203

3.2 Stima dell'attività 2023 sulla base dei dati dei primi 9 mesi.

I dati dell'anno 2023 mostrano come l'attività di ricovero sia in linea con quella dell'anno precedente, in particolare con l'aumento di circa 300 casi di ricovero diurno e una lieve contrazione di quella in regime ordinario. 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 salire di 0,9 giorni attestandosi a 7,92 giorni contro i 7,83 del 2022 e i 7,76 del 2019. La proporzione di DRG chirurgici in regime ordinario fa registrare un leggero aumento passando dal 37,1% del 2022 al 37,9% del 2023 (in linea con la performance 2019 dove la percentuale era stata del 37,8%).

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 7,5% mentre erano l'8,5% nel 2019 e il 7,7% nel 2022.

Un dato importante e che mostra come nell'anno 2023 l'Azienda Ospedaliera di Perugia si sia concentrata a riportare i dati di attività chirurgica a livello pre COVID è quello degli interventi chirurgici, infatti il dato dell'anno 2023 è superiore ai 27.000 interventi (fonte registro operatorio Ormaweb).

I dati del Pronto Soccorso (includendo anche il triage ostetrico – ginecologico e pediatrico) mostrano come nell'anno 2023 gli accessi supereranno quota 78.000.

In ultimo l'attività di specialistica ambulatoriale sta tornando, anche se non completamente, ai livelli dell'anno 2019, infatti saranno oltre 3.100.000 le prestazioni erogate a pazienti esterni quindi circa

200.000 in meno rispetto all'anno 2019 ma in incremento di circa 300.000 rispetto a quelle dell'anno 2022.

3.3 Le previsioni di attività per il 2024

Le previsioni di attività dell'anno 2024 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 2023, 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. Nel corso del 2022 l'Azienda ha avviato il progetto del percorso chirurgico (Deliberazione del Direttore Generale n. 312 del 20.10.2022) che consentirà un'ottimizzazione delle risorse, una corretta allocazione delle sedute operatorie in base alla lista di attesa e alle priorità e di ciò ne gioverà sia l'attività di sala operatoria e di riflesso la produzione aziendale. L'Azienda Ospedaliera di Perugia nell'anno 2024 dovrà anche puntare al recupero di attrazione per pazienti da fuori regione in particolare in quelle discipline come l'ortopedia, ~~del~~l'area cardio vascolare ed ematologica, l'urologia che da sempre hanno rappresentato lo zoccolo duro di attrazione aziendale. Ciò sarà reso possibile sia dal progetto in essere sia dalla allocazione di parte della attività di chirurgia minore presso altre strutture ospedaliere come indicato dalla programmazione regionale.

L'area medica è stata interessata nel corso del 2023 da un profondo riassetto organizzativo che ha visto un sensibile miglioramento della gestione dei posti letto e dei ricoveri da pronto soccorso sensibilmente ridotti; nel corso dell'anno è continuato anche 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 2023. L'anno 2024 proseguirà con l'obiettivo di aumentare l'attività di specialistica ambulatoriale in modo da raggiungere e superare le

prestazioni dell'anno 2019 e consentire alla produzione aziendale di incrementare il proprio valore. A tale proposito nel corso del 2024 si evidenzieranno gli effetti positivi della riorganizzazione delle attività di diagnostica radiologica messe in atto nell'ultimo quadrimestre del 2023.

In ultimo, sul lato dell'efficientamento nel corso del 2024 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 2024, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, complessivamente, potrà realizzare ~~solo~~ 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 e pertanto obiettivo da prevedere immediatamente 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 USL Umbria 1 come indicato nel Piano di efficientamento più volte citato.

Nel 2024 la struttura del finanziamento provvisorio regionale delle aziende sanitarie e, in particolar modo delle aziende ospedaliere, non ha subito variazioni sostanziali rispetto all'esercizio precedente. Le aziende ospedaliere, infatti, ricevono una quota a mandato per specifiche funzioni più un finanziamento a tariffa per l'attività resa ai cittadini iscritti nell'anagrafe delle aziende territoriali regionali. 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 omnicomprensivo delle prestazioni che possono essere remunerate, il c.d. "Global Budget".

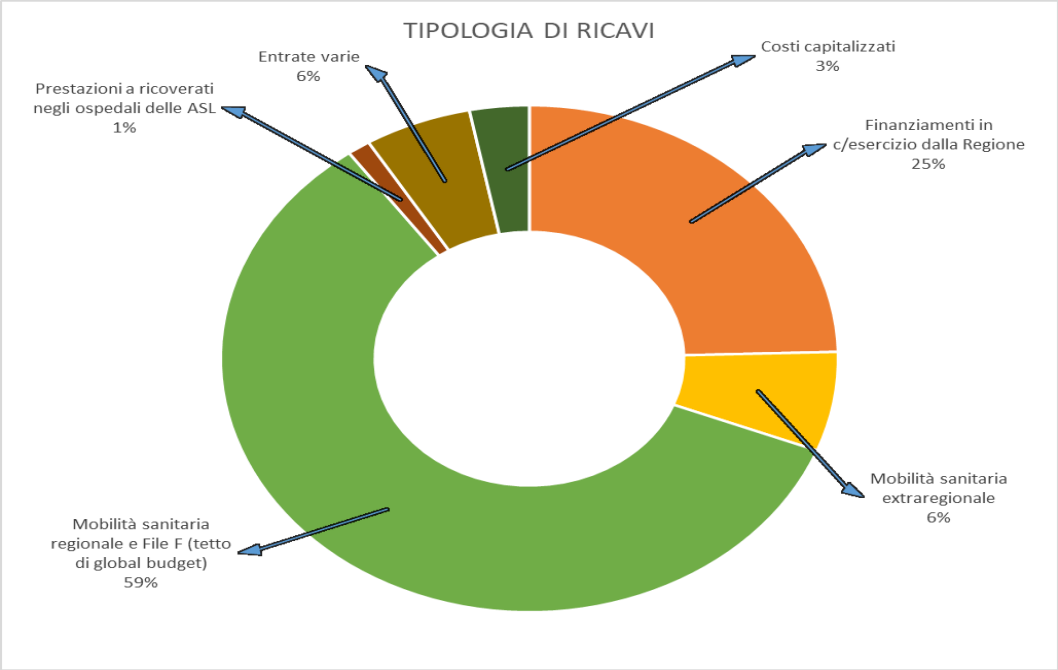
L'insieme degli elementi di valutazione ad oggi disponibili, sintetizzati nelle precedenti pagine di questa relazione, porta a prevedere che l'Azienda, nel 2024, realizzerà ricavi per € 323.192.700,68 come dettagliato nella seguente tabella:

Anno 2024: previsione dei ricavi

TIPOLOGIA DI RICAVO	IMPORTO	%
Finanziamenti in c/esercizio dalla Regione	79.527.450,00	24,57%
Mobilità sanitaria extraregionale	20.500.000,00	6,33%
Mobilità sanitaria regionale e File F (tetto di global budget)	191.511.477,00	59,17%
Prestazioni a ricoverati negli ospedali delle ASL	3.902.500,00	1,21%
Entrate varie	18.132.025,38	5,60%
Costi capitalizzati	10.105.000,36	3,12%
TOTALE	**323.678.452,74**	**100,00%**

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

Grafico - PREVISIONE RICAVI 2024



La previsione delle risorse a disposizione dell'Azienda per il 2024, come sopra evidenziato, è tuttavia da ritenersi provvisoria in quanto nel corso dello stesso 2024 interverranno ulteriori atti di rifinanziamento da parte della Regione. Come già evidenziato, infatti, la Nota Regionale n° 55963 del 18/12/2023 specifica i primi indirizzi per la redazione del Bilancio preventivo economico 2024 in attesa delle conclusioni dell'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2024 e per il triennio 2024 – 2026, 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.

4.1.1 I contributi in conto esercizio.

Il finanziamento attribuito a questa Azienda, per il 2024, risulta pari ad € 74.527.450,00 a titolo di fondo sanitario indistinto e funzioni, invariato rispetto a quello assegnato per l'esercizio 2023, e pari ad € 5.000.000,00 a titolo di fondo sanitario vincolato con un incremento pari ad € 1.700.000,00 rispetto ad analogo finanziamento per il bilancio preventivo 2023.

4.1.2 La mobilità sanitaria extraregionale.

Sul versante delle prestazioni rese a residenti in ASL extraregionali, sulla scorta dell'andamento dei dati di fatturazione degli ultimi esercizi e delle previsioni di attività per il 2024, si prevedono ricavi per € 20.500.000,00.

Il dato è pari a quello inserito nel bilancio di previsione dell'anno 2023, infatti, tenuto conto della natura tecnica del presente documento e delle numerose variabili che potrebbero influenzare tale grandezza, anche nell'ottica delle misure di efficientamento e riorganizzazione di cui si è detto nei paragrafi precedenti.

4.1.3 La mobilità sanitaria regionale.

La Nota Regionale n° 55963 del 18/12/2023, avente ad oggetto i primi indirizzi per la predisposizione del Bilancio preventivo 2024, ha assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia un tetto di risorse per la mobilità sanitaria regionale pari ad € 191.511.477,00 riferito per € 172.797.528,00 ai rapporti con la USL Umbria 1 e per € 18.713.949,00 ai rapporti con la USL Umbria 2. Il tetto di global budget stabilito dalla Regione per il 2024 è pari 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 USL regionali, per la definizione degli accordi sulla mobilità sanitaria 2024, 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 2024, possa erogare prestazioni per un valore economico sensibilmente superiore ai tetti di global budget fissati dalla Regione con la menzionata Nota Regionale n° 55963 del 18/12/2023. In tale condizione il raggiungimento dell'equilibrio economico per l'Azienda Ospedaliera di Perugia sarà strettamente connesso con il riconoscimento del finanziamento della produzione extra global budget.

La tabella che segue riporta una stima dei dati annuali della mobilità sanitaria regionale 2023 effettuata sulla scorta del fatturato dei primi nove mesi dell'esercizio in chiusura:

Stima Produzione Anno 2023

Flusso	**Usl Umbria 1**	**Usl Umbria 2**	**Totale Umbria**
Ricoveri elevata complessità	44.760.726,69	8.022.625,11	52.783.351,80
Ricoveri medio/bassa spec.	69.660.540,36	5.904.359,80	75.564.900,17
Specialistica ambulatoriale	43.772.073,25	5.032.605,20	48.804.678,45
File F in GB	15.155.940,89	3.016.316,54	18.172.257,43
Ex File F extra GB	10.831.017,89	1.522.817,12	12.353.835,01
Elisoccorso-Ambulanza	0,00	0,00	0,00
Totale	**184.180.299,09**	**23.498.723,77**	**207.679.022,86**
Tetto Global Budget	172.797.528,00	18.713.949,00	191.511.477,00
Extra Tetto	**11.382.771,09**	**4.784.774,77**	**16.167.545,86**

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 2023. In particolare:

- Per le Cessioni di Servizi viene formulata una previsione di ricavo di 3,2 milioni di euro;
- Per le c.d. entrate proprie, sulla scorta dell'andamento dei dati della gestione dello stesso anno 2023, si ritiene debba essere formulata una previsione complessiva di € 18.132.025,38.

Nel 2024, 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 2024 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 n° 55963 del 18/12/2023 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.

È, tuttavia, 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.

4.2 Previsione Costi

La previsione dei costi aziendali 2023 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 del 18/12/2023 costituiscono allo stato attuale, tenendo conto delle risultanze del bilancio di esercizio 2022 e dell'andamento della gestione del 2023, 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: nuovi farmaci e dispositivi medici, inflazione) 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.

TABELLA – BUDGET PER CENTRO DI RESPONSABILITÀ

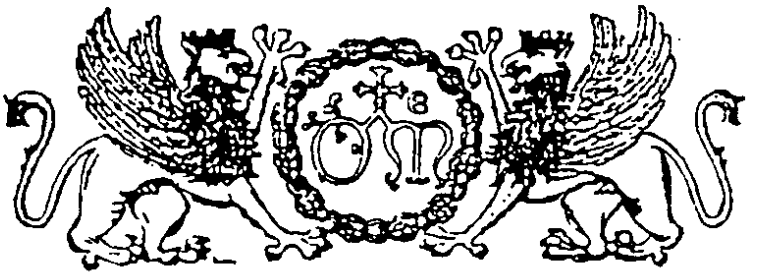
	BUDGET PREVENTIVO 2024	**PESO PERCENTUALE**
Direzione del Personale	159.918.497,42	49,41%
Accantonamenti personale rinnovo CCNL	1.615.385,00	0,50%
Direzione Farmacia	96.938.155,95	29,95%
Direzione Acquisti e Appalti	1.790.684,59	0,55%
Direzione Economato e Servizi Alberghieri	21.192.152,34	6,55%
UFFICIO ASSICURATIVO	764.777,59	0,24%
Direzione Tecnico Patrimoniale	14.175.714,24	4,38%
Direzione Affari Generali	413.100,00	0,13%
Direzione Contabilità e Bilancio	449.708,36	0,14%
Direzione Bioingegneria e Ingegneria Clinica	7.441.063,57	2,30%
Ufficio sistemi informativi ed informatici	3.595.872,34	1,11%
Direzione Qualità, Formaz./URP	76.300,00	0,02%
IOSO	5.037.042,56	1,56%
Servizio di prevenzione e protezione	162.750,00	0,05%
Ufficio Supporto Amministrativo della Direzione Aziendale	330.000,00	0,10%
Accantonamenti	0,00	0,00%
Ammortamenti	9.777.248,78	3,02%
TOTALE COSTI	**323.678.452,74**	**100,00%**

Nel prospetto che segue vengono confrontati i budget a preventivo 2024 dei principali centri di responsabilità, strutturati in base alle risorse provvisoriamente assegnate, con quelli dei costi rilevati in sede di pre chiusura 2023, con dati rilevati al 30 novembre 2023:

CENTRO DI RESPONSABILITA'	BUDGET PRECHIUSURA 2023	BUDGET PREVENTIVO 2024	DIFFERENZA
Direzione del Personale (compreso rinnovo CCNL)	178.008.429,02	161.533.882,42	16.474.546,60
Direzione Farmacia	120.030.445,29	96.938.155,95	23.092.289,34
Direzione Acquisti e Appalti	2.158.950,28	1.790.684,59	368.265,69
Direzione Economato e Servizi Alberghieri	21.665.978,51	21.192.152,34	473.826,17
Direzione Tecnico Patrimoniale	15.439.487,76	14.175.714,24	1.263.773,52
Direzione Affari Generali	744.333,27	413.100,00	331.233,27
Direzione Bioingegneria e Ingegneria Clinica + Ufficio sistemi informativi ed informatici	13.205.171,32	11.036.935,91	2.168.235,41
Direzione Igiene e Organizzazione dei Servizi Ospedalieri	8.076.417,02	5.037.042,56	3.039.374,46
TOTALE COSTI	**359.329.212,47**	**312.117.668,01**	**47.211.544,46**

Nel rispetto D.lgs.118/2011 il bilancio di previsione 2024 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 2024

PIANO INVESTIMENTI 2024-2026

PREMESSA

La stesura del Piano investimenti per il triennio 2024/2026 è stata effettuata attenendosi alle indicazioni della Regione dell'Umbria sulle priorità da perseguire, in particolare:

- Adeguamento alla normativa di prevenzione incendi;
- Adeguamento sismico delle strutture sanitarie;
- Adeguamento della terapia intensiva e del pronto soccorso alle disposizioni del dl. 34/2020;
- Ammodernamento tecnologico anche attraverso l'uso dei finanziamenti previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);
- Completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione, comprese nei Piani Investimenti degli anni precedenti.

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.

Restano, infatti, in corso di perfezionamento il finanziamento regionale previsto per gli investimenti inerenti il Servizio della Centrale operativa 118 (spostamento sede dalla attuale ubicazione presso l'AOPG per liberare spazi per il completamento del progetto finanziato con il dl 34/2020), 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) e la relativa delibera CIPE 51/2019, 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.

Rispetto al precedente Piano Investimenti, la principale variazione riguardante le fonti di finanziamento ha interessato gli interventi della Delibera CIPE 51/2019, ex art.20 L.67/88. Nella delibera sopra citata era previsto un cofinanziamento aziendale del 5% dell'ammontare complessivo che per questa Azienda ammontava ad € 610.330,00 la cui copertura era prevista a valere sui contributi in conto esercizio. Con DGR n. 523 del 24/05/2023 avente per oggetto *"Accordo di programma tra Regione Umbria e Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per il settore degli investimenti ex art.20 l.n .67/1998. D.G.R n. 81/2022. Approvazione nuovo Documento programmatico."* è stato deliberato il nuovo documento programmatico che prevede che la quota del 5% sopra citata sia a carico del finanziamento

regionale. I contributi in conto esercizio non più necessari al cofinanziamento suddetto sono stati pertanto riconvertiti e destinati all'acquisto di gruppi elettrogeni così come comunicato ai servizi regionali dagli appositi uffici.

Tra le restanti fonti di finanziamento sono ricomprese 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 2023 sono state utilizzate nella linea di intervento "Grandi apparecchiature Sanitarie". Tra le "altre forme di finanziamento", inoltre, sono ricompresi, oltre alle somme assegnate dalla Protezione Civile per l'adeguamento antisismico, gli utili degli esercizi precedenti per i quali la Regione dell'Umbria ha autorizzato l'utilizzo mediante DGRU n. 1270 del 30/11/2022.

Il Piano Investimenti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia per il triennio 2024/2026 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 ventuno progetti, di cui n. 17 già esistenti nel precedente Piano Investimenti e n. 4 di nuova programmazione.

L'intervento 2015/1, denominato "Ospedale S. Maria della Misericordia – Adeguamento antisismico", è pianificato nell'ambito del triennio 2024/2026 e prevede un impegno economico complessivo di € 4.172.631,58, di cui € 1.136.822,52 già sostenuti (€ 21.543,58 sono stati spesi nel 2023 per la Direzione dei Lavori relativa ai Blocchi Chirurgia ed Ingresso A-B). 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", è stato previsto un cofinanziamento iniziale dalla Protezione Civile per € 4.833.902,38 e dall'Azienda Ospedaliera di Perugia per € 4.093.466,04 con contributi in conto esercizio. Nel 2022 e 2023 sono state sostenute spese per € 425.862,94 per rendere il progetto definitivo; l'intervento residuo è programmato nell'arco del triennio 2024/2026. 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.

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 pianificati nell'ambito del triennio 2024/2026, sono finanziati per € 3.561.869,60 da finanziamento statale, per € 323.396,17 da contributi in conto esercizio e per € 1.940.734,23 da utili di anni precedenti. 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 € 1.626.000,00, finanziato da fondi dello Stato per euro 1.220.000,00. A seguito della rimodulazione intervenuta con la citata Delibera n° 15/2021 e alla luce del DL 27/01/2022 n. 4 che ha previsto un aggiornamento prezzi, si è reso necessario prevedere un finanziamento aggiuntivo a carico dell'Azienda (utilizzo utili anni precedenti) per un importo complessivo di € 406.000.

- L'intervento 2021/2, denominato "Riorganizzazione e ristrutturazione Pronto Soccorso - intervento sulla struttura esistente", a seguito della rimodulazione sopra citata ed al DL 27/01/2022 che ha previsto un aggiornamento prezzi, è pianificato per un importo complessivo di € 4.200.000,00. Tale importo è finanziato per € 2.341.869,60 da risorse statali, per euro 1.534.734,23 con utili di anni precedenti e per € 323.396,17 da risorse aziendali.

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 coniugano 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 euro 6.800.000,00 di cui il 5% finanziato con risorse regionali, a differenza dell'anno precedente nel quale era presente il cofinanziamento aziendale.

Collegati ai precedenti interventi facenti capo al medesimo art. 20, sono presenti gli interventi da 2023/1 a 2023/5 che riguardano complessivamente un finanziamento di € 1.900.961,78 di cui si è in attesa di conferma definitiva da parte dei servizi regionali, in particolare destinato a:

- fornitura e installazione di un terzo gruppo elettrogeno a supporto della cabina elettrica del nuovo ospedale e del vecchio ospedale per € 600.000,00 (codice 2023/1 nel quale sono stati ricompresi i codici 2023/2 e 2023/3 presenti nel precedente Piano investimenti a seguito della rimodulazione della scheda di intervento);
- adeguamento impiantistico e tecnologico delle cabine elettriche dell'ospedale (codice 2023/4 presente nel precedente Piano investimenti per € 700.000,00 aggiornato ad € 1.100.000,00 a seguito della rimodulazione della scheda di intervento);

- fornitura e installazione nuovi corpi illuminanti a basso consumo energetico (codice 2023/5 presente nel precedente Piano investimenti per € 36.000,00 aggiornato ad € 200.961,78 a seguito della rimodulazione della scheda di intervento);

Gli interventi 2023/6 a 2023/7 riguardano lavori necessari all'installazione delle apparecchiature finanziate dal PNRR, lavori che interessano il reparto di emodinamica (€ 1.195.000,00 finanziato con utili degli anni precedenti) e l'installazione della nuova PET/TAC (€ 441.000 da finanziare con utili anni precedenti ed economie sul PNRR, utilizzati nel corso del 2023 per € 22.127,70 per la progettazione iniziale).

Il 2023/9 riguarda lavori di adeguamento funzionale ed impiantistico nel reparto di neonatologia e terapia intensiva neonatale, per i quali sono già state sostenute spese per € 52.156,74 su un totale investimento di € 162.733,25, la cui fonte di finanziamento è rappresentata dall'utilizzo di contributi in conto esercizio accantonati negli anni precedenti.

L'intervento 2023/10, ritenuto improcrastinabile per l'adeguamento alla normativa vigente, si riferisce ad un ammodernamento del sistema antincendio mediante sostituzione rilevatori antincendio per € 376.753,39 per uniformarsi alla Norma UNI 11224:2019 in tema di manutenzione e controlli dei sistemi di rivelazione incendi. L'intervento, previsto nel precedente Piano investimenti per € 539.486,64, è stato rideterminato nell'importo e trova copertura nei contributi in c/esercizio aziendali.

Il codice 2023/11 prevede una manutenzione straordinaria della viabilità e dei marciapiedi, provvedimento urgente ed indispensabile per la sicurezza ed il transito di veicoli e pedoni. L'intervento stimato in € 175.000,00 trova copertura nei contributi in c/esercizio aziendali e verrà concluso nell'anno 2025.

A carico dei contributi in c/esercizio aziendali, con codice 2023/20 per € 310.000,00, è prevista la manutenzione straordinaria dell'impianto di condizionamento e trattamento aria che verrà conclusa nel corso del 2024.

In considerazione del protocollo n. 75917 del 4/10/23 avente per oggetto la prosecuzione del Programma pluriennale di interventi in materia di ristrutturazione edilizia ed ammodernamento tecnologico ex art. 20 L. n. 67/88 con il quale l'Azienda ha trasmesso agli Uffici regionali le schede di intervento aggiornate, sono stati inseriti nel presente Piano i seguenti codici:

- 2024/1 – Risanamento Conservativo della Cucina - Finanziato per € 800.000,00 a carico del finanziamento statale e per € 79.500,00 a valere su contributi in conto esercizio accantonati

negli anni precedenti; 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; tale intervento, non presente nel Piano investimenti precedenti, è stato inserito con conclusione prevista nel corso del 2025.

A valere sulle risorse inizialmente accantonate per il cofinanziamento aziendale richiesto in merito alla Delibera CIPE 51/2019, è stato inserito il nuovo codice di intervento 2024/3 con denominazione "Acquisto gruppi elettrogeni a servizio della vecchia cabina elettrica" per € 610.778,30. Un gruppo elettrogeno è stato installato nel corso del 2023 per € 164.700,00 e si prevede la conclusione dell'intervento nel 2024.

Nelle more della definizione del finanziamento regionale riguardante gli interventi di trasloco COUR 118, si è ritenuto opportuno inserire con codice 2024/4 l'intervento "Lavori di restauro e risanamento conservativo finalizzati al trasferimento del COUR 112/118 presso la sede di Via E. dal Pozzo" per € 1.500.000,00 come risultante dalla richiesta di finanziamento avanzata da questa Azienda ai competenti uffici regionali.

Per quanto attiene la seconda tipologia di interventi, incentrata sul potenziamento tecnologico dell'Azienda e, in particolare, sull'acquisto di attrezzature sanitarie, sono stati inseriti i seguenti progetti come continuazione degli interventi previsti nel Piano precedente:

- 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 del finanziamento aziendale-contributi in conto esercizio; sono in corso le ultime verifiche finalizzate alla stipula del contratto.
- 2021/14 – Acquisto di attrezzature per vari reparti: resta ricompreso in questo intervento l'acquisto di un sistema misura a scintillazione liquida finanziato per 2/3 dalla Regione Umbria; l'importo, che nel precedente Piano investimenti era pari ad € 84.000,00, è stato rimodulato secondo le attuali esigenze in € 95.000,00 e, pertanto, € 31.666,67 è a carico del finanziamento aziendale-contributi in conto esercizio (i ventisei letti per degenza per € 63.440,00 del precedente Piano sono stati ricompresi in una gara a livello regionale i quali, insieme agli altri letti previsti nel medesimo Piano, confluiscono nel nuovo intervento con codice 2024/1).

- 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 2024 nella colonna n. 7, gli importi del 2025 nella colonna n.8 e gli importi del 2026 nella colonna n. 9 per un totale di € 2.176.183,28; le annualità successive, pari ad € 523.816,72, saranno riportati nel Piano investimento dei prossimi anni.
- 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 e, ad oggi, i lavori finalizzati ad adeguare i locali sono in corso di esecuzione.
- 2022/8 – Due Angiografi per Emodinamica - Finanziato per € 1.696.000,00 a valere sul finanziamento relativo al PNRR; a tale intervento, già presente nel precedente Piano investimenti per € 1.216.000,00, sono stati aggiunti € 480.000,00 come da scheda intervento PNRR per la quota lavori. L'apparecchiatura è stata acquistata, devono essere espletati i lavori finalizzati all'adeguamento dei locali.
- 2022/9 – Pet Tac - Finanziato per € 2.413.400,00 a valere sul finanziamento relativo al PNRR; a tale intervento, già presente nel precedente Piano investimenti per € 2.403.400,00, sono stati aggiunti € 10.000,00 come da scheda intervento PNRR per la quota lavori. L'apparecchiatura è stata acquistata e, ad oggi, i lavori finalizzati ad adeguare i locali sono in corso di esecuzione.
- 2022/10 e 2022/11 - Ammodernamento tecnologico di cui all'art. 20 Legge n. 67/88 (a tale intervento si coniugano infatti anche gli interventi da 2022/1 a 2022/4 della sezione "lavori"). Tali interventi prevedono l'acquisto di una TAC comprensiva di lavori e la sostituzione di una Risonanza magnetica 3 Tesla comprensiva di lavori. L'investimento totale pari ad euro 2.200.000,00 è interamente finanziato con risorse statali e regionali. Inizialmente era previsto un cofinanziamento a carico dell'Azienda che, come espressamente indicato in precedenza, non è stato più necessario garantire.
- 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 € 980.136,16 e nell'anno 2024 si prevede di effettuare investimenti per € 833.206,99; gli interventi più consistenti riguardano: ammodernamento tecnologico centralino telefonico in tecnologia VOIP, infrastruttura server per RIS/PACS e archiviazione immagini, evoluzione del software CUP (Ises Web); è in corso di esecuzione l'adeguamento e messa in sicurezza del sistema WiFi Aziendale.

- 2023/1 - Digitalizzazione della struttura ospedaliera, finanziato per € 5.413.065,50 a valere sul finanziamento relativo al 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 - integrazioni con gli altri componenti del Sistema Informativo Ospedaliero.
- 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 2024 a valere sul finanziamento statale per € 2.856.270,00 e regionale per € 150.330,00.
- 2023/5 - Apparecchiature sale operatorie_priorità 0 (intesa come assoluta urgenza di finanziamento con le residue risorse proprie aziendali): l'unico intervento residuale rispetto al Piano investimenti precedente è l'acquisto di tre tavoli operatori che, alla luce delle attuali risorse, è stato rimodulato nell'acquisto di due tavoli operatori - Finanziato per € 135.359,00 a carico del finanziamento aziendale-contributi in conto esercizio (due sternotomi, un dermatomo, una pompa peristaltica sono stati consegnati nel corso del 2023).
- 2023/6 - Apparecchiature da laboratorio_priorità 0: l'unico intervento residuale rispetto al Piano investimenti precedente è l'acquisto di uno spettrometro di massa - Finanziato per € 146.400,00 a carico del finanziamento aziendale-contributi in conto esercizio (un frigorifero biologico e due incubatori CO2 sono stati consegnati nel corso del 2023).
- 2023/7 - Apparecchiature per reparti vari_priorità 0: l'intervento prevedeva nel precedente Piano investimenti l'acquisto di tre colposcopi, sedici cardiostimolatori, un frazionatore per la Fisica Sanitaria, tre dermatoscopi, due elettromiografi, cento letti degenza per vari reparti, nove defibrillatori per un totale di € 702.634,53, strumentazione per la garanzia della qualità

radioterapiche, il tutto a carico del finanziamento aziendale-contributi in conto esercizio. Nel presente Piano sono stati eliminati gli acquisti dei cento letti (confluiti nella gara regionale CRAS, nuovo codice 2024/1), del frazionatore per la Fisica Sanitaria (si è ricorsi al noleggio) e del terzo dermatoscopio (ne sono stati acquistati due). Rimane tuttora in corso di affidamento l'acquisto dei 9 defibrillatori per € 135.000,00, i due elettromiografi per € 61.000,00, la strumentazione per la garanzia della qualità radioterapiche per € 85.400,00, n. 2 colposcopi per € 35.380,00 (l'intervento è stato rimodulato nel fabbisogno e nell'importo) e n. 12 cardiostimolatori per € 40.093,45 (l'intervento è stato rimodulato nel fabbisogno e nell'importo). Infine, è stato previsto un ulteriore acquisto di un tavolo di statica per € 6.078,65. Il codice in questione, pertanto, ammonta complessivamente ad € 362.952,10 a carico del finanziamento aziendale-contributi in conto esercizio.

In questa sezione, a causa della attuale indisponibilità di ulteriori contributi in conto esercizio da destinare all'acquisto di attrezzature, non è stato possibile programmare ulteriori investimenti.

L'aggiunta del nuovo codice 2024/1 rappresenta la riconversione dei codici 2021/14, 2022/3 e 2023/7 del precedente Piano investimenti per l'acquisto a livello centralizzato mediante gara regionale di n. 134 letti per degenza.

Inoltre, strettamente collegato al codice 2024/4 della sezione "Lavori", denominato "Lavori di restauro e risanamento conservativo finalizzati al trasferimento del COUR 112/118 presso la sede di Via E. dal Pozzo", è stato inserito il codice 2024/2 "Realizzazione dei sistemi informatico, telefonico e rete dati finalizzati al trasferimento della COUR 118 presso la sede di Via E. dal Pozzo" per un importo di € 1.600.000,00 euro a valere sul finanziamento regionale ancora in corso di definizione. Si sta valutando anche una ipotesi alternativa di finanziare l'intervento della rete informatica e telefonica anziché in conto capitale (1.6 milioni) a canone sulla spesa corrente.

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

In seguito alla richiesta di chiarimenti pervenuta dalla regione dell'Umbria con protocollo n. 63044/2023 in merito al Piano investimenti 2023/2025 sono state apportate le seguenti modifiche nella sezione "Lavori":

- i sub codici 2016/1 a, 2021/1 bis, 2021/2 bis aggiuntivi rispetto all'intervento originario, trattandosi di finanziamenti aggiuntivi o adeguamenti per revisioni prezzi, sono stati fatti confluire nei codici esistenti, aumentandone il costo complessivo;

- il codice 2023/8 "Lavori edili e impiantistici per installazione nuovo angiografo al piano +2 blocco D ex art. 20 l. 67/88", con costo complessivo € 550.000,00, è stato eliminato dal presente Piano in quanto era stato erroneamente inserito nella sezione "Lavori" benché fosse già incluso nel codice 2018/4 sezione "Attrezzature".

Per quanto riguarda la sezione "Attrezzature" le variazioni hanno interessato i seguenti codici:

- 2022/3 – Apparecchiature per reparti vari (ventitré letti per Ematologia e TMO) per € 84.180,00 a carico dei contributi in conto esercizio – è stato eliminato del presente Piano investimenti in quanto è stata indetta una gara regionale per l'acquisto di letti per degenza; tale intervento è confluito nel nuovo intervento con codice 2024/1.

- 2022/6 – Sostituzione di quattro ecografi – Finanziato per € 328.000,00 a valere sul finanziamento relativo al PNRR; i quattro ecografi sono stati consegnati nel corso del 2023 e l'intervento è stato eliminato.

- 2022/12 – Potenziamento servizi informatica, contenuto nel Programma pluriennale di interventi in materia di ammodernamento tecnologico Delibera CIPE 51/2019 – è stato ritirato. Nel precedente Piano era previsto un Sistema di protezione NAC Network Access Control, l'adeguamento e messa in sicurezza del sistema WiFi Aziendale e l'ammodernamento della infrastruttura tecnologica per l'accoglienza del cittadino; il tutto è confluito nella successiva voce 2022/13.

- da 2023/5 a 2023/7 – Acquisto apparecchiature con priorità zero finanziato interamente con contributi in conto esercizio – sono stati aggiornati in seguito al completamento della maggior parte degli investimenti previsti nel precedente Piano investimenti, già descritti in precedenza.

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, risulta fortemente sottodimensionato rispetto le reali esigenze dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in termini sia di

lavori che di acquisti necessari per l'adeguamento strutturale e impiantistico. Sicuramento se venisse sottoscritta la convenzione per il finanziamento previsto dall'art. 20 della L. 67/88 potrebbero prendere il via una serie di interventi importanti e finalizzati alla sicurezza strutturale e impiantistica e all'ammodernamento tecnologico.

L'assenza di ulteriori fonti di finanziamento nel prossimo triennio, orizzonte temporale di riferimento del Piano, potrebbe comportare, tra le altre cose, la necessità di ricorrere sempre più frequentemente allo strumento del noleggio per tutte quelle spese in conto capitale non procrastinabili al fine di garantire i livelli essenziali di assistenza e/o il rispetto della normativa di settore (con costi che graverebbero direttamente sul conto economico e dunque sul risultato di esercizio non essendo in tal caso operante il meccanismo della sterilizzazione).

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Piano degli investimenti 2024/2026

SCHEDA 1

aggregato (1)	Impieghi									Fonti di finanziamento							note (18)
										contributi conto/capitale							
	codice (2)	denominazione intervento (3)	tipologia (4)	Stato progettazione/Stato Avanzamento Lavori (5)	Spesa sostenuta (6)	investimento da realizzare nell'anno 2024 (7)	investimento da realizzare nell'anno 2025 (8)	investimento da realizzare nell'anno 2026 (9)	totale investimento da realizzare (10)	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	1.136.822,52	997.573,96	1.019.117,54	1.019.117,56	4.172.631,58	208.631,58	3.964.000,00					4.172.631,58	art. 20 L. 67/88
	2016/1	Ospedale S. Maria della Misericordia - Adeguamento antisismico 2° stralcio + finanziamento aggiuntivo	Ristrutturazione	In esecuzione	425.862,94	69.236,85	2.131.794,21	7.633.618,41	10.260.512,41					4.093.466,04	6.167.046,37	10.260.512,41	DGRU 425/2016 DD 5108/2022 e DD 8838/2022 (finanziamenti aggiuntivi ex codice 2016/1a)
	2021/1	Realizzazione di 12 posti letto di terapia intensiva - intervento sulla struttura esistente	Ristrutturazione	In esecuzione		1.266.000,00	200.000,00	160.000,00	1.626.000,00	0,00	1.220.000,00				406.000,00	1.626.000,00	DL. 34/2020 DL 27/01/2022 n. 4 (aggiornamento prezzi ex codice 2021/1 bis)
	2021/2	Riorganizzazione e ristrutturazione Pronto Soccorso - intervento sulla struttura esistente	Ristrutturazione	In esecuzione		3.272.000,00	900.000,00	28.000,00	4.200.000,00	0,00	2.341.869,60			323.396,17	1.534.734,23	4.200.000,00	DL. 34/2020 DL 27/01/2022 n. 4 (aggiornamento prezzi ex codice 2021/2 bis)
	2022/1	Sostituzione impianto di chiamata ex art. 20 L. 67/88 *	Manutenzione e forniture	DOC FAP		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 e forniture	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 *	Forniture attrezzature/ampliamento e messa in opera	DOC FAP		500.000,00			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 e forniture	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 *	Forniture attrezzature e messa in opera	DOC FAP		600.000,00			600.000,00	30.000,00	570.000,00					600.000,00	art. 20 L. 67/88, scheda aggiornata
	2023/4	Adeguamento impiantistico e tecnologico delle cabine elettriche dell'ospedale, ex art.20 l.67_88 *	Manutenzione e forniture	DOC FAP		440.000,00	660.000,00		1.100.000,00	55.000,00	1.045.000,00					1.100.000,00	art. 20 L. 67/88, scheda aggiornata
	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 e forniture	DOC FAP		200.961,78			200.961,78	10.048,09	190.913,69					200.961,78	art. 20 L. 67/88, scheda aggiornata
	2023/6	Ristrutturazione reparto di emodinamica, piano +2 blocco D	Ristrutturazione	Progettazione preliminare		1.195.000,00			1.195.000,00						1.195.000,00	1.195.000,00	Lavori per installazione apparecchiature PNRR
	2023/7	Adeguamento impiantistico e strutturale per installazione nuova PET/TAC	Ristrutturazione	In corso di esecuzione	22.127,70	418.872,30			441.000,00						441.000,00	441.000,00	
	2023/9	Lavori di adeguamento funzionale ed impiantistico reparto di neonatologia e terapia intensiva neonatale. CIG 9360263D5F	Ristrutturazione	In corso di esecuzione	52.156,74	110.576,51			162.733,25					162.733,25		162.733,25	modificata fonte di finanziamento
	2023/10	Adeguamento antincendio (sostituzione rilevatori antincendio)_Norma UNI 11224:2019 manutenzione e controlli dei sistemi di rivelazione incendi	Fornitura e messa in opera	In programmazione		250.753,39	63.000,00	63.000,00	376.753,39					376.753,39		376.753,39	
	2023/11	Manutenzione straordinaria della viabilità e dei marciapiedi.	Ristrutturazione	In corso di esecuzione		100.000,00	75.000,00		175.000,00					175.000,00		175.000,00	
	2023/20	Manutenzione impianto condizionamento e trattamento aria, canali di distribuzione e tubazioni, ospedale vecchio e nuovo	Manutenzione	DOC FAP		310.000,00			310.000,00					310.000,00		310.000,00	
	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 aggiunta
	2024/2	Adeguamento impianto di protezione scariche atmosferiche *	Manutenzione	DOC FAP		60.000,00	540.000,00		600.000,00	30.000,00	570.000,00					600.000,00	DEL. CIPE 51/2019; scheda aggiunta successivamente
	2024/3	Acquisto gruppi elettrogeni a servizio della vecchia cabina elettrica	Manutenzione e forniture	DOC FAP	164.700,00	446.078,30			610.778,30					610.778,30		610.778,30	
	2024/4	Lavori di restauro e risanamento conservativo finalizzati al trasferimento del COUR 112/118 presso la sede di Via E. dal Pozzo *	Ristrutturazione	PFTE		1.500.000,00			1.500.000,00	1.500.000,00						1.500.000,00	
	Totale				**1.801.669,90**	**13.672.953,09**	**10.312.511,75**	**9.423.735,97**	**35.210.870,71**	**2.213.679,67**	**17.121.783,29**	**0,00**	**0,00**	**6.131.627,15**	**9.743.780,60**	**35.210.870,71**	
Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture territoriali									0,00							0,00	
									0,00							0,00	
									0,00							0,00	
									0,00							0,00	
									0,00							0,00	
									0,00							0,00	
									0,00							0,00	
	Totale				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	2018/4	Angiografo per Emodinamica		In esecuzione	11.845,21	1.453.154,79			1.465.000,00	55.000,00	1.045.000,00			365.000,00		1.465.000,00	Delibera D.G.R. 590/2023 D.G. n. 605 25/3/2019_ DGR 60/2018
	2021/14	Attrezzature per reparti vari SISTEMA MISURA A SCINTILLAZIONE LIQUIDA		In corso di affidamento		95.000,00			95.000,00	63.333,33				31.666,67		95.000,00	DGR 979/2018 SISTEMA MISURA A SCINTILLAZIONE LIQUIDA + RIMODULAZIONI IMPORTO
	2021/17	Tecnologie biomediche a minor impatto energetico *		Valutazione fattibilità		1.370.916,80	413.581,51	391.684,97	2.176.183,28		2.176.183,28					2.176.183,28	LEGGE 160/2019 - CUP F99I22000840001 IMPORTO COMPLESSIVO 2.700.000 SUDDIVISO IN 15 ANNI
	2022/7	Sostituzione n. 1 Gruppo Radiologico		In esecuzione		254.383,00			254.383,00		254.383,00					254.383,00	PNRR
	2022/8	N. 2 Angiografi per Emodinamica		In corso di affidamento		1.696.000,00			1.696.000,00		1.696.000,00					1.696.000,00	PNRR
	2022/9	Pet Tac		In esecuzione	2.402.180,00	11.220,00			2.413.400,00		2.413.400,00					2.413.400,00	PNRR
	2022/10	Acquisto TAC comprensiva di lavori *		DOC FAP		70.000,00	630.000,00		700.000,00	35.000,00	665.000,00					700.000,00	DEL. CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2022/11	Sostituzione Risonanza magnetica 3 Tesla comprensiva di lavori *		DOC FAP		150.000,00	1.350.000,00		1.500.000,00	75.000,00	1.425.000,00					1.500.000,00	DEL. CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2022/13	Implementazione/ammodernamento infrastrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione (DD 12558/2020 DD 9814/2021, DD 10484/21, DD906/22, DD 10988/22)		In esecuzione	980.136,16	833.206,99			1.813.343,15		1.813.343,15					1.813.343,15	art. 1, comma 510, Legge 145/2018
	2023/1	Digitalizzazione della struttura ospedaliera		In esecuzione		1.680.280,00	2.504.456,00	1.228.329,50	5.413.065,50		5.413.065,50					5.413.065,50	PNRR
	2023/2	Sostituzione acceleratore lineare *		DOC FAP		2.295.000,00			2.295.000,00	114.750,00	2.180.250,00					2.295.000,00	DEL. CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2023/3	Sostituzione Sistema digitale diretto polifunzionale *		DOC FAP		219.600,00			219.600,00	10.980,00	208.620,00					219.600,00	DEL. CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2023/4	Sostituzione n. 6 ecotomografi *		DOC FAP		492.000,00			492.000,00	24.600,00	467.400,00					492.000,00	DEL. CIPE 51/2019; cofinanziamento aziendale sostituito con finanziamento regionale
	2023/5	Apparecchiature sale operatorie_0		In corso di affidamento		135.359,00			135.359,00					135.359,00		135.359,00	
	2023/6	Apparecchiature da laboratorio_0		In corso di affidamento		146.400,00			146.400,00					146.400,00		146.400,00	
	2023/7	Apparecchiature per reparti vari_0		In corso di affidamento		362.952,10			362.952,10					362.952,10		362.952,10	
	2024/1	n. 134 letti degenza - Gara Regionale		In corso di affidamento		326.960,00			326.960,00					326.960,00		326.960,00	
	2024/2	Realizzazione dei sistemi informatico, telefonico e rete dati finalizzati al trasferimento della COUR 118 presso la sede di Via E. dal Pozzo *		Valutazione fattibilità		1.600.000,00			1.600.000,00	1.600.000,00						1.600.000,00	
	Totale				**3.394.161,37**	**13.192.432,68**	**4.898.037,51**	**1.620.014,47**	**23.104.646,03**	**1.978.663,33**	**19.757.644,93**	**0,00**	**0,00**	**1.368.337,77**	**0,00**	**23.104.646,03**	
Altro									0,00							0,00	
	Totale				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	TOTALE GENERALE				**5.195.831,27**	**26.865.385,77**	**15.210.549,26**	**11.043.750,44**	**58.315.516,74**	**4.192.343,00**	**36.879.428,22**	**0,00**	**0,00**	**7.499.964,92**	**9.743.780,60**	**58.315.516,74**	

* : finanziamenti in corso di perfezionamento

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

SCHEDA 2

PIANO INVESTIMENTI 2024				
FONTI			**IMPIEGHI**	
DESCRIZIONE FONTI	**AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA**		**DESCRIZIONE IMPIEGHI**	**AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA**
Finanziamento regionale	3.433.711,42		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	13.672.953,09
Finanziamento statale	18.119.034,04		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00
Mutui aziendali	0,00		Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	13.192.432,68
Alienazioni	0,00		Altro	0,00
Contributi in conto esercizio	2.976.796,93			0,00
Altre forme di finanziamento	2.335.843,38			0,00
TOTALE FONTI	**26.865.385,77**		**TOTALE IMPIEGHI**	**26.865.385,77**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

SCHEDA 3

PIANO INVESTIMENTI 2025				
FONTI			**IMPIEGHI**	
DESCRIZIONE FONTI	**AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA**		**DESCRIZIONE IMPIEGHI**	**AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA**
Finanziamento regionale	485.000,00		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	10.312.511,75
Finanziamento statale	11.355.755,05		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00
Mutui aziendali	0,00		Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	4.898.037,51
Alienazioni	0,00		Altro	0,00
Contributi in conto esercizio	138.000,00			0,00
Altre forme di finanziamento	3.231.794,21			0,00
TOTALE FONTI	**15.210.549,26**		**TOTALE IMPIEGHI**	**15.210.549,26**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

SCHEDA 4

PIANO INVESTIMENTI 2026				
FONTI			**IMPIEGHI**	
DESCRIZIONE FONTI	**AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA**		**DESCRIZIONE IMPIEGHI**	**AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA**
Finanziamento regionale	273.631,58		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	9.423.735,97
Finanziamento statale	2.885.500,45		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00
Mutui aziendali	0,00		Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	1.620.014,47
Alienazioni	0,00		Altro	0,00
Contributi in conto esercizio	4.156.466,04			0,00
Altre forme di finanziamento	3.728.152,37			0,00
TOTALE FONTI	**11.043.750,44**		**TOTALE IMPIEGHI**	**11.043.750,44**

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

SCHEDA 5

PIANO INVESTIMENTI 2024/2026 TOTALE COMPRESA SPESA SOSTENUTA

FONTI			IMPIEGHI				
DESCRIZIONE FONTI	**AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA**		**DESCRIZIONE IMPIEGHI**	**2024-2025-2026**		**SPESA SOSTENUTA ANTE 2024**	**TOTALE INVESTIMENTI 2024/2026 TOTALE + SPESA SOSTENUTA**
Finanziamento regionale	4.192.343,00		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	33.409.200,81		1.801.669,90	35.210.870,71
Finanziamento statale	32.360.289,54		Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali	0,00		0,00	0,00
Mutui aziendali	0,00		Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	19.710.484,66		3.394.161,37	23.104.646,03
Alienazioni	0,00		Altro	0,00		0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	7.271.262,97						
Altre forme di finanziamento	9.295.789,96						
TOTALE FONTI	**53.119.685,47**		**TOTALE IMPIEGHI**	**53.119.685,47**		**5.195.831,27**	**58.315.516,74**

Azienda Ospedaliera di Perugia - ao_pg
Prot. 0010378 del 05/02/2024 - Uscita
Firmatari: **COLONNI CLAUDIO (2382977794722378077); PAOLA SEVERINI (3146329610669823203)**
Impronta informatica: 569ae0a5b59e000cc448ce909c71cb0cb1f812d3fcda2674a122fafcd58a0015
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 15/01/2024 si é 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 Colonni - 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 Colonni 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 - ao_pg
Prot. 0010378 del 05/02/2024 - Uscita
Firmatari: **COLONNI CLAUDIO (2382977794722378077); PAOLA SEVERINI (3146329610669823203)**
Impronta informatica: 569ae0a5b59e000cc448ce909c71cb0cb1f812d3fcda2674a122fafcd58a0015
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

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

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 prima, 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

Azienda Ospedaliera di Perugia - ao_pg
Prot. 0010378 del 05/02/2024 - Uscita
Firmatari: **COLONNI CLAUDIO (2382977794722378077); PAOLA SEVERINI (3146329610669823203)**
Impronta informatica: 569ae0a5b59e000cc448ce909c71cb0cb1f812d3fcda2674a122fafcd58a0015
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -38.145.043,13 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -23.474.840,63
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ -15.139.405,52

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.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -36.963.899,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ -9.107.217,09
	Acquisto di servizi sanitari	€ -4.397.112,54
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -7.043.803,73
	Costo del personale	€ -14.336.287,52

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -1.112,31 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -1.112,31

Azienda Ospedaliera di Perugia - ao_pg
Prot. 0010378 del 05/02/2024 - Uscita
Firmatari: **COLONNI CLAUDIO (2382977794722378077); PAOLA SEVERINI (3146329610669823203)**
Impronta informatica: 569ae0a5b59e000cc448ce909c71cb0cb1f812d3fcda2674a122fafcd58a0015
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 5.358,14 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Svalutazioni	€ 5.358,14

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -258.936,56 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -801.008,85
	Oneri straordinari	€ 542.072,29

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Per quanto riguarda il valore della produzione, il decremento netto di € -38.145.043,13 è da ascrivere fondamentalmente alla riduzione dei "Contributi in conto esercizio" per € -23.474.840,63 e per € -15.1394.05,52 alla riduzione dei "concorsi recuperi e rimborsi".

In relazione ai costi di produzione, il decremento di € -36.963.899,75 è da ascriversi principalmente alla riduzione di € - 9.107.217,09 per l'acquisto di beni sanitari e non sanitari e € - 4.397.112,54 per l'acquisto servizi sanitari e € - 7.043.803,73 per l'acquisto di servizi non sanitari . Come già evidenziato, anche nella relazione al bilancio preventivo 2023, occorre considerare che la previsione della spesa farmaceutica è stata formulata tenendo in considerazione, per quanto possibile, i tetti previsti per il 2024 ma si discosta notevolmente dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi. Infine si segnala la riduzione del costo del personale per € - 14.336.287,52.

Per quanto concerne i proventi e gli oneri finanziari, l'incremento è da ascriversi esclusivamente alla inesistenza di tali poste nel bilancio preventivo 2024.

Per quanto concerne i proventi straordinari, la riduzione è derivante dalla inesistenza di poste di carattere straordinario nel bilancio preventivo 2024.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Azienda Ospedaliera di Perugia - ao_pg
Prot. 0010378 del 05/02/2024 - Uscita
Firmatari: **COLONNI CLAUDIO (2382977794722378077); PAOLA SEVERINI (3146329610669823203)**
Impronta informatica: 569ae0a5b59e000cc448ce909c71cb0cb1f812d3fcda2674a122fafcd58a0015
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

Azienda Ospedaliera di Perugia - ao_pg
Prot. 0010378 del 05/02/2024 - Uscita
Firmatari: **COLONNI CLAUDIO (2382977794722378077); PAOLA SEVERINI (3146329610669823203)**
Impronta informatica: 569ae0a5b59e000cc448ce909c71cb0cb1f812d3fcda2674a122fafcd58a0015
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIULIO PALAZZO _____

PAOLA SEVERINI _____

CLAUDIO COLONNI _____