

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE  
n. 0000391 del 30/05/2025**

**OGGETTO:**

BILANCIO DI ESERCIZIO 2024:APPROVAZIONE

**VISTA**

Proposta n. 0000412 del 30/05/2025 a cura di S.C. Economico Finanziaria  
Hash.pdf (SHA256):e7da78aa54d58d03dfa12f4220a377ee11928e948489d44b909154d1a507e4c2

firmata digitalmente da:

Il Responsabile del Procedimento  
RPA - Simone Sodano

Il Responsabile S.C. Economico Finanziaria  
Simone Sodano

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Parere: FAVOREVOLE  
Doriana Sarnari

IL DIRETTORE SANITARIO  
Parere: FAVOREVOLE  
Pietro Manzi

**DELIBERA**

**Di fare integralmente propria la menzionata proposta che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e di disporre così come in essa indicato.**

IL DIRETTORE GENERALE  
Andrea Casciari

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

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

**Visto** il D. lgs. del 23.06.2011 n. 118 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.”* e sue successive modifiche ed integrazioni

**Richiamate** le leggi regionali:

- del 9 aprile 2015 n. 11 recante *“Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali”* pubblicata sul Bollettino Ufficiale n. 21 del 15/04/2015;
- del 15 ottobre 2024 n. 21 con oggetto *“Modificazioni e integrazioni di leggi regionali”*.

**Premesso:**

- con delibera del 30 aprile 2025 n. 302 è stato adottato il progetto di bilancio di esercizio 2024, trasmessa al Collegio sindacale il 2 maggio 2025 con nota prot. 29511;
- con delibera del 21 maggio 2025 n. 361 è stato riapprovato il progetto di bilancio di esercizio 2024 a seguito di modifiche di alcuni allegati della delibera precedente dovute ad errore materiale, senza impatto sul risultato di esercizio. Lo stesso provvedimento è stato trasmesso al Collegio sindacale il 22 maggio 2025 con nota prot. n. 34150;

**Preso atto** che:

- come risulta in atti, l'azienda su indicazione dei Collegi sindacali pro tempore ha avviato, già dal 2021, le attività necessarie per la riconciliazione dell'inventario fisico e contabile dei beni mobili aziendali;
- tali attività sono state svolte anche nel corso dell'esercizio in chiusura concludendo la totale riconciliazione della classe *“Automezzi”* e raggiungendo una parziale riconciliazione delle classi *“Attrezzature sanitarie”* e *“Mobili e arredi”*, sia per effetto dell'inserimento di beni presenti nell'inventario fisico, che della cancellazione per dismissione di beni dichiarati fuori uso;
- che tali attività sono in corso di completamento;

**Acquisita** la relazione del Collegio Sindacale allegata al verbale n. 65 del 29 maggio 2025, che costituisce parte integrante della presente delibera e nella quale il Collegio sindacale esprime parere favorevole al Bilancio di esercizio 2024;

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

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

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

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

### **PROPONE AL DIRETTORE GENERALE DI**

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

- di approvare, per le motivazioni in premessa riportate, il Bilancio di esercizio 2024 che presenta una perdita di esercizio pari a 5.611.250,30 euro composto dai seguenti documenti:
  - Stato patrimoniale
  - Conto economico;
  - Rendiconto finanziario
  - Nota integrativa;
  - Relazione sulla gestione;
  - Relazione del Collegio sindacale;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Regione Umbria – Direzione “Salute e Welfare”;
- di trasmettere il presente provvedimento al Consiglio delle Autonomie Locali;
- di individuare quale responsabile del procedimento ai sensi e per gli effetti degli articoli 5 e 6 della Legge 7 agosto 1990 n. 241, il dott. Simone Sodano cui è delegato ogni atto esecutivo del presente provvedimento.

#### **Il Dirigente**

Dott. Simone Sodano

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2024**

### **Stato patrimoniale**

# STATO PATRIMONIALE

## ATTIVO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (G.U.R.L. n. 88 del 15 aprile 2013)		Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024-2023			
				Importo	%		
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>1.641.476</b>	<b>369.997</b>	<b>1.271.479</b>	<b>343,6%</b>		
1) Costi d'impianto e di ampliamento		-	-	-	-		
2) Costi di ricerca e sviluppo		-	-	-	-		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		-	-	-	-		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		1.525.424	268.478	1.256.946	468,2%		
5) Altre immobilizzazioni immateriali		116.052	101.519	14.533	14,3%		
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>		<b>60.754.586</b>	<b>58.695.182</b>	<b>2.059.404</b>	<b>3,5%</b>		
1) Terreni		2.916.713	2.916.713	-	0,0%		
a) Terreni disponibili		-	-	-	-		
b) Terreni indisponibili		2.916.713	2.916.713	-	0,0%		
2) Fabbricati		27.397.840	28.312.007	- 914.167	-3,2%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		-	-	-	-		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		27.397.840	28.312.007	- 914.167	-3,2%		
3) Impianti e macchinari		-	-	-	-		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		6.599.894	6.276.269	323.625	5,2%		
5) Mobili e arredi		1.197.133	1.161.739	35.394	3,0%		
6) Automezzi		14.715	46.707	- 31.992	-68,5%		
7) Oggetti d'arte		1.500	1.500	-	0,0%		
8) Altre immobilizzazioni materiali		1.132.839	1.084.330	48.509	4,5%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		21.493.952	18.895.917	2.598.035	13,7%		
		<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>				
<b>III</b>		-	-	<b>57.228</b>	<b>57.228</b>	-	<b>0,0%</b>
Immobilizzazioni finanziarie <i>con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti</i>							
1) Crediti finanziari		-	-	-	-	-	-
a) Crediti finanziari v/ Stato		-	-	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/ Regione		-	-	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/ partecipate		-	-	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/ altri		-	-	-	-	-	-
2) Titoli		-	-	-	-	-	-
a) Partecipazioni		57.228	57.228	-	-	-	0,0%
b) Altri titoli		57.228	57.228	-	-	-	0,0%
<b>Totale A)</b>		<b>62.453.290</b>	<b>59.122.407</b>	<b>3.330.883</b>	<b>5,6%</b>		
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
<b>I Rimanenze</b>		<b>7.191.583</b>	<b>7.343.051</b>	<b>- 151.468</b>	<b>-2,1%</b>		
1) Rimanenze beni sanitari		7.107.465	7.239.563	- 132.098	-1,8%		
2) Rimanenze beni non sanitari		84.118	103.488	- 19.370	-18,7%		
3) Acconti per acquisti beni sanitari		-	-	-	-		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari		-	-	-	-		
		<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>				
<b>II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli impo</b>		<b>107.648.827</b>	<b>-</b>	<b>107.648.827</b>	<b>93.540.655</b>	<b>14.108.172</b>	<b>15,1%</b>
1) Crediti v/Stato		6.261.213	-	6.261.213	5.236.618	1.024.595	19,6%
a) Crediti v/ Stato - parte corrente		1.068.310	-	1.068.310	43.715	1.024.595	2343,8%
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti		1.024.595	-	1.024.595	-	1.024.595	-
2) Crediti v/Stato - altro		43.715	-	43.715	43.715	-	0,0%
b) Crediti v/ Stato - investimenti		5.192.903	-	5.192.903	5.192.903	-	0,0%
c) Crediti v/ Stato - per ricerca		-	-	-	-	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca		-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture		-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma		58.041.583	-	58.041.583	56.810.296	1.231.287	2,2%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente		32.773.093	-	32.773.093	31.418.361	1.354.732	4,3%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente		32.773.093	-	32.773.093	31.418.361	1.354.732	4,3%

a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	24.178.842	-	24.178.842	26.990.109	- 2.811.267	-10,4%
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	58.833	-	58.833	-	58.833	-
d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	8.535.418	-	8.535.418	4.428.252	4.107.166	92,7%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	25.268.490	-	25.268.490	25.391.935	- 123.445	-0,5%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	25.268.490	-	25.268.490	25.391.935	- 123.445	-0,5%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/ Comuni	3.843	-	3.843	8.872	- 5.029	-56,7%
4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distri	26.069.961	-	26.069.961	18.262.011	7.807.950	42,8%
a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione	25.969.426	-	25.969.426	18.165.891	7.803.535	43,0%
b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	100.535	-	100.535	96.120	4.415	4,6%
5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	768.009	-	768.009	768.009	-	0,0%
6) Crediti v/ Erario	142.882	-	142.882	78.152	64.730	82,8%
7) Crediti v/ altri	16.361.336	-	16.361.336	12.376.697	3.984.639	32,2%
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
<b>IV Disponibilità liquide</b>			<b>4.217.838</b>	<b>17.279.666</b>	- <b>13.061.828</b>	<b>-75,6%</b>
1) Cassa			1.868	10.480	- 8.612	-82,2%
2) Istituto Tesoriere			4.215.026	17.265.602	- 13.050.576	-75,6%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			944	3.584	- 2.640	-73,7%
<b>Totale B)</b>			<b>119.058.248</b>	<b>118.163.372</b>	<b>894.876</b>	<b>0,8%</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>						
<b>I Ratei attivi</b>			-	-	-	-
<b>II Risconti attivi</b>			<b>151.183</b>	<b>14.944</b>	<b>136.239</b>	<b>911,7%</b>
<b>Totale C)</b>			<b>151.183</b>	<b>14.944</b>	<b>136.239</b>	<b>911,7%</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>			<b>181.662.721</b>	<b>177.300.723</b>	<b>4.361.998</b>	<b>2,5%</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			283.121	91.740	191.381	208,6%
2) Depositi cauzionali			-	-	-	-
3) Beni in comodato			228.000	228.000	-	0,0%
4) Altri conti d'ordine			-	-	-	-
<b>Totale D)</b>			<b>511.121</b>	<b>319.740</b>	<b>191.381</b>	<b>59,9%</b>



2) Risconti passivi	81.617	32.120	49.497	154,1%
Totale E)	81.617	32.120	49.497	154,1%
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>181.662.721</b>	<b>177.300.723</b>	<b>4.361.998</b>	<b>2,5%</b>
<b>F) CONTI D'ORDINE</b>				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	283.121	91.740	191.381	208,6%
2) Depositi cauzionali	-	-	-	-
3) Beni in comodato	228.000	228.000	-	0,0%
4) Altri conti d'ordine	-	-	-	-
Totale F)	<b>511.121</b>	<b>319.740</b>	<b>191.381</b>	<b>59,9%</b>





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

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2024**

### **Conto economico**

**CONTO ECONOMICO**

**Importi: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15 aprile 2013)</i>	Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024-2023	
			Importo	%
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>56.738.677</b>	<b>69.298.621</b>	<b>- 12.559.944</b>	<b>-18,1%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota	54.999.977	65.472.402	- 10.472.425	-16,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	828.014	309.333	518.681	167,7%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A.	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A.	58.833	-	58.833	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	769.181	309.333	459.848	148,7%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	860.011	917.135	- 57.125	-6,2%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	63.908	- 63.908	-100,0%
4) da privati	860.011	853.227	6.783	0,8%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	50.675	2.599.750	- 2.549.075	-98,1%
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-</b>	<b>-600.000</b>	<b>600.000</b>	<b>-100,0%</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>1.357.371</b>	<b>2.447.762</b>	<b>- 1.090.391</b>	<b>-44,5%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>143.135.166</b>	<b>132.926.773</b>	<b>10.208.394</b>	<b>7,7%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	117.855.322	106.882.605	10.972.717	10,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.951.078	5.131.167	- 180.089	-3,5%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	20.328.767	20.913.001	- 584.234	-2,8%
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>8.119.678</b>	<b>4.007.866</b>	<b>4.111.812</b>	<b>102,6%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>3.241.503</b>	<b>3.003.331</b>	<b>238.173</b>	<b>7,9%</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>4.129.135</b>	<b>4.175.443</b>	<b>- 46.307</b>	<b>-1,1%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.629.193</b>	<b>680.719</b>	<b>948.474</b>	<b>139,3%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>218.350.724</b>	<b>215.940.513</b>	<b>2.410.211</b>	<b>1,1%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>55.651.705</b>	<b>54.821.196</b>	<b>830.509</b>	<b>1,5%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	54.821.261	54.131.721	689.540	1,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	830.444	689.476	140.969	20,4%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>9.185.160</b>	<b>8.486.103</b>	<b>699.056</b>	<b>8,2%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	464.115	262.342	201.774	76,9%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	283	- 283	-100,0%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.748.332	3.769.769	- 21.437	-0,6%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	177.708	254.716	- 77.008	-30,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	4.541.384	3.838.073	703.311	18,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	253.620	360.921	- 107.301	-29,7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>29.507.219</b>	<b>26.969.638</b>	<b>2.537.581</b>	<b>9,4%</b>
a) Servizi non sanitari	28.870.127	26.352.721	2.517.406	9,6%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	475.198	465.542	9.656	2,1%
c) Formazione	161.894	151.375	10.520	6,9%

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15 aprile 2013)</i>	Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024-2023	
			Importo	%
4) Manutenzione e riparazione	8.302.900	7.807.787	495.113	6,3%
5) Godimento di beni di terzi	1.266.572	1.167.638	98.934	8,5%
6) Costi del personale	98.551.453	95.457.426	3.094.027	3,2%
a) Personale dirigente medico	39.942.182	38.679.271	1.262.912	3,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.448.643	2.050.740	397.903	19,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	44.873.243	44.317.924	555.319	1,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	683.773	565.677	118.096	20,9%
e) Personale comparto altri ruoli	10.603.612	9.843.815	759.797	7,7%
7) Oneri diversi di gestione	1.569.685	1.658.556	- 88.871	-5,4%
8) Ammortamenti	5.335.642	5.315.135	20.508	0,4%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	67.083	51.345	15.737	30,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	1.730.059	1.719.925	10.134	0,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.538.500	3.543.864	- 5.364	-0,2%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	151.469	185.216	- 33.747	-18,2%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	132.098	206.345	- 74.247	-36,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	19.370	21.129	- 40.500	-191,7%
11) Accantonamenti	7.829.055	7.210.600	618.454	8,6%
a) Accantonamenti per rischi	2.174.615	207.105	1.967.510	950,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.702.188	4.733.935	- 3.031.747	-64,0%
d) Altri accantonamenti	3.952.252	2.269.560	1.682.691	74,1%
<b>Totale B)</b>	<b>217.350.859</b>	<b>209.079.296</b>	<b>8.271.563</b>	<b>4,0%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>999.865</b>	<b>6.861.217</b>	<b>- 5.861.352</b>	<b>-85,4%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	1.425	- 1.425	-100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
<b>Totale C)</b>	<b>0</b>	<b>1.425</b>	<b>- 1.425</b>	<b>-100,0%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi straordinari	942.241	688.973	253.268	36,8%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	942.241	688.973	253.268	36,8%
2) Oneri straordinari	594.572	753.332	- 158.759	-21,1%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	594.572	753.332	- 158.759	-21,1%
<b>Totale E)</b>	<b>347.669</b>	<b>- 64.358</b>	<b>412.028</b>	<b>-640,2%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.347.535</b>	<b>6.798.284</b>	<b>- 5.450.750</b>	<b>-80,2%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
1) IRAP	6.868.785	6.696.689	172.096	2,6%
a) IRAP relativa a personale dipendente	6.454.681	6.222.531	232.149	3,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	98.628	128.720	- 30.092	-23,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	315.476	345.438	- 29.962	-8,7%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	90.000	90.000	-	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>6.958.785</b>	<b>6.786.689</b>	<b>172.096</b>	<b>2,5%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 5.611.250</b>	<b>11.595</b>	<b>- 5.622.845</b>	<b>-48493,7%</b>



# **Bilancio di esercizio 2024**

## **Rendiconto finanziario**



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2024	ANNO 2023
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
(+)	<b>risultato di esercizio</b>	<b>-5.611.250</b>	<b>11.595</b>
	<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>		
(+)	ammortamenti fabbricati	1.730.059	1.719.925
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.538.500	3.543.864
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	67.083	51.345
	<b>Ammortamenti</b>	<b>5.335.642</b>	<b>5.315.135</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-4.129.135	-4.175.443
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0	0
	<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>-4.129.135</b>	<b>-4.175.443</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	0	0
(-)	pagamenti SUMAI	0	0
(+)	accantonamenti TFR	0	0
(-)	pagamenti TFR	0	0
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	0	0
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	6.830.463	8.097.117
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-12.096.472	-3.556.324
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>-5.266.009</b>	<b>4.540.793</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>-9.670.753</b>	<b>5.692.080</b>
			0
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali</i>	-2.183.413	0
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso comune</i>	0	0
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche</i>	-44.367	773.081
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso arpa</i>		0
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso fornitori</i>	6.276.728	-3.138.484
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti tributari</i>	-95.956	58.177
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza</i>	47.500	-92.864
(+)(-)	<i>aumento/diminuzione altri debiti</i>	2.747.780	1.098.304
(+)(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>6.748.272</b>	<b>-1.301.785</b>
(+)(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	<b>49.497</b>	<b>32.120</b>
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte</i>	-1.024.595	0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate</i>		0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap</i>		0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale</i>		0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo</i>		0
			0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione</i>	-1.354.732	-4.300.845
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune</i>	5.029	-632
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao</i>	-7.807.949	5.930.502
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA</i>	0	0
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario</i>	-64.730	161.776
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri</i>	-3.984.638	-524.056
(+)(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>-14.231.616</b>	<b>1.266.746</b>
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento del magazzino</i>	151.469	185.216
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino</i>	0	0
(+)(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>151.469</b>	<b>185.216</b>
(+)(-)	<i>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</i>	-136.238	116.273
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>-17.089.369</b>	<b>5.990.650</b>
			0
	<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>		<b>0</b>
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-1.256.946	-268.478
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-14.533	0
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>-1.271.478</b>	<b>-268.478</b>

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2024	ANNO 2023
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-)	Acquisto terreni	0	0
(-)	Acquisto fabbricati	-3.413.927	-2.027.525
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.902.743	-1.087.439
(-)	Acquisto mobili e arredi	-1.742.743	2.094.204
(-)	Acquisto automezzi		0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-388.507	-470.631
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>-7.447.920</b>	<b>-1.491.391</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		-2.191.432
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	50.898	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		0
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>50.898</b>	<b>-2.191.432</b>
(-)	Acquisto crediti finanziari		0
(-)	Acquisto titoli	0	0
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0	0
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(+/-)</b>	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>-8.668.501</b>	<b>-3.951.301</b>
			0
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>			0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	123.444	4.266.324
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		0
<b>(+)</b>	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>123.444</b>	<b>4.266.324</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	10.092.599	768.361
(+)(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	2.480.000	0
<b>(+)(-)</b>	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>12.572.599</b>	<b>768.361</b>
<b>(+)(-)</b>	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+)	assunzione nuovi mutui*	0	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0	0
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>12.696.043</b>	<b>5.034.685</b>
			0
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>-13.061.827</b>	<b>7.074.033</b>
<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>		<b>-13.061.827</b>	<b>7.074.033</b>
			0
<b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



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

*S.C. Economico Finanziaria*

# Bilancio di esercizio 2024

## Nota integrativa

D.Lgs. 118/2011 – DM 20 marzo 2013

## 1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro. La nota integrativa e le relative tabelle invece sono predisposte in centesimi di euro come i modelli SP e CE di dettaglio.

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

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

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

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

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

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



	rendiconto finanziario, non sono comparabili. Ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 5, codice civile, se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate. La non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa.
Illustrazione, motivazione, effetti delle eventuali deroghe	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità verso privati.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

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

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

### 3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2024							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	T1				T12	T12	T13
	Personale al 31.12.2023	di cui Personale Part Time al 31.12.2023	Personale al 31.12.2024	di cui Personale Part Time al 31.12.2024	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>1.366</b>	<b>27</b>	<b>1.360</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>45.494.828</b>	<b>19.415.518</b>
Dirigenza	386	1	380	0	0	18.605.014	12.622.826
- Medico-veterinaria	367	1	356			17.524.958	12.186.734
- Sanitaria	19		24			1.080.056	436.092
Comparto	980	26	980	27	0	26.889.814	6.792.692
- Categoria DS			19			670.566	235.559
- Categoria D	980	26	961	27		26.219.248	6.557.133
- Categoria C							
- Categoria Bs							
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58.623</b>	<b>11.300</b>
Dirigenza	0	0					
Livello dirigenziale	1					7.836	6.532
Comparto	2	0	2	0	0	50.787	4.768
- Categoria D	2	0	2			50.787	4.768
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>229</b>	<b>5</b>	<b>261</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5.429.632</b>	<b>1.055.006</b>
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	229	5	261	5	0	5.429.632	1.055.006
- Categoria DS							
- Categoria D	8	1	7	1		174.057	94.807
- Categoria C	13		12			246.963	30.883
- Categoria Bs	155	4	189	4		3.841.217	787.996
- Categoria B	53		23			484.992	64.870
- Categoria A			30			682.403	76.451
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>48</b>	<b>4</b>	<b>47</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1.377.151</b>	<b>310.501</b>
Dirigenza							
Livello dirigenziale	1		3			143.181	99.709
Comparto	47	4	44	2	0	1.233.970	210.792
- Categoria DS			3			100.288	29.407
- Categoria D	20		18			529.150	135.534
- Categoria C	10		8			259.373	16.655
- Categoria Bs	4		4			99.292	7.509
- Categoria B	13	4	9	2		200.373	16.591
- Categoria A			2			45.494	5.097
<b>TOTALE</b>	<b>1.646</b>	<b>36</b>	<b>1.670</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>52.360.233</b>	<b>20.792.326</b>

Dati sull'occupazione al 31.12.2024			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
Tipologia di personale	T2		T14 (TOTALE)
	Personale al 31.12.2023	Personale al 31.12.2024	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>35</b>	<b>60</b>	<b>2.243.713</b>
Dirigenza	19	28	1.402.753
- Medico-veterinaria	12	24	1.131.890
- Sanitaria	7	4	270.863
Comparto	16	32	840.961
- Categoria DS			
- Categoria D	16	32	840.961
- Categoria C			
- Categoria Bs			
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>62.189</b>
Dirigenza			
Livello dirigenziale	1	1	62.189
Comparto	0	0	0
- Categoria D			
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>22</b>	<b>5</b>	<b>248.262</b>
Dirigenza			
Livello dirigenziale	0	1	29.541
Comparto	22	4	218.720
- Categoria DS	0	0	
- Categoria D	0	0	
- Categoria C	3	2	72.438
- Categoria Bs	19	2	146.283
- Categoria B	0	0	
- Categoria A	0	0	
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>6</b>	<b>15</b>	<b>356.392</b>
Dirigenza			
Livello dirigenziale	3	1	110.741
Comparto	3	14	245.651
- Categoria DS			
- Categoria D	3	14	245.651
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
<b>TOTALE</b>	<b>64</b>	<b>81</b>	<b>2.910.557</b>

Dati sull'occupazione al 31.12.2024

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)

	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31.12.2023 ad altri enti	Personale in comando al 31.12.2023 da altri enti	Personale in comando al 31.12.2024 ad altri enti	Personale in comando al 31.12.2024 da altri enti
<b>RUOLO SANITARIO</b>	0	0	13	2
Dirigenza	0	0	1	1
- Medico-veterinaria				
- Sanitaria			1	1
Comparto	0	0	12	1
- Categoria DS				
- Categoria D			12	1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	0	0	0	0
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	0
- Categoria D				
<b>RUOLO TECNICO</b>	0	0	6	2
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	6	2
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C			3	
- Categoria Bs			3	2
- Categoria B				
- Categoria A				
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	0	0	0	1
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	1
- Categoria DS				
- Categoria D				1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31.12.2023	di cui Personale Part Time al 31.12.2023	Personale al 31.12.2024	di cui Personale Part Time al 31.12.2024
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
Dirigenza	12		13	
Comparto				
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dirigenza				
Comparto				
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
Dirigenza				
Comparto	4		4	
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
Dirigenza	0	0		
Comparto	2	0	2	

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

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2023	Uomini-anno anno 2024
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza	-	-
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		

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

Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2023	Uomini-anno anno 2024
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>12</b>	<b>11</b>
Dirigenza	0	0
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto	12	11
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dirigenza		
Comparto		

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

Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2023	Uomini-anno anno 2024
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza	-	-
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dirigenza		
Comparto		



PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2023	Uomini-anno anno 2024
MEDICINA DI BASE		
MMG		
PLS		
Continuità assistenziale		
Altro		1

#### 4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile	
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-									-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-									-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	531.544,52			531.544,52	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	531.544,52			531.544,52	-									-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	268.478,29			-	268.478,29				1.256.945,69					1.525.423,98
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	4.168.715,65	-	-	4.067.196,38	101.519,27	-	-	-	81.615,45	-	-	-	67.082,74	116.051,98
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					101.519,27				81.615,45				67.082,74	116.051,98
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	499.148,82			397.629,55	101.519,27				81.615,45				67.082,74	116.051,98
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	499.148,82			397.629,55	101.519,27				81.615,45				67.082,74	116.051,98
AAA160	Migliorie su beni di terzi	3.669.566,83			3.669.566,83	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-									-
AAA180	Pubblicità	-				-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-									-
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>9.137.454,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.665.997,28</b>	<b>369.997,56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>81.615,45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67.082,74</b>	<b>1.641.475,96</b>
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<b>1.030.693,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>929.174,07</b>	<b>203.038,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>81.615,45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67.082,74</b>	<b>116.051,98</b>

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					
.....					
.....					

**Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento**

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					
.....					
.....					

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

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

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

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	-			-	-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA300	Terreni indisponibili	2.916.712,61			-	2.916.712,61										2.916.712,61
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-				-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	60.429.819,61			32.117.812,29	28.312.007,32	-				815.892,02				1.730.059,12	27.397.840,22
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	39.045.606,22			20.376.966,94	18.668.639,28	-				815.892,02				1.442.455,54	18.042.075,76
AAA380	Impianti e macchinari	2.845.288,08			2.845.288,08	-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.845.288,08			2.845.288,08	-										-
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	49.391.502,87			43.115.234,37	6.276.268,50		1.029.500,61			2.043.852,03				2.749.726,88	6.599.894,26
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	9.911.625,26			5.135.765,17	4.775.860,09		2.533.555,41			1.902.743,25				2.749.726,88	6.462.431,87
AAA440	Mobili e arredi	4.557.370,86			3.395.631,72	1.161.739,14		41.592,41			336.536,32				342.734,61	1.197.133,26
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	4.557.370,86			3.395.631,72	1.161.739,14		41.592,41			325.786,90				331.985,19	1.197.133,26
AAA470	Automezzi	232.844,51			186.137,82	46.706,69									31.991,95	14.714,74
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	232.844,51			186.137,82	46.706,69									31.991,95	14.714,74
AAA500	Oggetti d'arte	1.500,00				1.500,00									-	1.500,00
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	6.619.302,65			5.534.972,69	1.084.329,96		74.048,86			388.507,03				414.047,01	1.132.838,84
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.235.164,53			2.271.817,48	963.347,05		74.048,86			388.507,03				414.047,01	1.011.855,93
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	18.895.917,00				18.895.917,00					2.598.034,86					21.493.951,86
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>145.890.258,19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>87.195.076,97</b>	<b>58.695.181,22</b>	<b>-</b>	<b>1.145.141,88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.182.822,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.268.559,57</b>	<b>60.754.585,79</b>
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<b>59.827.899,46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34.211.607,21</b>	<b>25.616.292,25</b>	<b>-</b>	<b>2.649.196,68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.432.929,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.970.206,57</b>	<b>26.728.211,56</b>

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	7.081.858,54	5.949.019,70	1.132.838,84
Altri beni di valore inferiore a € 516,46		-	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46		-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.081.858,54</b>	<b>5.949.019,70</b>	<b>1.132.838,84</b>

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Vari	Contributo Stato e Regione	13.177.226,61	1.309.411,23	-	14.486.637,84
Vari	Contributo Regione	154.129,20	48.644,08	-	202.773,28
Vari	Rettifiche di contributi e altro	5.564.561,19	1.239.979,55	-	6.804.540,74
<b>TOTALE</b>		<b>18.895.917,00</b>	<b>2.598.034,86</b>	<b>-</b>	<b>21.493.951,86</b>

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Di seguito si forniscono i dettagli per tipologia di finanziamento.

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI IN CORSO	Contributo Stato e Regione	5.410.299,17	-	-	5.410.299,17
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI IN CORSO E ACC	Contributo Stato e Regione	47.819,20	-	-	47.819,20
SISTEMAZIONE STRUTT. COMPLESSE MEDICINA NUCLEARE	Contributo Stato e Regione	1.078.800,65	845.020,46	-	1.923.821,11
LAVORI DI RISTRUTT. ANATOMIA PATOLOGICA-L6827D2	Contributo Stato e Regione	585.475,82	26.222,09	-	611.697,91
LAVORI DI RISTRUTT. SERVIZI VARI-6827D1	Contributo Stato e Regione	1.132.302,53	56.689,44	-	1.188.991,97
ADEGUAMENTO ANTINCENDIO - L68001	Contributo Stato e Regione	1.836.440,67	-	-	1.836.440,67
REALIZZAZIONE SALA GESSI	Contributo Stato e Regione	29.862,87	-	-	29.862,87
IMP.TO ANTINCENDIO	Contributo Stato e Regione	15.552,10	-	-	15.552,10
ANTIINCENDIO LOTTO 2	Contributo Stato e Regione	44.117,82	-	-	44.117,82
BUNKER ACCELERATORE LINEARE - L6827E	Contributo Stato e Regione	2.405,36	-	-	2.405,36
PROGETTAZIONE INCREMENTO POSTI LETTO COVID19	Contributo Stato e Regione	2.175.391,35	94.477,19	-	2.269.868,54
COMPLET.DEL RIS.CONSERV. MESSA IN SICUREZZA FACC.	Contributo Stato e Regione	586.807,44	586.807,44	-	-
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE MED.NUCLEARE EX ART.20	Contributo Stato e Regione	-	372.567,56	-	372.567,56
ANTINCENDIO LOTTO 2 ART.20	Contributo Stato e Regione	64.142,16	-	-	64.142,16
INT. 58 ART.20 L67/88 - IMP.TO ANTINCENDIO	Contributo Stato e Regione	22.958,89	-	-	22.958,89
LAVORI RISTRUTTURAZIONE OBITORIO	Contributo Stato e Regione	48.422,34	-	-	48.422,34
INCARICO FATTIBILITA' CLIMATIZZAZIONE OSPEDALE	Contributo Stato e Regione	50.307,92	-	-	50.307,92
PNNR LAVORI OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE	Contributo Stato e Regione	46.120,32	501.241,93	-	547.362,25
<b>TOTALE</b>		<b>13.177.226,61</b>	<b>1.309.411,23</b>	<b>-</b>	<b>14.486.637,84</b>

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA C/O SALA CED	Contributo Regione	74.255,63	- 74.255,63	-	-
INTERVENTI PREV. RISCHIO SISMICO	Contributo Regione	14.097,10	-	-	14.097,10
SERVIZIO DI VULNERABILITA' SISMICA	Contributo Regione	7.637,00	-	-	7.637,00
SERVIZIO DI VULNERABILITA' SISMICA	Contributo Regione	14.020,49	-	-	14.020,49
SERVIZIO DI VULNERABILITA' SISMICA	Contributo Regione	44.118,98	-	-	44.118,98
LAVORI IMPIANTO DI RETE	Contributo Regione	-	122.899,71	-	122.899,71
<b>TOTALE</b>		<b>154.129,20</b>	<b>48.644,08</b>	<b>-</b>	<b>202.773,28</b>

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
ADEG. ANTINC.CPI-MOD.CABINE ELETT.INST.GRUPPI	Rettifiche contributi	74.999,00	-	-	74.999,00
COLLAUDO TECNICO AMMINISTRATIVO	Rettifiche contributi	3.617,61	-	-	3.617,61
LAVORI CONNESSI AL TRASFERIMENTO DELLE APPARECCH.	Rettifiche contributi	27.510,09	-	-	27.510,09
AFFIDAMENTO SERVIZIO RIQ. LOCALI LAVAGGIO ENDOSC.	Rettifiche contributi	13.481,00	-	-	13.481,00
RISTRUTTURAZ.SERVIZIO ANATOMIA PATOLOGICA LOTTO II	Rettifiche contributi	173.384,78	-	-	173.384,78
RISTRUTTURAZIONE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI - OPERE	Rettifiche contributi	156.308,80	-	-	156.308,80
REALIZZAZIONE NUOVA UFA FARMACIA UNITA' FARMACI	Rettifiche contributi	51.190,04	531.369,30	-	582.559,34
LAVORI AMPLIAMENTO BLOCCO SPOGLIATOI DEU	Rettifiche contributi	19.450,63	-	-	19.450,63
PROGETTAZIONE INCREMENTO POSTI LETTO COVID19	Rettifiche contributi	49.644,39	-	-	49.644,39
AFFIDAMENTO SERVIZIO CSE LAVORI REALIZZAZIONE PAD.	Rettifiche contributi	2.812,16	-	-	2.812,16
AFFIDAMENTO SERVIZIO COLLAUDATORE LAVORI PAD.	Rettifiche contributi	-	3.172,00	-	3.172,00
PUBBLICAZIONE AVVISO APPALTO AGGIUDICATO	Rettifiche contributi	869,86	-	-	869,86
LAVORI REALIZZAZIONE DI UNA BASE DI ELISOCORSO	Rettifiche contributi	-	86.582,78	-	86.582,78
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INSTALLAZIONE	Rettifiche contributi	-	54.836,33	-	54.836,33
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ANATOMIA PATOLOGICA	Rettifiche contributi	-	93.153,21	-	93.153,21
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ANATOMIA PATOLOGICA	Rettifiche contributi	-	281.643,27	-	281.643,27
ANGIOGRAFIA DIGITALE, SISTEMA PER	ALTRO	4.398.180,06	189.222,66	-	4.587.402,72
IMM.NI IN CORSO<31DIC2005	ALTRO	304.080,00	-	-	304.080,00
LAVORI REALIZZ. PADIGLIONE SAT. ONCOLOGIA	ALTRO	289.032,77	-	-	289.032,77
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>5.564.561,19</b>	<b>1.239.979,55</b>	-	<b>6.804.540,74</b>
<b>TOTALE</b>		<b>18.895.917,00</b>	<b>2.598.034,86</b>	-	<b>21.493.951,86</b>



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

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

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

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

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

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

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

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

**IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.**

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

**IMM05 – Svalutazioni.**

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

**IMM06 – Rivalutazioni.**

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

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

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

**IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.**

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

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

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

<b>IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita.</b> Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO		
<b>IMM14 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		

## 5. Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:	57.211,98	57.227,66	57.211,98	57.227,66	-	-	-	-	-	57.227,66
				-						-
Punto Zero s.c. a r.l.		57.227,66		57.227,66					-	57.227,66
Umbria Salute S.c. a r.l.	57.211,98		57.211,98	-						-
Partecipazioni in imprese collegate				-						-
Partecipazioni in altre imprese:	12.500,00	-	12.500,00	-	-	-	-	-	-	-
Consorzio Metis				-						-
Consorzio SIR				-						-
Consorzio Completamento Corso di Laurea in Medicina e Chirurgia	12.500,00		12.500,00	-						-
Altre	15,68		15,68	-						-

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

**IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.**

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

**Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie**

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



## 6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.317.004,74	-	22.488.961,35	-	21.103.373,33	2.775.476,14	-	1.529.674,45
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	2.228.702,32		21.193.022,36		20.778.290,69	2.643.433,99		1.476.802,77
	<i>Medicinali senza AIC</i>	39.699,88		329.018,38		321.688,64	47.029,62		25.630,52
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	48.602,54		966.920,61		3.394,00	85.012,53		27.241,16
ABA030	Sangue ed emocomponenti								
ABA040	Dispositivi medici:	4.477.185,20	-	31.781.943,73	-	32.160.680,02	4.098.448,91	-	3.170.418,52
	<i>Dispositivi medici</i>	3.439.859,38		23.463.755,40		23.621.150,19	3.282.464,59		2.387.796,37
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	51.497,40		2.470.423,13		2.519.480,53	2.440,00		2.440,00
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	985.828,42		5.847.765,20		6.020.049,30	813.544,32		780.182,15
ABA050	Prodotti dietetici	22.943,45		101.870,67		103.896,13	20.917,99		4.410,84
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	5.795,82		8.475,37		8.765,35	5.505,84		1.080,17
ABA070	Prodotti chimici	101.298,40		64.605,35		146.779,84	19.123,91		17.083,52
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-		-		-	-		-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	315.335,40		584.215,98		711.559,24	187.992,14		78.995,34
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-		-		-	-		-
	<b>RIMANENZE BENI SANITARI</b>	<b>7.239.563,01</b>	<b>-</b>	<b>55.030.072,45</b>	<b>-</b>	<b>54.235.053,91</b>	<b>7.107.464,93</b>	<b>-</b>	<b>4.801.662,84</b>
ABA120	Prodotti alimentari	-		-		-	-		-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	5.575,02		11.851,07		13.037,75	4.388,34		-
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-		-		-	-		-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	45.145,28		147.378,27		159.339,51	33.184,04		-
ABA160	Materiale per la manutenzione	-		-		-	-		-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	52.767,81		400.833,21		407.055,78	46.545,24		-
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-		-		-	-		-
	<b>RIMANENZE BENI NON SANITARI</b>	<b>103.488,11</b>	<b>-</b>	<b>560.062,55</b>	<b>-</b>	<b>579.433,04</b>	<b>84.117,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**RIM01 – Svalutazioni.**

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

**Altre informazioni relative alle rimanenze.**

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

## 7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	43.715,00	1.024.595,00	-	1.068.310,00	-
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>	-	1.024.595,00	-	1.024.595,00	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-			-	
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	1.024.595,00		1.024.595,00	
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-			-	
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-			-	
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-			-	
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-			-	
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	43.715,00	-	-	43.715,00	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	43.715,00			43.715,00	
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	5.192.903,39	-	-	5.192.903,39	
ABA280	<b>Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:</b>	5.192.903,39	-	-	5.192.903,39	
	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti	5.192.903,39			5.192.903,39	
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-			-	
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-			-	
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-		-	
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-		-	
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>				-	
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	<b>5.236.618,39</b>	<b>1.024.595,00</b>	<b>-</b>	<b>6.261.213,39</b>	<b>-</b>
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	31.418.360,60	245.245.548,35	243.890.815,94	32.773.093,01	163.255,60
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	26.990.108,69	187.390.945,98	190.202.213,00	24.178.841,67	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-			-	
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-			-	
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	26.990.108,69	187.390.945,98	190.202.213,00	24.178.841,67	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-		-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-		-	
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-		-	
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	58.833,36	-	58.833,36	
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	4.428.251,91	57.795.769,01	53.688.602,94	8.535.417,98	163.255,60
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>	-			-	
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>	25.391.934,31	2.073.639,50	2.197.083,83	25.268.489,98	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	25.391.934,31	2.073.639,50	2.197.083,83	25.268.489,98	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-			-	
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-			-	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-			-	
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-			-	
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>56.810.294,91</b>	<b>247.319.187,85</b>	<b>246.087.899,77</b>	<b>58.041.582,99</b>	<b>163.255,60</b>

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	8.871,78	1.244,38	6.273,14	3.843,02	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	18.165.891,38	7.887.123,05	83.588,80	25.969.425,63	4.186.626,68
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	5.053.246,20	5.772.129,85	83.588,80	10.741.787,25	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	4.917.285,50	1.963.881,01	-	6.881.166,51	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	8.195.359,68	151.112,19	-	8.346.471,87	4.186.626,68
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	96.120,19	255.318,28	250.903,62	100.534,85	97.725,30
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>18.262.011,57</b>	<b>8.142.441,33</b>	<b>334.492,42</b>	<b>26.069.960,48</b>	<b>4.284.351,98</b>
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	768.009,16	-	-	768.009,16	-
ABA620	Crediti v/enti regionali	768.009,16			768.009,16	
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-			-	
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-			-	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	78.152,00	144.285,49	79.555,00	142.882,49	
	CREDITI V/ALTRI	15.692.851,96	20.535.240,88	16.550.602,54	19.677.490,30	155.758,85
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.980.655,67	7.062.209,95	8.018.595,47	8.024.270,15	138.953,83
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.119.080,38	970.426,64	2.066.483,56	23.023,46	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	5.593.115,91	12.502.604,29	6.465.523,51	11.630.196,69	16.805,02

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

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e assegni:	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA:	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni Centrali	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	-	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione fondo da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2024 PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	43.715,00	-	-	-	-	1.024.595,00
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>	-	-	-	-	-	1.024.595,00
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>						
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>						1.024.595,00
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>						
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>						
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>						
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>						
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	43.715,00	-	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>	43.715,00	-	-	-	-	-
ABA280	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>		5.192.903,39		-	-	
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA:</b>	-	-	-	-	-	-
ABA300	<b>Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute</b>						
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>						
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>						
ABA330	<b>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</b>						
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	43.715,00	5.192.903,39	-	-	-	1.024.595,00
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	113.348,05	-	220.676,76	1.627.473,30	4.609.769,71	26.201.825,19
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	113.348,05	-	220.676,76	1.523.833,78	3.988.824,07	18.332.159,01
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>						
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>						
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	113.348,05		220.676,76	1.523.833,78	3.988.824,07	18.332.159,01
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>						
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>						-
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>						
ABA430	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>						
ABA440	<i>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</i>						58.833,36
ABA450	<b>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro</b>				103.639,52	620.945,64	7.810.832,82
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA</b>						
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:</b>	17.241.316,84	-	3.072,49	5.950.461,15	-	2.073.639,50
ABA480	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti</b>	17.241.316,84		3.072,49	5.950.461,15		2.073.639,50
ABA490	<b>Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione</b>						
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	-	-	-	-	-	-
ABA500	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i>						-
ABA510	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>						
ABA520	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>						
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	17.354.664,89	-	223.749,25	7.577.934,45	4.609.769,71	28.275.464,69

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2024 PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024
ABA530	CREDITI V/COMUNI	3.843,02					
	<b>CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:</b>	<b>2.209.172,85</b>	<b>241.073,04</b>	<b>5.068.828,73</b>	<b>1.208.667,25</b>	<b>8.699.227,86</b>	<b>8.542.455,90</b>
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					4.969.657,40	5.772.129,85
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	2.024.267,56	231.017,94	500.000,00	231.000,00	1.931.000,00	1.963.881,01
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	184.905,29	10.055,10	4.568.828,73	977.667,25	1.798.570,46	806.445,04
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire						
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	93.512,64		2.607,55			4.414,66
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>2.302.685,49</b>	<b>241.073,04</b>	<b>5.071.436,28</b>	<b>1.208.667,25</b>	<b>8.699.227,86</b>	<b>8.546.870,56</b>
	<b>CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>579.228,43</b>	<b>188.780,73</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ABA620	Crediti v/enti regionali			579.228,43	188.780,73		
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali						
ABA640	Crediti v/altre partecipate						
ABA650	CREDITI V/ERARIO			-	-		142.882,49
	<b>CREDITI V/ALTRI:</b>	<b>3.974.006,32</b>	<b>164.751,68</b>	<b>2.852.765,21</b>	<b>2.937.527,89</b>	<b>2.511.378,88</b>	<b>7.237.060,32</b>
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.836.498,70	164.263,68	1.397.960,81	78.817,18	2.498.228,27	1.048.501,51
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie						
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	6.208,40	488,00			13.150,61	3.176,45
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca						
ABA710	Altri crediti diversi	1.131.299,22		1.454.804,40	2.858.710,71		6.185.382,36

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	1.068.310,00	-	-
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>	1.024.595,00	-	-
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>			
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>	1.024.595,00		
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>			
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>			
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>			
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>			
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	43.715,00	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>	43.715,00		
ABA280	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>	5.192.903,39		
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA:</b>	-	-	-
ABA300	<b>Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute</b>			
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>			
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>			
ABA330	<b>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</b>			
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>	-		
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	6.261.213,39	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	32.773.093,01	-	-
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	24.178.841,67	-	-
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>			
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>			
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	24.178.841,67		
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>	-		
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>	-		
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>			
ABA430	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>	-		
ABA440	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</b>	58.833,36		
ABA450	<b>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro</b>	8.535.417,98		
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA</b>	-		
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:</b>	25.268.489,98	-	-
ABA480	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti</b>	25.268.489,98		
ABA490	<b>Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione</b>	-		
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	-	-	-
ABA500	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i>	-		
ABA510	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>	-		
ABA520	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>	-		
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	58.041.582,99	-	-

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



CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	3.843,02		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	25.969.425,63	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	10.741.787,25		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	6.881.166,51		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	8.346.471,87		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	100.534,85		
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	26.069.960,48	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:	768.009,16	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali	768.009,16		
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-		
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	142.882,49		
	CREDITI V/ALTRI:	19.677.490,30	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.024.270,15		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-		
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	23.023,46		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-		
ABA710	Altri crediti diversi	11.630.196,69		

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	277.865,57	-	-
USL UMBRIA 2	10.463.921,68	-	14.943.782,43
AO PERUGIA	-	-	283.855,95
AO TERNI			
<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	10.741.787,25	-	15.227.638,38

Tab. 24 – Dettaglio crediti intra-regionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazio ni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:		6.491.129,23	1.298.225,84	5.192.903,39	-	-	5.192.903,39
Interventi in materia di edilizia sanitaria assistenziale per disabili				-			-
Fondi di cui all'Accordo di Programma Legge 67/88	DGRU 483/2020	6.491.129,23	1.298.225,84	5.192.903,39			5.192.903,39
riconciliazione GSA				-			-
Fondi per la realizzazione di strutture sanitarie per l'attività libero professionale intramuraria				-			-
Fondi per la realizzazione del progetto di cooperazione per l'integrazione ed il potenziamento dell'attività di ricerca nel campo delle cellule staminali				-			-
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti:		32.585.764,50	7.193.830,19	25.391.934,31	-	123.444,33	25.268.489,98
Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 e altro	vari	32.585.764,50	7.193.830,19	25.391.934,31		123.444,33	25.268.489,98
riconciliazione GSA		-		-			-
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione				-			-
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite:		-	-	-	-	-	-
							-
Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005							-
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				-			-

**Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto**

**CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.**

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

**Altre informazioni relative ai crediti.**

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

## 8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

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

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

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

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

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

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

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

## 9. Disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	10.480,05	2.136.174,30	2.144.786,00	1.868,35
ABA770	Istituto Tesoriere	17.265.602,31	204.793.602,70	217.844.178,54	4.215.026,47
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	3.583,60	143.748,86	146.388,59	943,87

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

### DL01 – Fondi vincolati.

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

### Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
<b>DL02 – Gravami.</b> Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?		SI	Due pignoramenti pari a 982.313,51 euro per sinistri di fascia sovra-aziendale: 1) € 905.692,77 (rif. sin. 2011_TER_0098); 2) € 76.620,74 (rif. sin 2017_0040)
<b>DL03 – Altro.</b> Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

## 10. Ratei e risconti attivi

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVO CE</i>	-	-
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica		
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari		
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi		
	Altro		

**Tab. 30 – Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)**

CODICE MOD. SP	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>	151.182,76	-
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	92.241,21	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato		
BA1940	Anticipo canoni locazioni		
BA2000	Fitti passivi		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria		
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro	58.941,55	-

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

Il rigo “Altro” accoglie i costi relativi alle licenze software annuali di competenza dell’esercizio 2025, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell’esercizio 2024.

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

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

## 11. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	- 0,37						- 0,37
PAA010	<b>FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:</b>	80.030.495,63	-	9.583.133,44	3.552.873,88	-	-	86.060.755,19
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-						-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	43.799.021,96	-	9.260.638,92	986.328,34	-	-	52.073.332,54
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	27.082.827,17		-	596.078,05			26.486.749,12
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-		-	-			-
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	16.716.194,79		9.260.638,92	390.250,29			25.586.583,42
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	20.010.218,59			1.174.796,06			18.835.422,53
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-			-			-
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	16.221.255,08		322.494,52	1.391.749,48			15.152.000,12
PAA100	<b>RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI</b>	2.221.696,55		157.865,24	578.237,33			1.801.324,46
PAA110	<b>ALTRE RISERVE:</b>	0,57	2.480.000,00	351.600,00	-	-	-	2.831.600,57
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0,57						0,57
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-						-
PAA140	Contributi da reinvestire	-						-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-						-
PAA160	Riserve diverse	-	2.480.000,00	351.600,00				2.831.600,00
PAA170	<b>CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:</b>	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	-						-
PAA210	<b>UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	287.670,52	11.595,09					299.265,61
PAA220	<b>UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	11.595,09	- 11.595,09				- 5.611.250,30	- 5.611.250,30
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	82.551.457,99	2.480.000,00	10.092.598,68	4.131.111,21	-	- 5.611.250,30	85.381.695,16

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	Per beni di prima dotazione:					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)												
PAA030	Da Stato:					43.799.021,96	-	9.346.291,26	1.071.980,68	-	52.073.332,54	-	52.073.332,54
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					37.282.589,45	-	6.166.365,77	883.681,37	-	42.565.273,85	-	42.565.273,85
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					6.516.432,51	-	3.179.925,49	188.299,31	-	9.508.058,69	-	9.508.058,69
PAA070	Da Regione:					20.010.218,59	-	-	1.174.796,06	-	18.835.422,53	-	18.835.422,53
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					19.549.136,16	-	-	1.142.234,53	-	18.406.901,63	-	18.406.901,63
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					461.082,43	-	-	32.561,53	-	428.520,90	-	428.520,90
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					-	-	-	-	-	-	-	-
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					16.221.255,08	-	318.532,97	1.387.787,93	-	15.152.000,12	-	15.152.000,12
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2					15.621.255,08	-	318.532,97	1.367.200,43	-	14.572.587,62	-	14.572.587,62
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)					600.000,00	-	-	20.587,50	-	579.412,50	-	579.412,50

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti

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

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

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



Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

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

Ulteriori informazioni

Le donazioni di denaro ammontano a di 44.372 euro.

N.DOC	IMPORTO	SOGGETTO EROGATORE	TIPOLOGIA BENE	DATA REG.
100043	798,00	A.U.C.C.	EROGAZIONE LIBERALE	02/02/2024
100044	698,00	PRIVATO SIG.RA C.R.	EROGAZIONE LIBERALE	21/02/2024
100049	2.998,00	PRIVATO SIG.RA M.L.	EROGAZIONE LIBERALE	08/03/2024
100072	60,00	PRIVATO SIG.RA P.L.	EROGAZIONE LIBERALE	08/04/2024
100073	2.858,00	PRIVATO SIG.RA P.S.	EROGAZIONE LIBERALE	13/06/2024
100103	318,00	ASD ART STUDIO	EROGAZIONE LIBERALE	15/07/2024
100135	498,00	PRIVATO SIG. M.V.	EROGAZIONE LIBERALE	30/08/2024
100144	248,00	PRIVATO SIG. M.P. e SIG.RA M.S.	EROGAZIONE LIBERALE	02/09/2024
100151	198,00	PRIVATO SIG. M.V.	EROGAZIONE LIBERALE	03/09/2024
100162	21.998,00	PRIVATO SIG. P.G.	EROGAZIONE LIBERALE	04/09/2024
100193	298,00	PRIVATO SIG. D.P.E.	EROGAZIONE LIBERALE	19/09/2024
100219	608,00	PRIVATO SIG.RA L.K.	EROGAZIONE LIBERALE	23/09/2024
100400	298,00	PRIVATO SIG.RA T.N.	EROGAZIONE LIBERALE	04/11/2024
100406	11.998,00	SALVATI SPA	EROGAZIONE LIBERALE	27/11/2024
100453	498,00	PRIVATO SIG.RA S.R.	EROGAZIONE LIBERALE	24/12/2024
	<b>44.372,00</b>	<b>TOTALE EROGAZIONI LIBERALI</b>		
	<b>113.493,24</b>	VARI	<b>DONAZIONE BENI</b>	2024
	<b>157.865,24</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		

**PN02 – Fondo di dotazione**

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

**Altre informazioni relative al patrimonio netto**

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

## 12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	12.967.382,05	2.245.116,64	-198.602,51	961.778,82	14.052.117,36
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	830.217,24	-	-	-	830.217,24
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	867.951,39	1.900.000,00	-198.602,51	107.805,00	2.461.543,88
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.160.608,36	274.614,80	-	568.268,83	3.866.954,33
PBA051	Franchigie ass.ve	2.227.919,94	-	-	-	2.227.919,94
PBA052	Interessi moratori	226.774,98	-	-	1.157,99	225.616,99
PBA060	Altri fondi rischi:	4.653.910,14	70.501,84	-	284.547,00	4.439.864,98
	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-
	Equo indennizzo	57.496,40	-	-	-	57.496,40
	Ferie maturate e non godute	237.142,79	70.501,84	-	38.455,16	269.189,47
	Manutenzioni e ristrutturazioni future	4.359.270,95	-	-	246.091,84	4.113.179,11
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	15.583.031,98	1.702.188,36	29.508,97	4.942.181,43	12.372.547,88
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.091.897,77	44.549,26	29.508,97	239.589,70	926.366,30
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	65.422,00	20.422,00	-	18.885,75	66.958,25
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.231.214,03	658.245,98	-	4.593,90	3.884.866,11
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	4.229.063,43	928.296,12	-	670.059,62	4.487.299,93
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	6.965.434,75	50.675,00	-	4.009.052,46	3.007.057,29
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	12.849.038,10	3.952.251,50	-900.000,00	6.192.511,85	9.708.777,75
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	5.724.546,56	3.016.047,18	-	5.195.802,49	3.544.791,25
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese:	5.669.778,01	436.204,32	-900.000,00	993.073,10	4.212.909,23
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato	-	-	-	-	-
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.563.751,96	436.204,32	-	771.901,11	2.228.055,17
	Fondo oneri personale in quiescenza	197.940,15	-	-	18.323,98	179.616,17
	Altri Fondi rischi	2.028.087,18	-	-900.000,00	31.206,92	1.096.880,26
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	879.998,72	-	-	171.641,09	708.357,63
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	1.454.713,53	500.000,00	-	3.636,26	1.951.077,27
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	41.399.452,13	7.899.556,50	-1.069.093,54	12.096.472,10	36.133.442,99

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2024	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2020 e precedenti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		Esercizio 2024
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2022 e precedenti	45.000,00	B.1) Acquisti di beni						42.450,01
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi					2.549,99	
			<b>Totale</b>	-	-	-	-	2.549,99	
	anno 2023	20.422,00	B.1) Acquisti di beni						4.086,24
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					15.056,00	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi					1.279,76	
			<b>Totale</b>	-	-	-	-	16.335,76	
	anno 2024	20.422,00	B.1) Acquisti di beni						20.422,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	
<b>TOTALE</b>	<b>85.844,00</b>	<b>TOTALE</b>	-	-	-	-	18.885,75	66.958,25	

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2024	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2020 e precedenti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		Esercizio 2024
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2022 e precedenti	2.768.975,64	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	2.584.112,57
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	12.000,00	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi	24.338,84	-	52.997,59	92.932,74	2.593,90	
			<b>Totale</b>	<b>36.338,84</b>	<b>-</b>	<b>52.997,59</b>	<b>92.932,74</b>	<b>2.593,90</b>	
	anno 2023	644.507,56	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	642.507,56
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	2.000,00	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi	-	-	-	-	-	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.000,00</b>	
	anno 2024	658.245,98	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	658.245,98
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi	-	-	-	-	-	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>4.071.729,18</b>	<b>TOTALE</b>	<b>36.338,84</b>	<b>-</b>	<b>52.997,59</b>	<b>92.932,74</b>	<b>4.593,90</b>	<b>3.884.866,11</b>	

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2024	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2020 e precedenti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		Esercizio 2024
Quote inutilizzate contributi per ricerca	2022 e precedenti	7.132.368,84	B.1) Acquisti di beni	11.276,90					2.899.047,56
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	790.074,75	218.243,86	326.204,31	379.198,22	322.170,96	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	18.790,32	109.745,49	11.872,62	228.015,49	54.975,15	
			B.6) Costi del personale	108.228,43	199.165,55	243.196,24	290.263,55	167.262,16	
			Altri costi	538.379,43	45.288,32	42.331,74	55.562,44	73.075,35	
			<b>Totale</b>	<b>1.466.749,83</b>	<b>572.443,22</b>	<b>623.604,91</b>	<b>953.039,70</b>	<b>617.483,62</b>	
	anno 2023	712.532,25	B.1) Acquisti di beni				-		659.956,25
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				-	34.579,15	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				-	15.063,00	
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi					2.933,85	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52.576,00</b>	
	anno 2024	928.296,12	B.1) Acquisti di beni						928.296,12
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>8.773.197,21</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.466.749,83</b>	<b>572.443,22</b>	<b>623.604,91</b>	<b>953.039,70</b>	<b>670.059,62</b>	<b>4.487.299,93</b>	

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31.12.2024	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2020 e precedenti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		Esercizio 2024
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2022 e precedenti	7.686.257,58	B.1) Acquisti di beni	-	-				
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	624.276,28	2.493,49	37.300,96	10.033,26	465,00	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	259.434,09	13.334,00			2.616,90	
			B.6) Costi del personale	77.669,68	350,34				
			Altri costi	827.244,40	286.970,46	565.251,16	604.218,95	1.477.885,10	
			<b>Totale</b>	<b>1.788.624,45</b>	<b>303.148,29</b>	<b>602.552,12</b>	<b>614.252,21</b>	<b>1.480.967,00</b>	
	anno 2023	2.599.750,00	B.1) Acquisti di beni						
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				11.056,00	43.494,45	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale				-		
			Altri costi				939,76	2.483.696,99	
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.995,76</b>	<b>2.527.191,44</b>	
	anno 2024	50.675,00	B.1) Acquisti di beni						
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					894,02	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale					-	
			Altri costi						
			<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>894,02</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>10.336.682,58</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.788.624,45</b>	<b>303.148,29</b>	<b>602.552,12</b>	<b>626.247,97</b>	<b>4.009.052,46</b>	<b>3.007.057,29</b>	

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

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

Fondo	Criteri di determinazione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Fondi rischi ed oneri	I Fondi rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile che al 31/12/2024 risultano indeterminati nell'ammontare e / o nella data di sopravvenienza. L'accantonamento ai fondi rischi è effettuato sulla base della stima delle passività potenziali, connesse a situazioni già esistenti ma in uno stato di incertezza dipendente da eventi futuri il cui esito risulta ancora pendente.	Verbale n. 62 del 16.04.2025
Quote inutilizzate contributi vincolati	Assegnazione di contributi da parte di enti e/o soggetti privati e relativa iscrizione al valore nominale dell'importo residuo	

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

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



#### Ulteriori informazioni

La voce PBA020 accoglie il “F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti” (codice conto 1500400100) relativo a contenziosi per risarcimenti di danni diversi da rischi per responsabilità sanitaria gestita in autoassicurazione: il saldo al 31.12.2023 è pari a 830 mila euro di cui:

- 331 mila relativi a ricorsi da parte di terzi;
- 499 mila relativi alla liquidazione cotta amministrativa della compagnia FARO;
- gli accantonamenti sono pari a zero;
- gli utilizzi sono pari a zero;

il saldo al 31.12.2024 è pari a 830 mila euro.

La voce PBA030 accoglie il “Fondo rischi per contenzioso personale dipendente” (codice conto 1500700500):

il saldo al 31.12.2023 è pari a 868 mila euro di cui:

- 562 mila euro per cause di lavoro;
- 306 mila per l'accordo vestizione / svestizione del 2021;
- gli accantonamenti sono pari a 1,9 milioni di euro dovuti all'accordo per il diritto alla fruizione mensa;

gli utilizzi sono pari a 306 mila euro, di cui:

- 51 mila euro per il risarcimento del diritto alla fruizione mensa nei procedimenti che hanno visto l'azienda soccombente;
- 57 mila euro per indennità di fruizione del diritto di vestizione / svestizione del personale sanitario;
- 199 mila euro per riduzione del fondo, ritenuto eccedente rispetto al presunto onere futuro, stimato presumibilmente non superiore a 50 mila euro (vedasi relazione allegata del 18 marzo 2025 prot. n. 18376/2025);

il saldo al 31.12.2024 è pari a 2,462 milioni di euro.

La voce PBA050 accoglie il “Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)” (codice conto 150070070):

il saldo al 31.12.2023 è pari a 4,16 milioni di euro;

- gli accantonamenti sono pari a 275 mila euro;
- gli utilizzi sono pari a 568 mila euro;

il saldo al 31.12.2024 è pari a 3,867 milioni di euro.

La voce PBA051 accoglie il “Fondo rischi per franchigia assicurativa” (codice conto 150070090) relativo alla gestione assicurativa del periodo antecedente l’adozione dell’autoassicurazione (ottobre 2013). Il saldo al 31.12.2024 è pari a 2,2 milioni di euro, gli accantonamenti e gli utilizzi sono pari a zero.

La voce PBA052 accoglie il “Fondo rischi per interessi di mora” (codice conto 150070100), il saldo al 31.12.2023 è pari a 227 mila euro, gli accantonamenti sono pari a zero, gli utilizzi sono pari a poco più di mille euro. L’ammontare residuo al 31.12.2024 pari a 226 mila euro.

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

Il “F.do equo indennizzo” (codice conto 150010050), il saldo al 31.12.2023 è pari a 57 mila euro, gli accantonamenti allocati nella voce BA2750 sono pari a zero e come anche gli utilizzi;

Il “F.do ferie maturate e non godute” (codice conto 150070080), il saldo al 31.12.2023 è pari a 237 mila euro, gli accantonamenti previsti sono allocati nelle voci BA2120 e BA2200 e sono pari a 71 mila euro. Gli utilizzi sono pari a 38 mila euro, quindi l’ammontare residuo al 31.12.2024 è pari a 269 mila euro;

Il conto “Altri fondi rischi” (codice 150070030) accoglie esclusivamente le manutenzioni e ristrutturazioni straordinarie; tali spese, avendo natura incrementativa, sono imputate all’attivo patrimoniale e oggetto di ammortamento annualmente sterilizzato con l’utilizzo del fondo pari a 246 mila euro.

La voce PBA151 accoglie le “Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato” (codice conto 1500900500):

il saldo al 31.12.2023 è pari a 1,092 milioni euro e accoglie:

- un importo di 394 mila euro per il finanziamento degli incrementi tariffari per il personale sanitario di cui alla DGRU 94/2024;
- un importo di 698 mila euro per il finanziamento del progetto PANFLU di cui alla DGRU 183/2024;

gli accantonamenti sono pari a 44 mila euro, corrispondente alla quota non utilizzata di fondi assegnati per l'abbattimento delle liste di attesa (art. 1, c. 278, L. 234/2021), tra i contributi nella voce AA032 del Conto economico e sono pari a 415 mila euro (DGR 1088/2024 come modificata dalla nota del 22 aprile 2025 protocollo n. 27088);

sono assegnati inoltre 30 mila euro senza accantonamento a costo (DGRU 135/2025);

gli utilizzi sono pari a 240 mila euro;

il saldo al 31.12.2024 è pari a 926 mila euro.

Le voci PBA160, PBA170, PBA180 e PBA190 trovano dettagliata rappresentazione nelle tabelle n. 37, 38, 39 e 40 della Nota integrativa al bilancio di esercizio.

La voce PBA230 "Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente" presenta gli accantonamenti effettuati sulla base delle indicazioni regionali e ministeriali e negli utilizzi i pagamenti effettuati in applicazione dei contratti nazionali come attestati con nota del 10 marzo 2025 prot. n. 16472 che si allega.

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

Il "F.do oneri differiti per attività libero professionale" (codice conto 1500100600):

il saldo al 31.12.2023 è pari a 2,6 milioni di euro;

gli accantonamenti allocati nella voce BA2890 sono pari a 436 mila euro;

gli utilizzi sono pari a 772 mila euro e riguardano il fondo per abbattimento liste di attesa;

il saldo al 31.12.2024 è pari a 2,228 milioni di euro;

Il "F.do oneri personale in quiescenza" (codice conto 1500600100) non presenta accantonamenti mentre gli utilizzi sono pari a 18 mila;

Il rigo "Altri fondi rischi" corrisponde alla somma di due conti:

il primo “Altri fondi per oneri e spese” (codice conto 1500700400):

il saldo al 31.12.2023 è pari a 1,7 milioni di euro, corrispondente a 900 mila per la copertura dei saldi di attività extra-regionale, 380 mila per oneri futuri relativi al contenzioso ENGIE e 422 mila per indennità COVID del personale dipendente;

gli accantonamenti sono pari a zero;

gli utilizzi sono pari a zero;

inoltre il fondo è stato ridotto di 900 mila euro per sopravvenuta eccedenza della copertura dei saldi extra-regionali (rif. DGRU n. 1138/2018), come già rappresentato nel CET relativo al IV trimestre 2024;

il saldo al 31.12.2024 è pari a 802 mila euro;

il secondo è il conto “Altri fondi per oneri e spese personale dipendente” (codice conto 1500700406) istituito sulla base delle indicazioni regionali per le assegnazioni di fondi GSA:

il saldo al 31.12.2023 è pari a 326 mila euro, corrispondente a indennità del personale dipendente

gli accantonamenti sono pari a zero;

gli utilizzi sono pari a 31 mila euro;

l'ammontare residuo al 31.12.2024 è pari a 295 mila euro.

il conto “Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione” (codice conto 1501000100):

il saldo al 31.12.2023 è pari a 880 mila euro;

gli accantonamenti sono pari a zero;

gli utilizzi sono pari a 172 mila euro;

l'ammontare residuo al 31.12.2024 è pari a 708 mila euro.

La voce PBA270 accoglie gli “Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D. Lgs 50/2016” (codice conto 150010100), il saldo al 31.12.2023 è pari a 1,455 milioni di euro, gli accantonamenti sono pari a 500 mila euro e gli utilizzi sono pari a 4 mila euro. L’ammontare residuo al 31.12.2024 è pari a 1,951 milioni di euro.

### 13. Trattamento di fine rapporto

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

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

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

Fondo	Criteri di determinazione

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

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

## 14. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI	-			-		
	<b>DEBITI V/STATO</b>	<b>2.813,81</b>	<b>24.514,29</b>	<b>14.752,81</b>	<b>12.575,29</b>	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-			-		
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-			-		
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-			-		
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-			-		
PDA060	Altri debiti v/Stato	2.813,81	24.514,29	14.752,81	12.575,29		
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>2.183.412,68</b>	<b>214.764.081,69</b>	<b>216.947.494,37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-			-		
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-			-		
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	1.130.849,26	-	1.130.849,26	-		
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	1.052.563,42	214.764.081,69	215.816.645,11	-		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-			-		
PDA130	DEBITI V/COMUNI	-			-		
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>1.870.093,97</b>	<b>3.336.346,29</b>	<b>3.376.091,54</b>	<b>1.830.348,72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-			-		
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-			-		
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-			-		
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	674.926,77	-	14.930,05	659.996,72		
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-			-		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.195.167,20	3.336.346,29	3.361.161,49	1.170.352,00		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	6.042,03	15.186,00	19.808,00	1.420,03		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti	-			-		
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.876.136,00</b>	<b>3.351.532,29</b>	<b>3.395.899,54</b>	<b>1.831.768,75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>249.667,62</b>	<b>3.175.327,41</b>	<b>3.218.265,50</b>	<b>206.729,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PDA250	Debiti v/enti regionali	-			-		
PDA260	Debiti v/perimentazioni gestionali	-			-		
PDA270	Debiti v/altre partecipate	249.667,62	3.175.327,41	3.218.265,50	206.729,53		
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	30.971.377,59	227.943.938,02	221.624.271,77	37.291.043,84	21.353.463,07	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			-		
PDA300	Debiti verso altri fornitori	30.971.377,59	227.943.938,02	221.624.271,77	37.291.043,84	21.353.463,07	
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-			-		
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	<b>5.191.101,03</b>	<b>59.039.835,21</b>	<b>59.135.790,89</b>	<b>5.095.145,35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Erario c/imposte	1.143.302,80	13.623.188,34	13.834.215,63	932.275,51		
	Erario c/tenute	2.998.935,29	23.182.262,63	23.125.668,23	3.055.529,69		
	Debiti per IRAP da versare	953.444,40	7.890.133,53	7.828.949,48	1.014.628,45		
	C/IVA a debito	2.870,12	14.193.114,01	14.186.054,02	9.930,11		
	Altri debiti tributari	92.548,42	151.136,70	160.903,53	82.781,59		
PDA330	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:</b>	<b>133.522,68</b>	<b>1.176.506,69</b>	<b>1.129.007,05</b>	<b>181.022,32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Debiti verso INPDAP	31.421,55	12.260,54	16.159,80	27.522,29		
	Debiti verso INPS	44.140,79	159.307,96	191.588,81	11.859,94		
	Debiti verso INAIL	5.336,37	799.614,51	720.732,09	84.218,79		
	Debiti verso ONAOSI	41.885,73	109.283,60	106.139,57	45.029,76		
	Altri debiti v/Istituti previdenziali	10.738,24	96.040,08	94.386,78	12.391,54		
PDA340	DEBITI V/ALTRI	12.709.661,85	55.302.477,69	52.564.458,98	15.447.680,56	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-			-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	9.881.838,87	15.713.164,51	17.606.047,87	7.988.955,51		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-			-		
PDA380	<b>Altri debiti diversi:</b>	<b>2.827.822,98</b>	<b>39.589.313,18</b>	<b>34.958.411,11</b>	<b>7.458.725,05</b>		
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	2.353.625,30	1.518.612,54	1.141.949,86	2.730.287,98		
	Altri debiti verso enti pubblici	73.710,98	0,00	10.400,32	63.310,66		
	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	-			-		
	Debiti verso personale esterno convenzionato	12.273,12	346.356,16	352.885,18	5.744,10		
	Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno	-			-		
	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	266.911,91	86.360,03	454,94	352.817,00		
	Altri debiti	121.301,67	37.637.984,45	33.452.720,81	4.306.565,31		

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
PDA000	MUTUI PASSIVI						
	<b>DEBITI V/STATO</b>	-	-	-	1.645,38	-	10.929,91
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale						
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale						
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato						
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:						
PDA060	Altri debiti v/Stato				1.645,38		10.929,91
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	-	-	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti						
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale						
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale						-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma						
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma						
PDA130	DEBITI V/COMUNI						
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	702,80	-	-	275.446,86	-	1.554.199,06
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR						-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA						-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione						659.996,72
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione						-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	702,80			275.446,86		894.202,34
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.420,03					
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto						-
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	2.122,83	-	-	275.446,86	-	1.554.199,06
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	9.846,62	-	-	-	-	196.882,91
PDA250	Debiti v/enti regionali						-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali						-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	9.846,62					196.882,91
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	8.343.200,04	1.792.489,04	1.853.330,55	2.204.537,22	1.743.680,04	21.353.806,95
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie						-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	8.343.200,04	1.792.489,04	1.853.330,55	2.204.537,22	1.743.680,04	21.353.806,95
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE						
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	12.059,38	858,79	3.465,96	27.516,11	9.611,58	5.041.633,53
	Erario c/imposte						932.275,51
	Erario c/ritenute		858,79				3.054.670,90
	Debiti per IRAP da versare	9.519,36		3.465,96	27.177,43	9.611,58	964.854,12
	C/IVA a debito	2.540,02			338,68		7.051,41
	Altri debiti tributari						82.781,59
PDA330	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:</b>	1.430,13	-	4.767,21	-	62.255,32	112.569,66
	Debiti verso INPDAP			4.767,21		17.887,96	4.867,12
	Debiti verso INPS	1.430,13					10.429,81
	Debiti verso INAIL					44.367,36	39.851,43
	Debiti verso ONAOSI						45.029,76
	Altri debiti v/Istituti previdenziali						12.391,54
PDA340	DEBITI V/ALTRI	2.360.876,48	339.137,52	1.764.884,60	1.102.784,33	592.263,37	9.287.734,26
PDA350	Debiti v/altri finanziatori						-
PDA360	Debiti v/dipendenti	2.221.934,96	292.516,92	279.914,94	731.979,19	474.452,10	3.988.157,40
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie						
PDA380	<b>Altri debiti diversi:</b>	138.941,52	46.620,60	1.484.969,66	370.805,14	117.811,27	5.299.576,86
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	2.109,09	27.911,40	1.406.373,66	244.699,25	59.105,88	990.088,70
	Altri debiti verso enti pubblici	21.841,55	15.312,78		26.156,33		
	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche						
	Debiti verso personale esterno convenzionato						5.744,10
	Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno	108.854,07		76.436,22	72.943,51	8.678,11	85.905,09
	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali						
	Altri debiti	6.136,81	3.396,42	2.159,78	27.006,05	50.027,28	4.217.838,97

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione



CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-
	<b>DEBITI V/STATO</b>	<b>12.575,29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
PDA060	Altri debiti v/Stato	12.575,29		
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-		
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-		
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			
PDA130	DEBITI V/COMUNI			
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>1.830.348,72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	659.996,72		
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.170.352,00		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.420,03		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.831.768,75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>206.729,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PDA250	Debiti v/enti regionali			
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali			
PDA270	Debiti v/altre partecipate	206.729,53		
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	37.291.043,84	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	37.291.043,84		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	<b>5.095.145,35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Erario c/Imposte	932.275,51		
	Erario c/ritenute	3.055.529,69		
	Debiti per IRAP da versare	1.014.628,45		
	C/IVA a debito	9.930,11		
	Altri debiti tributari	82.781,59		
PDA330	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:</b>	<b>181.022,32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Debiti verso INPDAP	27.522,29		
	Debiti verso INPS	11.859,94		
	Debiti verso INAIL	84.218,79		
	Debiti verso ONAOSI	45.029,76		
	Altri debiti v/Istituti previdenziali	12.391,54		
PDA340	DEBITI V/ALTRI	15.447.680,56	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	7.988.955,51		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	7.458.725,05	-	-
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	2.730.287,98		
	Altri debiti verso enti pubblici	63.310,66		
	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	-		
	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.744,10		
	Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno	-		
	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	352.817,00		
	Altri debiti	4.306.565,31		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

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

Tab. 45 – Dettaglio mutui

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	659.996,72	-	19.760,09
USL UMBRIA 2	-	-	308.226,20
AO PERUGIA	-	-	415.764,16
AO TERNI			
<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>659.996,72</b>	<b>-</b>	<b>743.750,45</b>

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

#### DB01 – Transazioni

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

#### Altre informazioni relative a debiti.

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

## 15. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTI CE	-	-
BA1660	Energia elettrica attività non commerciale		
BA1970	Costi di manutenzione e riparazione beni		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria		
BA2020	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie		
BA2050	Canoni di leasing operativo		
	Altro		

Tab. 47 – Ratei passivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE	81.617	
AA0070	Non autosufficienza		
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati		
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi		
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità		
	Altro: rendiconto Corso di laurea nelle professioni infermieristiche	81.617	

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

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

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

## 16. Conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	91.740,00	283.121,18	91.740,00	283.121,18
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI				-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	228.000,00	-	-	228.000,00
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE:	-	-	-	-
	<i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Beni in contenzioso</i>				-
	<i>Altri impegni assunti</i>				-

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

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

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

## 17. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto		25.426.842,16	25.992.798,65	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		-		
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		58.833,36		

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				54.999.976,95	3.580.336,14	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	vari		Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Riparto	51.419.640,81		590 10 10
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				3.580.336,14	3.580.336,14	
	Obiettivi di Piano:			Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Determinazioni	1.258.356,94	1.258.356,94	590 20 20
	Sanità penitenziaria						
	Altre vincolate: Farmaci oncologici innovativi	vari		Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Determinazioni	2.321.979,20	2.321.979,20	590 20 10

AA0050	EXTRA FONDO:				828.014,34	769.180,98	
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				-		
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				-		
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	DGRU 1265/2024	30/12/2024	PTNGS	58.833,36		590 70 40
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				-	-	590 70 60
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				-	-	
	Altri contributi						
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:				-	-	
	Altri contributi						
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	DDRU 12351, 13343, 13012 e 13860	Anno 2024	Fondo DNA, PNRR comunicazione e Formazione, PNRR M6C2-2.1, STP 2024	769.180,98	769.180,98	590 80 17
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				-	-	
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati				-	-	590 80 11
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza				-	-	590 80 14
	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati				-	-	590 90 31
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92				-	-	
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:				-	-	
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro				-	-	
	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro				-	-	590 90 32

	PER RICERCA:				860.010,64	-	
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				-	-	
	Altri contributi						
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:				-	-	
	Altri contributi						
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:				-	-	
	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione						
	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici				-	-	590 90 36
	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione						
	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici						590 90 38
AA0220	Contributi da privati per ricerca:				860.010,64	-	
	sperimentazioni cliniche del farmaco				860.010,64		590 90 43

AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				50.675,00	-	
	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere						590 90 42
	Contributi c/esercizio da enti privati :				50.675,00	-	
	Fondazione CARIT	Prot. 29522/23			50.675,00		590 90 40
							590 90 40
							590 90 40
							590 90 40

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

56.738.676,93	4.349.517,12
---------------	--------------

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	54.999.976,95	-	0,00%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	58.833,36		0,00%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	860.010,64		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	50.675,00	-	0,00%
	<b>Totale</b>	<b>55.969.495,95</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

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

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

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

## 18. Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		AO TR		TOTALE		TOTALE
		INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	
	<b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)</b>	5.231.192,00	-	110.211.405,00	2.241.173,41	-	-	-	-	115.442.597,00	2.241.173,41	117.683.770,41
AA0350	Prestazioni di ricovero	3.723.665,59		71.137.560,42	152.056,00		-			74.861.226,01	152.056,00	75.013.282,01
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	868.794,20		28.205.323,29	2.069.117,41		-			29.094.117,49	2.069.117,41	31.163.234,90
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-		-	-		-			-	-	-
AA0380	Prestazioni di File F	618.732,21		10.868.521,29	-		-			11.487.253,50	-	11.487.253,50
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-		-	-		-			-	-	-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-		-	-		-			-	-	-
AA0410	Prestazioni termali	-		-	-		-			-	-	-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-		-	-		-			-	-	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	-		-	-		-			-	-	-
	<b>RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)</b>											20.027.136,73
AA0460	Prestazioni di ricovero											13.891.551,63
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale											3.935.631,30
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											-
AA0490	Prestazioni di File F											2.199.953,80
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale											
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata											
AA0520	Prestazioni termali											
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso											
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie											
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali											
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC											
	<b>TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)</b>	5.231.192,00	-	110.211.405,00	2.241.173,41	-	-	-	-	115.442.597,00	2.241.173,41	137.710.907,14
	<b>RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b>		-		171.551,52		-					171.551,52
	<b>RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>											
	<b>TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>	-	-	-	171.551,52	-	-	-	-			171.551,52
AA0340	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>	5.231.192,00	-	110.211.405,00	2.412.724,93	-	-	-	-			117.855.321,93
AA0450	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>											20.027.136,73
	<b>TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>											137.882.458,66

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	531.099,36	443.153,16	87.946,20	19,85%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.518.708,57	3.954.125,54	- 435.416,97	-11,01%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	256.993,76	231.047,25	25.946,51	11,23%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	644.276,07	496.875,43	147.400,64	29,67%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	5.965,74	- 5.965,74	-100,00%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	<b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>	<b>4.951.077,76</b>	<b>5.131.167,12</b>	<b>- 180.089,36</b>	<b>-3,51%</b>
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	359.415,24	292.453,05	66.962,19	22,90%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.623.807,91	2.929.555,31	- 305.747,40	-10,44%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	765.109,22	542.516,59	222.592,63	41,03%
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	5.244,00	- 5.244,00	-100,00%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	<b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>	<b>3.748.332,37</b>	<b>3.769.768,95</b>	<b>- 21.436,58</b>	<b>-0,57%</b>
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione			-	
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	315.475,90	345.437,52	- 29.961,62	-8,67%
BA1740	Costi diretti aziendali	217.612,46	180.482,60	37.129,86	20,57%
	Costi generali aziendali	182.324,00	151.844,86	30.479,14	20,07%
BA2890	Fondi	436.204,32	480.287,25	- 44.082,93	-9,18%
	<b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA</b>	<b>1.151.616,68</b>	<b>1.158.052,23</b>	<b>- 6.435,55</b>	<b>-0,56%</b>

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

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

Percentuale dei ricavi ALPI sul valore della produzione pari al 1,518%

Voce CE	Conto co.ge.	Descrizione	Importo
AA0670		Ricavi intra moenia	4.951.000,00
	6100400623	Ricavi intra moenia attività allargata	-1.635.885,91
		Ricavi intra moenia quota struttura	3.315.114,09
AZ9999		Valore della produzione	218.351.000,00
		Percentuale di incidenza dell'ALPI (arrotondata)	1,5180%

Determinazione dei costi promiscui:



Voce CE	Conto co.ge.	Descrizione	Importo	%
BA2410		Personale amministrativo: compensi e oneri		
		Personale amministrativo: IRAP		
BA1660		Energia elettrica	1.237.000,00	18.802,00
BA1590		Pulizie	4.846.000,00	73.659,00
	460110010*	Spese generali amministrative		
	530030010*	Ammortamenti attr: san.	2.750.000,00	41.800,00
	530040010*	Ammort. mobili e arredi	343.000,00	5.214,00
	470040020*	Gas	2.819.000,00	42.849,00
		<b>Totale costi promiscui</b>	<b>11.995.000,00</b>	<b>182.324,00</b>
		<b>Totale costi promiscui imputabili all'ALPi</b>	<b>182.324,00</b>	

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	-	-	-	-	-
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale					-
Medicinali senza AIC					-
Emoderivati di produzione regionale					-
<b>Sangue ed emocomponenti</b>					-
<b>Dispositivi medici:</b>	-	-	-	-	-
Dispositivi medici					-
Dispositivi medici impiantabili attivi					-
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					-
<b>Prodotti dietetici</b>					-
<b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>					-
<b>Prodotti chimici</b>					-
<b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>					-
<b>Altri beni e prodotti sanitari</b>	16.306	79.460,73	276.292,80		372.059,50
<b>Prodotti alimentari</b>					-
<b>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>					-
<b>Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>					-
<b>Supporti informatici e cancelleria</b>					-
<b>Materiale per la manutenzione</b>					-
<b>Altri beni e prodotti non sanitari</b>					-
<b>TOTALE</b>	16.306	79.460,73	276.292,80	-	372.059,50

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	21.488.921,61	-	21.488.921,61
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	20.499.709,09	-	20.499.709,09
Medicinali senza AIC	22.556,31	-	22.556,31
Emoderivati di produzione regionale	966.656,21	-	966.656,21
Prodotti dietetici	100.533,37	-	100.533,37
<b>TOTALE</b>	<b>21.589.454,98</b>	<b>-</b>	<b>21.589.454,98</b>

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

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>ASL UMBRIA 1</b>	<b>ASL UMBRIA 2</b>	<b>AO PG</b>	<b>...</b>	<b>TOTALE</b>
<b>BA0030</b>	<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	-	-	966.656,21	-	966.656,21
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale					-
BA0050	Medicinali senza AIC					-
BA0051	Ossigeno e altri gas medicali					-
BA0060	Emoderivati di produzione regionale			966.656,21		966.656,21
<b>BA0070</b>	<b>Sangue ed emocomponenti</b>			-		-
BA0210	<b>Dispositivi medici:</b>	-	-	-	-	-
BA0220	Dispositivi medici					-
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi					-
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					-
<b>BA0250</b>	<b>Prodotti dietetici</b>					-
<b>BA0260</b>	<b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>					-
<b>BA0270</b>	<b>Prodotti chimici</b>					-
<b>BA0280</b>	<b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>					-
<b>BA0290</b>	<b>Altri beni e prodotti sanitari</b>					-
<b>BA0300</b>	<b>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	4.645,00	67.707,88	116.769,74		189.122,62
<b>BA0320</b>	<b>Prodotti alimentari</b>					-
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere					-
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti					-
BA0350	Supporti informatici e cancelleria					-
BA0360	Materiale per la manutenzione					-
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari					-
	<b>TOTALE</b>	4.645,00	67.707,88	1.083.425,95	-	1.155.778,83

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

**AB01 – Acquisti di beni**

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

**Altre informazioni relative agli acquisti di beni**

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

## 20. Acquisti di servizi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		...		TOTALE		TOTALE
		INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	
	<b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA0470	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											
BA0510	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa											
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											
BA0760	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera											
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F											
BA1040	Acquisto prestazioni termali in convenzione											
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											
BA1150	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria											
	<b>COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)</b>											-
BA0480	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											
BA0520	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											
BA0560	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera											
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F											
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione											
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											
	<b>TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)</b>		35.299,35		136.416,47		1.473.038,12					1.644.753,94
	<b>COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)</b>											116.794,28
	<b>TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)</b>	-	35.299,35	-	136.416,47	-	1.473.038,12	-	-	-	-	1.761.548,22
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)</b>	-	35.299,35	-	136.416,47	-	1.473.038,12	-	-	-	-	1.644.753,94
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)</b>											116.794,28
	<b>TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)</b>											1.761.548,22

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE</b>	-	-	-	
BA0420	- da convenzione	-	-	-	
BA0430	Costi per assistenza MMG	-	-	-	
BA0440	Costi per assistenza PLS	-	-	-	
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	-	
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA</b>	-	-	-	
BA0500	- da convenzione	-	-	-	
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE</b>	464.115,18	262.341,64	201.773,54	76,91%
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	380.885,97	235.956,77	144.929,20	61,42%
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	83.229,21	26.384,87	56.844,34	215,44%
BA0580	- da privato	-	-	-	
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA</b>	-	-	-	
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	
BA0680	- da privato (intraregionale)	-	-	-	
BA0690	- da privato (extraregionale)	-	-	-	
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA</b>	-	-	-	
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA0740	- da privato	-	-	-	
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA</b>	-	-	-	
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA0790	- da privato	-	-	-	
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>	-	-	-	
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA0840	- da privato	-	-	-	
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	-	
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE</b>	-	-	-	
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	
BA0940	- da privato (intraregionale)	-	-	-	
BA0950	- da privato (extraregionale)	-	-	-	
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F</b>	-	-	-	
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA1000	- da privato (intraregionale)	-	-	-	
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE</b>	-	-	-	
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA1070	- da privato	-	-	-	
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO</b>	-	283,07	- 283,07	-100,00%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA1130	- da privato	-	283,07	- 283,07	-100,00%
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA</b>	-	-	-	
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	-	-	
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	-	-	
BA1200	<b>COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)</b>	3.748.332,37	3.769.768,95	- 21.436,58	-0,57%
	<b>RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI</b>	177.708,27	254.715,82	- 77.007,55	-30,23%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	-	20.000,00	- 20.000,00	-100,00%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	141.424,27	234.715,82	- 93.291,55	-39,75%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	36.284,00	-	36.284,00	
	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE</b>	4.541.383,95	3.838.072,64	703.311,31	18,32%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	251.366,79	121.732,29	129.634,50	106,49%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	4.290.017,16	3.716.340,35	573.676,81	15,44%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.110.430,63	1.138.577,24	- 28.146,61	-2,47%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	869.718,18	687.905,56	181.812,62	26,43%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	33.168,85	47.569,07	- 14.400,22	-30,27%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.047.239,92	1.029.419,00	17.820,92	1,73%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	697.000,00	398.885,40	298.114,60	74,74%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	532.459,58	413.984,08	118.475,50	28,62%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	<b>ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA</b>	253.619,89	360.921,35	- 107.301,46	-29,73%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	136.825,61	266.825,79	- 130.000,18	-48,72%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	116.794,28	94.095,56	22.698,72	24,12%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	
BA1550	<b>COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC</b>	-	-	-	
	<b>TOTALE</b>	<b>8.721.044,48</b>	<b>8.223.761,83</b>	<b>497.282,65</b>	<b>6,05%</b>

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

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

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato



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

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

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

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

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA1570</b>	<b>SERVIZI NON SANITARI</b>	<b>28.870.126,66</b>	<b>26.352.720,86</b>	<b>2.480.275,94</b>	<b>9,41%</b>
BA1580	Lavanderia	3.969.242,55	3.927.318,65	41.923,90	1,07%
BA1590	Pulizia	4.846.433,98	4.752.727,36	93.706,62	1,97%
BA1600	Mensa	2.641.949,29	2.464.474,68	177.474,61	7,20%
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	194.241,39	150.650,94	43.590,45	28,93%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	271.905,17	295.546,32	-23.641,15	-8,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.273.934,63	2.414.737,18	-140.802,55	-5,83%
BA1650	Utenze telefoniche	54.855,81	59.267,30	-4.411,49	-7,44%
BA1660	Utenze elettricità	1.237.261,07	736.013,55	501.247,52	68,10%
BA1670	Altre utenze	3.826.256,47	3.353.983,36	472.273,11	14,08%
BA1680	Premi di assicurazione	669.336,89	621.911,65	47.425,24	7,63%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	48.143,98	47.999,96	144,02	0,30%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	<b>8.836.565,43</b>	<b>7.528.089,91</b>	<b>1.271.345,66</b>	<b>16,89%</b>
	Spese di rappresentanza	-	-	-	
	Spese di pubblicità	10.984,50	50.013,23	-39.028,73	-78,04%
	Spese postali	33.993,07	29.681,72	4.311,35	14,53%
	Quote per spese condominiali	-	-	-	
	Spese legali	115.899,95	93.127,08	22.772,87	24,45%
	Abbonamenti, riviste e libri	13.512,62	13.073,42	439,20	3,36%
	Altre spese generali e amministrative	218.410,99	216.296,55	2.114,44	0,98%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)	1.565,40	2.043,40	-478,00	-23,39%
	Vigilanza	-	-	-	
	Servizi di Tesoreria	59.766,05	25.572,71	34.193,34	133,71%
	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	8.164.820,39	6.917.799,20	1.247.021,19	18,03%
	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	4.397,70	16.858,84	-12.461,14	-283,58%
	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	213.214,76	163.623,76	49.591,00	30,36%
<b>BA1750</b>	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE</b>	<b>475.197,76</b>	<b>465.542,25</b>	<b>19.311,02</b>	<b>4,15%</b>
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	475.197,76	445.032,82	30.164,94	6,78%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	221.781,47	208.193,95	13.587,52	6,53%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	45.045,92	39.998,00	5.047,92	12,62%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	208.370,37	196.840,87	11.529,50	5,86%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	20.509,43	-20.509,43	-100,00%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	20.509,43	-20.509,43	-100,00%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	<b>FORMAZIONE</b>	<b>161.894,44</b>	<b>151.374,85</b>	<b>10.519,59</b>	<b>6,95%</b>
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	29.350,00	35.996,02	-6.646,02	-18,46%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	132.544,44	115.378,83	17.165,61	14,88%
<b>BA1560</b>	<b>TOTALE</b>	<b>29.507.218,86</b>	<b>26.969.637,96</b>	<b>2.510.106,55</b>	<b>9,31%</b>

**Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari**

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

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

**AS05 –Manutenzioni e riparazioni**

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

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

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>	<b>Valore CE al 31.12.2024</b>	<b>Valore CE al 31.12.2023</b>	<b>Variazioni importo</b>	<b>Variazioni %</b>
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	234.363,36	340.157,32	- 105.793,96	-31,10%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.293.169,76	1.646.400,44	646.769,32	39,28%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.218.006,07	4.192.762,33	25.243,74	0,60%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	4.868,37	4.971,01	- 102,64	-2,06%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	1.552.492,35	1.623.496,18	- 71.003,83	-4,37%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
<b>BA1910</b>	<b>TOTALE</b>	<b>8.302.899,91</b>	<b>7.807.787,28</b>	<b>495.112,63</b>	<b>6,34%</b>

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31.12.2024	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	3.969.242,55		3.969.242,55	0,00%
BA1590	Pulizia	4.846.433,98		4.846.433,98	0,00%
BA1600	Mensa	2.641.949,29		2.641.949,29	0,00%
BA1610	Riscaldamento	-		-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	194.241,39		194.241,39	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	271.905,17		271.905,17	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.273.934,63		2.273.934,63	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	54.855,81		54.855,81	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	1.237.261,07		1.237.261,07	0,00%
BA1670	Altre utenze	3.826.256,47		3.826.256,47	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	669.336,89		669.336,89	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-		-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	48.143,98		48.143,98	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	8.836.565,43	-	8.618.952,97	0,00%
	Spese di rappresentanza	-		-	
	Spese di pubblicità	10.984,50		10.984,50	0,00%
	Spese postali	33.993,07		33.993,07	0,00%
	Quote per spese condominiali	-		-	
	Spese legali	115.899,95		115.899,95	0,00%
	Abbonamenti, riviste e libri	13.512,62		13.512,62	0,00%
	Altre spese generali e amministrative	218.410,99		218.410,99	0,00%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)	1.565,40		1.565,40	0,00%
	Vigilanza	-		-	
	Servizi di Tesoreria	59.766,05		59.766,05	0,00%
	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	8.164.820,39		8.164.820,39	0,00%
	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	4.397,70		4.397,70	
	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	213.214,76		213.214,76	
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	29.350,00		29.350,00	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	132.544,44		132.544,44	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	8.302.899,91	-	8.302.899,91	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	234.363,36		234.363,36	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.293.169,76		2.293.169,76	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.218.006,07		4.218.006,07	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-		-	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	4.868,37		4.868,37	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	1.552.492,35		1.552.492,35	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-	
	<b>TOTALE</b>	<b>37.334.921,01</b>	<b>-</b>	<b>37.117.308,55</b>	<b>0,00%</b>

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<b>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</b>			575.174,69		146.221,14	283.121,18
Fotocopiatrici multifunzioni	416	01/05/2021	259.413,48	30/04/2026	58.408,48	77.877,97
Automezzi	74088	16/05/2022	27.913,60	15/07/2027	3.339,94	18.352,23
Aggiornamento e servizio di manutenzione monodose e posta pneumatica	95/24	01/01/2024	29.280,00	31/12/2024	29.280,00	-
Coloratore per laboratorio	952/24	05/11/2024	146.429,28	05/11/2027	22.557,80	138.294,32
Attrezzature sanitarie S.C. Anatomia Patologica	255/24	07/03/2024	54.900,00	07/03/2027	5.185,00	39.650,00
Attrezzature sanitarie S.C. Anatomia Patologica	756/2023	01/10/2023	3.558,33	29/02/2024	609,97	-
Locazione trapani	185/2023	23/05/2023	53.680,00	16/05/2025	26.839,95	8.946,66
<b>Leasing finanziari finanziati dalla Regione:</b>			-		-	-
			-		-	-

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

## 21. Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA2090</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	87.264.068,41	85.047.934,47	2.216.133,94	2,61%
<b>BA2100</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	42.390.825,49	40.730.010,70	1.660.814,79	4,08%
<b>BA2110</b>	<b>Costo del personale dirigente medico</b>	39.942.182,14	38.679.270,59	1.262.911,55	3,27%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	38.484.898,73	37.459.830,88	1.025.067,85	2,74%
	Voci di costo a carattere stipendiale	21.277.573,14	21.467.964,00	- 190.390,86	-0,89%
	Retribuzione di posizione	6.689.008,19	5.672.689,33	1.016.318,86	17,92%
	Indennità di risultato	278.323,97	143.815,18	134.508,79	93,53%
	Altro trattamento accessorio	1.582.029,62	1.805.452,74	- 223.423,12	-12,37%
	Oneri sociali su retribuzione	8.635.212,89	8.354.909,63	280.303,26	3,35%
	Altri oneri per il personale	22.750,92	15.000,00	7.750,92	51,67%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	1.457.283,41	1.219.439,71	237.843,70	19,50%
	Voci di costo a carattere stipendiale	876.780,24	718.943,36	157.836,88	21,95%
	Retribuzione di posizione	158.914,88	140.577,36	18.337,52	13,04%
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	74.274,08	60.687,49	13.586,59	22,39%
	Oneri sociali su retribuzione	347.314,21	299.231,50	48.082,71	16,07%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	-	-	-	-
<b>BA2150</b>	<b>Costo del personale dirigente non medico</b>	2.448.643,35	2.050.740,11	397.903,24	19,40%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	2.046.102,51	1.618.399,99	427.702,52	26,43%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.269.705,90	1.071.084,39	198.621,51	18,54%
	Retribuzione di posizione	194.130,20	143.818,29	50.311,91	34,98%
	Indennità di risultato	62.474,66	14.311,29	48.163,37	336,54%
	Altro trattamento accessorio	56.929,04	21.812,82	35.116,22	160,99%
	Oneri sociali su retribuzione	462.862,71	367.373,20	95.489,51	25,99%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	402.540,84	432.340,12	- 29.799,28	-6,89%
	Voci di costo a carattere stipendiale	256.245,36	317.711,18	- 61.465,82	-19,35%
	Retribuzione di posizione	46.859,17	9.483,38	37.375,79	394,12%
	Indennità di risultato	3.518,65	-	3.518,65	-
	Altro trattamento accessorio	1.239,48	1.632,35	- 392,87	-24,07%
	Oneri sociali su retribuzione	94.678,18	103.513,21	- 8.835,03	-8,54%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-	-	-
<b>BA2190</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	44.873.242,92	44.317.923,77	555.319,15	1,25%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	43.653.317,82	42.750.135,32	903.182,50	2,11%
	Voci di costo a carattere stipendiale	25.714.720,63	24.865.827,61	848.893,02	3,41%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	2.912.719,55	3.987.832,61	- 1.075.113,06	-26,96%
	Altro trattamento accessorio	5.095.191,91	4.237.559,44	857.632,47	20,24%
	Oneri sociali su retribuzione	9.881.842,55	9.642.490,73	239.351,82	2,48%
	Altri oneri per il personale	48.843,18	16.424,93	32.418,25	197,37%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	1.219.925,10	1.567.788,45	- 347.863,35	-22,19%
	Voci di costo a carattere stipendiale	768.811,08	950.231,46	- 181.420,38	-19,09%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	115.292,11	540,99	114.751,12	21211,32%
	Altro trattamento accessorio	46.495,74	204.608,20	- 158.112,46	-77,28%
	Oneri sociali su retribuzione	289.326,17	412.407,80	- 123.081,63	-29,84%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	-	-	-	-

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	169.072,85	185.744,94	- 16.672,09	-8,98%
BA2240	<b>Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	99.170,06	120.547,93	- 21.377,87	-17,73%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	18.198,53	109.870,24	- 91.671,71	-83,44%
	Voci di costo a carattere stipendiale	7.866,27	45.023,20	- 37.156,93	-82,53%
	Retribuzione di posizione	6.242,58	36.326,55	- 30.083,97	-82,82%
	Indennità di risultato	-	5.000,00	- 5.000,00	-100,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	4.089,68	23.520,49	- 19.430,81	-82,61%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2260	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	80.971,53	10.677,69	70.293,84	658,32%
	Voci di costo a carattere stipendiale	47.689,75	6.694,45	40.995,30	612,38%
	Retribuzione di posizione	8.699,10	257,44	8.441,66	3279,08%
	Indennità di risultato	5.709,68	57,78	5.651,90	9781,76%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	18.873,00	3.668,02	15.204,98	414,53%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2270	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	
BA2280	<b>Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	69.902,79	65.197,01	4.705,78	7,22%
BA2290	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	69.902,79	65.197,01	4.705,78	7,22%
	Voci di costo a carattere stipendiale	51.374,97	47.228,32	4.146,65	8,78%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	1.999,92	1.973,05	26,87	1,36%
	Oneri sociali su retribuzione	16.527,90	15.995,64	532,26	3,33%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2300	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	-	-	
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2310	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	<b>PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>	8.465.246,37	7.812.899,66	652.346,71	8,35%
<b>BA2330</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	49.784,32	-	49.784,32	
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	-	-	-	
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	
	Retribuzione di posizione	-	-	-	
	Indennità di risultato	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	49.784,32	-	49.784,32	
	Voci di costo a carattere stipendiale	38.236,90	-	38.236,90	
	Retribuzione di posizione	-	-	-	
	Indennità di risultato	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	11.547,42	-	11.547,42	
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	
<b>BA2370</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	8.415.462,05	7.812.899,66	602.562,39	7,71%
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	8.131.777,82	7.084.349,11	1.047.428,71	14,79%
	Voci di costo a carattere stipendiale	5.327.738,82	4.644.757,02	682.981,80	14,70%
	Straordinario e indennità personale	-	70.285,08	-70.285,08	-100,00%
	Retribuzione per produttività personale	508.907,90	300.895,39	208.012,51	69,13%
	Altro trattamento accessorio	430.394,43	463.722,21	-33.327,78	-7,19%
	Oneri sociali su retribuzione	1.864.736,67	1.604.689,41	260.047,26	16,21%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2390	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	283.684,23	728.550,55	-444.866,32	-61,06%
	Voci di costo a carattere stipendiale	193.719,93	501.092,32	-307.372,39	-61,34%
	Straordinario e indennità personale	-	6.462,39	-6.462,39	-100,00%
	Retribuzione per produttività personale	19.082,15	-	19.082,15	
	Altro trattamento accessorio	3.131,20	45.428,81	-42.297,61	-93,11%
	Oneri sociali su retribuzione	67.750,95	175.567,03	-107.816,08	-61,41%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2400	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	

Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	<b>PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	2.653.065,67	2.410.847,32	242.218,35	10,05%
BA2420	<b>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	534.818,22	445.128,85	89.689,37	20,15%
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	435.664,45	212.669,09	222.995,36	104,86%
	Voci di costo a carattere stipendiale	136.216,60	89.196,08	47.020,52	52,72%
	Retribuzione di posizione	180.804,69	70.899,24	109.905,45	155,02%
	Indennità di risultato	26.545,95	10.000,00	16.545,95	165,46%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	92.097,21	42.573,77	49.523,44	116,32%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	99.153,77	232.459,76	-133.305,99	-57,35%
	Voci di costo a carattere stipendiale	54.750,30	121.901,04	-67.150,74	-55,09%
	Retribuzione di posizione	14.316,05	47.432,11	-33.116,06	-69,82%
	Indennità di risultato	7.200,00	7.976,00	-776,00	-9,73%
	Altro trattamento accessorio	-	4.579,00	-4.579,00	-100,00%
	Oneri sociali su retribuzione	22.887,42	50.571,61	-27.684,19	-54,74%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	
BA2460	<b>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	2.118.247,45	1.965.718,47	152.528,98	7,76%
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	1.796.872,11	1.836.082,00	-39.209,89	-2,14%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.087.505,67	1.151.279,94	-63.774,27	-5,54%
	Straordinario e indennità personale	-	10.132,65	-10.132,65	-100,00%
	Retribuzione per produttività personale	10.060,66	162.455,14	-152.394,48	-93,81%
	Altro trattamento accessorio	306.164,72	105.559,72	200.605,00	190,04%
	Oneri sociali su retribuzione	393.141,06	406.654,55	-13.513,49	-3,32%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	321.375,34	129.636,47	191.738,87	147,91%
	Voci di costo a carattere stipendiale	230.651,52	93.324,81	137.326,71	147,15%
	Straordinario e indennità personale	8.986,78	5.043,87	3.942,91	78,17%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	
	Altro trattamento accessorio	4.804,45	-	4.804,45	
	Oneri sociali su retribuzione	76.932,59	31.267,79	45.664,80	146,04%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2490	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	

**Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo**

**CP01 –Costi del personale**

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



	IMPORTO FONDO AL 31.12.2023	IMPORTO FONDO AL 01.01.2024	PERSONALE PRESENTE AL 01.01.2024	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2024	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2024	PERSONALE PRESENTE AL 31.12.2024	IMPORTO FONDO AL 31.12.2024	VARIAZIONE FONDO ANNO 2024 VS FONDO ANNO 2023	VARIAZIONE FONDO ANNO 2024 VS FONDO INIZIALE ANNO 2024
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
<b>MEDICI E VETERINARI SANITARIA (dal 1.1.2021)</b>	9.381.207,59	9.136.879,00	401	44	37	408,00	9.136.879,00	- 244.328,59	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	6.952.827,00	7.084.979,00					7.084.979,00	132.152,00	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	1.703.558,00	1.703.558,00					1.703.558,00	-	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	724.822,59	348.342,00					348.342,00	- 376.480,59	-
<b>DIRIGENTI NON MEDICI PTA</b>	184.600,00	251.281,01	6	1	1	6,00	251.281,01	66.681,01	-
- Fondo retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	155.107,00	211.825,38					211.825,38	56.718,38	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro							-	-	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	29.493,00	39.455,63					39.455,63	9.962,63	-
<b>PERSONALE NON DIRIGENTE</b>	9.587.731,57	9.395.664,31	1.299	98	60	1.337,00	9.395.664,31	- 192.067,26	-
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	5.813.219,00	5.813.219,00					5.813.219,00	-	-
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno							-	-	-
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali N.B. dal 01/01/2018 applicazione ccnl 2016/2018 fondo premialità e fasce	3.774.512,57	3.582.445,31					3.582.445,31	- 192.067,26	-
<b>TOTALE</b>	<b>19.153.539,16</b>	<b>18.783.824,32</b>	<b>1.706</b>	<b>143</b>	<b>98</b>	<b>1.751,00</b>	<b>18.783.824,32</b>	<b>- 369.714,84</b>	<b>-</b>

**Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale**

## 22. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	827.312,11	997.225,93	- 169.913,82	-17,04%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale:	550.008,75	610.977,25	- 60.926,74	-9,97%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	212.572,58	212.614,34	- 41,76	-0,02%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	107.299,48	170.262,88	- 62.963,40	-36,98%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	170.106,93	170.105,48	1,45	0,00%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	60.029,76	57.994,55	2.035,21	3,51%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			-	
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			-	
BA2550	Altri oneri diversi di gestione:	192.363,85	50.352,52	142.011,33	282,03%
	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	175.894,62	50.352,52	125.542,10	249,33%
	Contravvenzioni		-	-	
	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	16.469,23	-	16.469,23	
	Svalutazione scorte sanitarie			-	
	Svalutazione scorte non sanitarie			-	
	Altre svalutazioni			-	
BA2500	TOTALE	1.569.684,71	1.658.555,70	- 88.829,23	-5,36%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

## 23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>Accantonamenti per rischi:</b>	2.174.614,80	207.105,00	1.967.509,80	950,01%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.900.000,00	-	1.900.000,00	
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	274.614,80	207.105,00	67.509,80	32,60%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi:	-	-	-	
	<i>Accantonamenti per interessi di mora</i>	-	-	-	
	<i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i>	-	-	-	
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	-	-	-	
		-	-	-	
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMA)	-	-	-	
	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:</b>	1.702.188,36	4.733.934,98	- 2.200.161,98	-46,48%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	44.549,26	1.091.897,77	- 1.047.348,51	-95,92%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	20.422,00	20.422,00	-	0,00%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	658.245,98	309.332,96	348.913,02	112,80%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	50.675,00	2.599.750,00	- 2.549.075,00	-98,05%
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributid da soggetti privati per ricerca	928.296,12	712.532,25	215.763,87	30,28%
	<b>Altri accantonamenti:</b>	3.952.251,50	2.269.560,41	1.682.691,09	74,14%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.271.564,93	1.141.472,79	130.092,14	11,40%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	80.500,77	76.098,41	4.402,36	5,79%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.663.981,48	-	1.663.981,48	
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	500.000,00	500.000,00	-	0,00%
BA2890	Altri accantonamenti:	436.204,32	551.989,21	- 115.784,89	-20,98%
	<i>Accantonamento oneri presunti per rimborsi e recuperi vari</i>	-	-	-	
	<i>Accantonamento oneri presunti per adeguamento corrispettivi convenzioni</i>	-	-	-	
	<i>Accantonamento oneri presunti per potenziali squadrature infragruppo</i>	-	-	-	
	<i>Accantonamento oneri presunti legati a fatture da ricevere</i>	-	-	-	
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	436.204,32	480.287,25	- 44.082,93	-9,18%
	<i>Altri accantonamenti</i>	-	71.701,96	- 71.701,96	-100,00%
	<b>TOTALE</b>	7.829.054,66	7.210.600,39	1.450.038,91	20,11%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

### AC01 –Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AC01. La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?	SI	La voce accoglie: gli accantonamenti relativi a: - f.do perequazione ALPi - f.do liste di attesa ALPi - f.do aziendale ALPi.

## 24. Proventi e oneri finanziari

### OF01 – Proventi e oneri finanziari

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

	DETTAGLIO ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31.12.2024	Valore CE al 31.12.2023	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	0,19	1.425,03	- 1.424,84	-99,99%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,19	0,21	- 0,02	-9,52%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-	
CA0040	Altri interessi attivi	-	1.424,82	- 1.424,82	-100,00%
CA0050	Altri proventi	-	-	-	
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	
	<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>0,19</b>	<b>1.425,03</b>	<b>- 1.424,84</b>	<b>-99,99%</b>
CA0110	Interessi passivi	-	-	-	
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	
CA0130	Interessi passivi su mutui	-	-	-	
CA0140	Altri interessi passivi	-	-	-	
CA0150	Altri oneri	-	-	-	
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	
	<b>TOTALE ONERI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
C29999	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,19</b>	<b>1.425,03</b>	<b>- 1.424,84</b>	<b>-99,99%</b>

## 25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

### RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

## 26. Proventi e oneri straordinari

### PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

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

### PS02 –Sopravvenienze attive

CODICE CE	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31.12.2024
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	84.721,55
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	871,36
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	83.850,19
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	396,24
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	0,01
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
	- di cui altro	0,01
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	83.453,94
	- Altro (Dettagliare) rimborsi per altre prestazioni relative a esercizi precedenti	70.988,44
	- Altro (Dettagliare) penale contrattuale	9.883,00
	- Altro (Dettagliare)	2.582,50

Dettaglio voce EA0060

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
9009352	DD RU11563/2024	31/12/2024	0,01	USL1-2024-SIST.CONT.FARMACI INNOV.2023
9009248	6800400/24	31/12/2024	871,35	USL2-DIC 2023-CONSUL.DIABETOLOGIA DR.SSA MIRRI

Dettaglio EA0090

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
9001264	PROT.8797 S.771	08/02/2024	396,24	INAIL-RIMB. GOUMA K.M.F. S.771- COMP. 2022

Dettaglio voce EA0130

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
8018717	31133	30/08/2024	0,01	BENEFIS

Dettaglio voce EA0140

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
9009234	FORMAZ.2023	02/01/2024	32.119,69	R.U.-2023-QUOTA NON RENDICONT.(QUADR.REG)
12000638	SALDO IRES 2023	19/06/2024	300,00	ERARIO-2024 SALDO A CREDITO IRES 2023
6800719	0080017462	01/08/2024	9.883,00	CIRFOOD-2024-ADDEBITO PENALE
12001054	SOP ATTIVE UNIPG	11/09/2024	1.238,85	UNI PG-2024-RIMB. SOMME NON DOVUTE
8072243		31/12/2024	28,00	CARDINI- BOLLI NON FATTURATI
9008961	DDRU 12491/24	31/12/2024	38.868,75	R.U.-2024-PIANO ONCOL.NAZ.2023/2027
9009216	F.6800217/25	31/12/2024	935,37	VENTURI-2023-QUOTA 5%SU ECCED.CONTR
9009290	SIST CONT	31/12/2024	16,00	2024_PAGOPA
12002125	SOP ATT SYNEOS	31/12/2024	54,28	SYNEOS-2024-SPESE BONIF ESTERO ADD AL RICEVENTE
8072245	FOGLIANO_WAIA	31/12/2024	10,00	FOGLIANO-RINUNCIA RIMBORSO

PS03 –Insussistenze attive

CODICE CE	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31.12.2024
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	857.517,07
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	857.517,07
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	265.549,31
	<i>- di cui per Insussistenza di somme accantonate nel corso degli esercizi precedenti</i>	
	<i>- di cui per Insussistenza relativa alla riconciliazione dei fondi</i>	
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	556.692,20
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	35.275,56
	<i>- di cui Altro (Dettagliare) minori debiti verso altri soggetti relativi a esercizi precedenti</i>	35.275,56



Dettaglio voce EA0190

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
12001761	PROT.20488/2024	05/04/2024	265.549,31	PERS.DIP.-MINORI DEBITI ESCL.TA' 2013

Dettaglio voce EA0230

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
12002139	11024785	16/01/2024	2.158,20	GADA ITALIA-2024-MINORE ORDINE 2023
12000300	5	26/01/2024	1.883,94	AMMIRATI-2024-SIN.0053/2019 C.D.
31003649	3624019054	06/03/2024	4.045,07	NOVARTIS-RIMBORSO COST SHARING PDP n. 103836
31003655	3624023547	06/03/2024	4.045,07	NOVARTIS-RIMBORSO COST SHARING PDP n. 104241
31003660	3624023548	06/03/2024	4.045,07	NOVARTIS-RIMBORSO COST SHARING PDP n. 104241
31003662	3624004086	06/03/2024	3.354,70	NOVARTIS-RIMBORSO AIFA PDP n. 103334
12000181	200010002	11/03/2024	564,92	VENTURA-2024-MINORI DEBITI ANNO 2020
9003191	ITPL000024722	12/03/2024	236,94	VARI-2024-MINORI DEBITI Disp. medici-9052
12000362	02/1242/D	19/04/2024	16.680,00	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000364	PROT. 0023078	19/04/2024	118,19	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000365	33/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000366	65/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000367	124/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000369	274/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000370	352/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000371	439/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000372	496/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000373	560/D	19/04/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000374	664/D	19/04/2024	2.098,70	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000375	713/D	19/04/2024	2.098,70	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000368	224/D	07/05/2024	2.081,50	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000376	815/D	07/05/2024	1.995,67	PUNTOZERO-2024-MINORI DEBITI 2013 PROT.23078/2024
12000512	9270038015	21/05/2024	1.795,20	VARI-2024-MINORI DEBITI Disp.med.vitro 9052-2023
31009003	0000113980	10/06/2024	13.104,30	ELI LILLY-2024-Rimborsi AIFA PDP-104561
12000937	PROT. 27766/2024	27/06/2024	1.703,69	AG. FORESTALE REG.-2024-MINORE DEBITO 2023
8018664	ODA UFF.LEGALE	20/08/2024	19.476,89	VARI-2024-MINORI DEBITI ANNI 2022 E PRECEDENTI
12000894	200011699	26/08/2024	201,36	ROSSI-2024-PANOZZO/DELUCA MINORI DEBITI ANNO 2022

9006020	P.F.200004545/8	02/09/2024	735,81	GESENU-2024-MINORI DEBITI 2013
12000928	FATTPA 6_16	02/09/2024	914,46	RAMPINI-2024-MINORI DEBITI ANNO 2022
31013449	8724149329	04/09/2024	9.202,38	JANSSEN CILAG-Rimborso AIFA 129349-PDP105196-2017
31013451	8724149330	04/09/2024	3.039,58	JANSSEN CILAG-Rimborso AIFA 129350-PDP105197-2015
8049533	250006077600020	10/09/2024	10.216,32	GSK VACCINES-2024-MINORI DEBITI ANNO 2010
8049534	199	10/09/2024	1.200,00	VARI-2024-MINORI DEBITI ANNO 2007
8049556		10/09/2024	3.183,70	UMBRIA DIGIT.-2024-MINORI DEBITI ANNO 2020
12001110	PROT. 59505/2024	18/10/2024	11.144,15	KINEO-2024-MINORI DEBITI ANNO 2023
12001113	PROT. 59505/2024	18/10/2024	181.225,18	CNS-2024-ORDINI NON FATTURATI 2013/2021
9008973	5R 28018817	24/10/2024	936,00	ALCON-2024-MINORI DEBITI-2008
9008983	RI703583	24/10/2024	-912,00	STRYKER-2024-MINORI DEBITI-2007
9008984	25169008	24/10/2024	-8,63	STRYKER-2024-MINORI DEBITI-2014
9008986	25459187	24/10/2024	52,00	STRYKER-2024-MINORI DEBITI-2018
9008997	19/NC	24/10/2024	263,12	SANITER-MINORI DEBITI-2009
9008998	20/NC	24/10/2024	108,68	SANITER-MINORI DEBITI-2009
9008999	2/NC	24/10/2024	36,00	SANITER-MINORI DEBITI-2009
9009000	1/NC	24/10/2024	27,60	SANITER-MINORI DEBITI-2011
9009001	96412	24/10/2024	408,60	RIVOIRA-2024-MINORI DEBITI-2009
9009002	163636	24/10/2024	27,89	RIVOIRA-2024-MINORI DEBITI-2009
9009003	114389	24/10/2024	960,00	RIVOIRA-2024-MINORI DEBITI-2008
9009004	54641	24/10/2024	60,00	RIVOIRA-2024-MINORI DEBITI-2010
9009006	4/C	24/10/2024	203,62	TECNOSANIMED-2024-MINORI DEBITI-2008
9009007	12/03	24/10/2024	61,20	NOVEDIL-2024-MINORI DEBITI-2017
9009010	1190	24/10/2024	917,71	ALL FODD-2024-MINORI DEBITI-2007
9009014	30611803	24/10/2024	481,74	WYETH LEDERLE-2024-MINORI DEBITI-2006
9009018	10001739	24/10/2024	572,65	MSD-2024-MINORI DEBITI-2010
9009019	9007050925	24/10/2024	205,92	SIGMA TAU-2024-MINORI DEBITI-2007
9009026	931283873	24/10/2024	51,02	SMITH&NEPHEW-2024-MINORI DEBITI-2017
9009030	931443231	24/10/2024	736,79	SMITH&NEPHEW-2024-MINORI DEBITI-2019
9009031	IS 29106120	24/10/2024	1.020,51	SMITH&NEPHEW-2024-MINORI DEBITI-2009
9009033	931154489	24/10/2024	156,64	SMITH&NEPHEW-2024-MINORI DEBITI-2016
9009034	C1 14832	24/10/2024	35,35	SIFI/2024/MINORI DEBITI/2010
9009035	8723320155	24/10/2024	145,23	JANSSEN CILAG-2024-MINORI DEBITI-2023
9009036	2062079415	24/10/2024	247,17	JANSSEN CILAG-2024-MINORI DEBITI-2006
9009037	5200497261	24/10/2024	23,50	NOVO NORDISK-2024-MINORI DEBITI-2014
9009041	5307817	24/10/2024	72,30	BIOMERIEX-2024-MINORI DEBITI-2013
9009051	313265707	24/10/2024	71,07	SYNTHES-2024-MINORI DEBITI-2008
9009065	31405319	24/10/2024	2.987,10	W.L. GORE-2024-MINORI DEBITI-2014
9009068	31006582	24/10/2024	1.129,44	W.L. GORE-2024-MINORI DEBITI-2010
9009070	31006582	24/10/2024	1.129,44	W.L. GORE-2024-MINORI DEBITI-2010
9009073	2020/7500050496	24/10/2024	183,00	ABBOTT MEDICAL-2024-MINORI DEBITI-2020
9009082	7002000117	24/10/2024	49,82	ACCORD HEALTHCARE-2024-MINORI DEBITI-2018
9009083	2017100853	24/10/2024	22,12	ABBOTT RAPID DIAGNOSTICS-2024-MINORI DEBITI-2017
9009109	10	24/10/2024	482,40	MEDICAL LINE INSTRUMENTS-2024-MINORI DEBITI-2008

9009115	555	24/10/2024	1.907,43	NUOVA MONDIAL SERVICE-2024-MINORI DEBITI-2009
9009117	895	24/10/2024	861,02	NUOVA MONDIAL SERVICE-2024-MINORI DEBITI-2008
9009118	972	24/10/2024	1.477,66	NUOVA MONDIAL SERVICE-2024-MINORI DEBITI-2008
9009119	364	24/10/2024	544,00	NUOVA MONDIAL SERVICE-2024-MINORI DEBITI-2008
9009144	1027411477	24/10/2024	300,00	MEDTRONIC-2024-MINORI DEBITI-2006
9009161	307	24/10/2024	825,00	INTER FARMACI ITALIA-2024-MINORI DEBITI-2010
9009162	1643825	24/10/2024	38,11	MENTOR-2024-MINORI DEBITI-2009
9009163	9004353 RM	24/10/2024	38,11	MENTOR-2024-MINORI DEBITI-2009
9009166	NC N° 4	24/10/2024	600,00	UMBRIA COMPUTERS-2024-MINORI DEBITI-2011
9009170	S08N000653	24/10/2024	185,91	ABBOTT-2024-MINORI DEBITI-2008
9009180	49019431	24/10/2024	91,00	BAXTER-2024-MINORI DEBITI-2009
9009182	41538852	24/10/2024	858,00	BAXTER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009194	93013418	24/10/2024	263,52	MOLNLYCKE HEALTHCARE-2024-MINORI DEBITI-2021
9009200	9010005820	24/10/2024	238,64	PFIZER ITALIA SRL-2024-MINORI DEBITI-2011
9009201	9010005827	24/10/2024	263,62	PFIZER ITALIA SRL-2024-MINORI DEBITI-2011
9009202	9010005843	24/10/2024	847,80	PFIZER ITALIA SRL-2024-MINORI DEBITI-2011
9009299	9010005871	24/10/2024	263,62	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
31016155	1020772156	24/10/2024	1.875,03	ASTRA ZENECA-2023-RIMBORSO FARMACI
31016160	1020772157	24/10/2024	1.875,03	ASTRA ZENECA-2023-RIMBORSO FARMACI
31016373	2005042229	28/10/2024	463,85	Rimborso VIDAZA anni precedenti PDP 10519968
31016375	2005042230	28/10/2024	541,16	Rimborso VIDAZA anni precedenti PDP 105535
31016378	2005042228	28/10/2024	1.546,16	Rimborso VIDAZA anni precedenti PDP 105198
8049834		30/10/2024	860,00	DR.FIORITI-2024-MINORI DEBITI ANNO 2023
8049838	PF 200012415	31/10/2024	6.164,65	DR. BELLINI-2024-MINORI DEBITI ANNO 2023
12001250	250007681600010	12/11/2024	247,36	GE HEALTHCARE-2024-MINORI ODRINI ANNO 2011
9008332	200013653	12/12/2024	1.254,13	001-AVV.VENTURA-2024-ATTOCIT.TRIB.TR G.L./A.O2018
9008578	0000805	20/12/2024	96,00	TERNANA SOCCORSO-2024-MINORI DEBITI-2009
9008765	139006	23/12/2024	37,44	SORIN GROUP-2024-MINORI DEBITI-2009
9008766	139073	23/12/2024	36,40	SORIN GROUP-2024-MINORI DEBITI-2009
9008767	9060896 R9	23/12/2024	758,59	JOHNSON-2024-,INORI DEBITI-2009
9008768	155018	23/12/2024	192,38	UMBRIA ENERGY-2024-MINORI DEBITI-2009
9008769	801005991	23/12/2024	45,98	BRACCO IMAGING ITALIA-2024-MINORI DEBITI-2010
9008771	529	23/12/2024	84,34	VISUFARMA-2024-MINORI DEBITI-2013
9008772	9122942	23/12/2024	105,29	COVIDIEN-2024-MINORI DEBITI-2009
9008773	9122930	23/12/2024	105,29	COVIDIEN-2024-MINORI DEBITI-2009
9008774	3061000149	23/12/2024	153,67	VWR INTERNATIONAL PBI-2024-MINORI DEBITI-2010
9008775	3062501303	23/12/2024	85,38	VWR INTERNATIONAL PBI-2024-MINORI DEBITI-2014
9008776	10/NC	23/12/2024	102,96	SANITER BICE MARIOTTINI-2024-MINORI DEBITI-2010
9008777	1/NC	23/12/2024	102,96	SANITER-2024-MINORI DEBITI-2010
8072235	PROT. 18983	31/12/2024	111.145,09	VARI-2024-MINORI DEBITI ANNO 2010 (P040)
9008966	RJ011466	31/12/2024	912,00	STRYKER-2024-MINORI DEBITI-2010
9008967	RJ011466	31/12/2024	-912,00	STRYKER-2024-MINORI DEBITI-2010
9008969	RJ011466	31/12/2024	301,06	STRYKER-2024-MINORI DEBITI-2010
9009053	PROT. 0007585	31/12/2024	7.173,66	COOK ITALIA-2024-MINORI DEBITI-ANNI ANTE 2020
9009056	7170380775	31/12/2024	384,00	BOSTON-2024-MINORI DEBITI-2006
9009301	9010005825	31/12/2024	263,62	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009303	9010005893	31/12/2024	2.566,05	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011

9009304	9010005899	31/12/2024	858,14	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009305	9010005900	31/12/2024	951,32	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009306	9010005895	31/12/2024	3.038,73	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009307	9010005882	31/12/2024	263,62	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009308	9010005838	31/12/2024	263,62	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009309	9010005836	31/12/2024	263,62	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009310	9010005846	31/12/2024	423,90	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009311	9010005848	31/12/2024	263,62	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009312	9010005847	31/12/2024	263,62	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009313	5302093893	31/12/2024	600,00	B. BRAUN-2024-MINORI DEBITI-2009
9009316	9010005831	31/12/2024	316,34	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009317	7010098461	31/12/2024	132,59	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2009
9009319	9010005803	31/12/2024	2.446,18	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009320	9010005801	31/12/2024	1.370,91	PFIZER-2024-MINORI DEBITI-2011
9009322	1027519829	31/12/2024	109,80	MEDTRONIC-2024-MINORI DEBITI-2017
9009324	5302096416	31/12/2024	360,00	B. BRAUN-2024-MINORI DEBITI-2011
9009339	816059 XJ	31/12/2024	43,68	BARD/2024/MINORI DEBITI/2008
9009340	2299034192	31/12/2024	384,60	BRISTOL MYERS SQUIBB/2024/MINORI DEBITI/2009
9009351	PROT. 24140/2013	31/12/2024	106,70	GE HEALTHCARE/2024/MINORI DEBITI/2013
12001949	PROT.76259/24	31/12/2024	48.933,77	ECOERIDANIA-2024-MINORI DEBITI ANNO 2022
12001950	PROT.76259/24	31/12/2024	14.979,78	VARI-2024-MINORI DEBITI 2017

Dettaglio voce EA0240

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
12000241	PROT.18513/2024	29/03/2024	23.652,59	UN.ST.PG-MINOR COSTO ANALISI CONTENZIOSO-2022/2023
8018238	V1/2015/00015811	31/05/2024	2.387,23	MPS LEASING-2024-MINORI DEBITI-2015
8018239		31/05/2024	0,66	MPS LEASING-2024-MINORI DEBITI-2009
8018240	PROT. 37554/2023	31/05/2024	277,06	MEDICAL SYSTEM-PROT. 18828/2013 NCD DR-2500086471
12000916	12146	02/09/2024	41,72	CERACARTA-2024-MINORI DEBITI 2010
12000919	140	02/09/2024	498,64	CHIFARI P.-2024-MINORI DEBITI 2019
12000920	9810	02/09/2024	119,19	CERACARTA-2024-MINORI DEBITI 2010
12000921	6 E	02/09/2024	340,08	LUCENTINI D.-2024-INSUSSIT.ZE COMP. 2019
12000922	00011/00	02/09/2024	64,94	SCHIPPA-2024-MINORI DEBITI 2020
12000923	3	02/09/2024	47,78	STENTELLA-2024-MINORI DEBITI 2020
12000924	1P/2020	02/09/2024	114,00	MAGNI-2024-MINORI DEBITI 2020
8049532		10/09/2024	826,58	HPFS RENTAL-2024-MINORI DEBITI ANNI 2011 e PREC.TI
12001221	PROT. 66659/2024	05/11/2024	5.000,16	FRESENIUS-2024-RESIDUO CONTRIBUTO 2020 BDS
12001313	PROT. 62721/2024	15/11/2024	1.904,93	ZIMMER-2024-MINORI DEBITI 2023 E PRECEDENTI

**PS04 –Sopravvenienze passive**

<b>CODICE CE</b>	<b>DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE</b>	<b>Valore CE al 31.12.2024</b>
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	514.221,37
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.793,30
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	4.793,30
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	509.428,07
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	197.816,65
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:	311.611,42
	<i>- di cui Altro (Dettagliare) maggiori debiti relativi a spese amministrative generali</i>	311.611,42

Dettaglio voce EA0330

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
5000009764	0006802347	31/05/2024	4.793,30	003-AUSL UMBRIA 1-ESAMI NEUROL. 2°SEM'23

Dettaglio voce EA0440

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
5000003144		22/02/2024	802,00	MEMB.AMNIOTICHE DAL 01/01/23 AL 31/12/23
5000004149		11/03/2024	54,45	FATTURA N. 6012223018983 DEL 04/10/2023
5000004329		13/03/2024	190,00	Copertura ordine n. 2500277769
31004238	1024052484	15/03/2024	116,00	007-POSTE IT.-GEN 2021-PICK-UP-
31004239	1024052463	15/03/2024	128,00	007-POSTE IT.-DIC 2020-PICK-UP
5000004519		15/03/2024	375,44	COPERTURA ORDINE 2500207214
5000007191	EI 202400000217	31/03/2024	382,00	010-AZ.OSP.UN.MEYER-4°TR'23-PRESTAZ.SANI
5000005902	2024BG000755344	08/04/2024	77.115,17	047-ESTRA-24-RIC.BOLLETTA.2022.GAS.NATUR
5000006196	FT 36	11/04/2024	10.160,09	046-PERNAZZA-24-MAN.ELE.EXTRACANONE
5000006198	FT 35	11/04/2024	9.960,98	046-PERNAZZA-24-MAN.TER.EXTRACANONE
5000008287		15/05/2024	197,32	Copertura ordine n. 2500272743
5000008291		15/05/2024	85,36	Copertura ordine n. 2500264841
12000449	0006801043.	28/05/2024	164,48	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000451	0006801044.	28/05/2024	9,66	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000453	0006801050.	28/05/2024	16,03	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000455	0006801051.	28/05/2024	10,68	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000458	0006801070.	28/05/2024	10,65	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000461	0006801061.	28/05/2024	24,84	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000463	0006801056.	28/05/2024	22,70	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000465	0006801081.	28/05/2024	3,80	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000479	0006801091.	29/05/2024	3,21	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000481	0006801087.	29/05/2024	14,66	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000483	0006801086.	29/05/2024	53,29	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000485	0006801082.	29/05/2024	2,83	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000487	0006801105.	29/05/2024	26,64	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000490	0006801103.	30/05/2024	57,36	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000492	0006801128.	30/05/2024	17,98	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000494	0006801130.	30/05/2024	308,14	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000497	0006801134.	30/05/2024	317,14	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
12000499		30/05/2024	258,51	SOPRAVVENIENZE PASSIVE 2024
5000009742		04/06/2024	377,40	COPERTURA ORDINE N.2500273976/2CC - 2023
5000009743		04/06/2024	393,12	COPERTURA ORDINE N.2500252852/20C - 2022
5000009744		04/06/2024	2.009,28	COPERTURA ORDINE N.2500249246/20C - 2022
5000009745		04/06/2024	561,60	COPERTURA ORDINE N.2500238917/20C - 2021
5000009746		04/06/2024	554,78	COPERTURA ORDINE N.2500273976/2CC - 2023
5000009747		04/06/2024	280,80	COPERTURA ORDINE N.2500261835/2CC - 2022
5000009748		04/06/2024	468,00	COPERTURA ORDINE N.2500248451/2CC - 2022
5000009749		04/06/2024	1.048,32	COPERTURA ORDINE N.2500247485/2CC - 2022
5000009750		04/06/2024	748,80	COPERTURA ORDINE N.2500247490/2CC - 2022

5000009772		05/06/2024	201,18	COPERTURA ORDINE N.2500273976/2CC - 2023
5000010816		20/06/2024	405,60	COPERTURA DDT 2077081 01.03.20218
5000010817		20/06/2024	405,60	COPERTURA DDT 2077082 DEL 01.03.2018
5000010818		20/06/2024	634,40	COPERTURA DDT 844337 02.12.2016
5000010819		20/06/2024	634,40	COPERTURA DDT 887037 14.02.2013
5000010820		20/06/2024	634,40	COPERTURA DDT 1224600 25.06.2014
5000010821		20/06/2024	339,65	COPERTURA ORDINE N.2500210198 12.02.2020
5000012194		11/07/2024	5.824,00	copertura ddt 23-239 del 13.11.2023
5000012195		11/07/2024	5.824,00	copertura ddt 23-182 del 07.09.2023
5000012196		11/07/2024	5.824,00	copertura ddt 23-133 del 23.06.2023
5000013755		31/07/2024	717,60	Copertura ordine n. 2500213265
5000015339		30/08/2024	811,20	COPERTURA FATTURA 18227017 DEL 11.12.18
5000015833		09/09/2024	1.903,20	Copertura fattura 24187858-INV.15/11/16
5000015851		09/09/2024	45,00	copertura ordine n. 2500289149
5000015858		09/09/2024	1.178,39	copertura ordine n. 2500289031
5000016798		24/09/2024	483,12	Copertura ordine n. 2500208131
31015518	5302456654.	15/10/2024	0,80	
5000018127		15/10/2024	137,70	COPERTURA ORDINE N. 2500262182/2CC/001
5000018129		15/10/2024	1.685,32	COPERTURA ORDINE N. 2500263515/2CC/001
5000018148		15/10/2024	2.111,92	Copertura ordine 2500246750 fatt. 6654
5000018149		15/10/2024	206,64	Copertura ordine 2500246750 fatt. 6655
5000018450		18/10/2024	46,80	COPERTURA ORDINE N. 2500257779/2CC/001
5000019251		30/10/2024	275,00	Copertura ordine n. 2500225326
5000019881		11/11/2024	193,74	COPERTURA ORDINE N. 2500249795/20C/001
31017600	3619014990	19/11/2024	133,98	
9007592	A COSTI	20/11/2024	2.995,63	
9007593	A COSTI	20/11/2024	21,78	
9007594	A COSTI	20/11/2024	602,58	
5000020477		20/11/2024	2.028,00	COPERTURA FATTURA N. 1724131530
5000020478		20/11/2024	1.092,00	COPERTURA FATTURA N. 1724131533
5000020728		25/11/2024	1.061,40	COPERTURA ORDINE 2500252802 del 20/05/22
5000021264	1091/R1	03/12/2024	17.891,67	010-ECO ERID-1/10-31/12'23-ADEGUAM.ISTAT
12001536	A COSTI CURIUM	09/12/2024	2.302,54	a costi curium mail BM del 06/12/24
5000021819		12/12/2024	3.692,00	COPERTURA FATTURA N. 1724131532
5000021823		12/12/2024	5.408,00	COPERTURA FATTURA N. 1724131529
5000021830		12/12/2024	208,00	COPERTURA FATTURA N. 1724131531
5000022479	274034G	23/12/2024	3.398,58	039-ALTHEA-24-CONG.2023
5000022485	FT 1008	23/12/2024	1.393,30	039-POLYGON-24-CONG.2023
5000022757		30/12/2024	4.628,00	Impianto del 23/01/23 C.C. 2023001567
12002136	EMAIL RIZZOLI	31/12/2024	3.835,00	RIZZOLI-2024-FATTURA 2021
5000022961	2500296245	31/12/2024	1.188,82	039-PHILIPS-24-CONGUAGLIO 2023
5000023217		31/12/2024	260,00	COPERTURA POS.20 ORDINE 2500239379
5000023601		31/12/2024	7.820,20	Copertura ordine n. 2500211574 del 2020

Dettaglio voce EA0450

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
9006062	DDG 858/2023	04/09/2024	756,19	RICONCILIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI
8049819		24/10/2024	10,00	USL TOSCANA-2024-DIFFERENZA NOTA CREDITO
1200210 4	PF 200014152	31/12/2024	10.000,00	Serv.accogli.portierato,guard-ISTAT 2023
1200210 5	PF 200014153	31/12/2024	300.845,23	ASM-2024-Recupero superfici 2021-2023

PS05 –Insussistenze passive

CODICE CE	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31.12.2024
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	80.350,69
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	50.377,75
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	29.972,94
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	29.972,94
	<i>- di cui Insussistenze passive per minore assegnazioni</i>	
	<i>- di cui Altro (Dettagliare) minori crediti relativi agli esercizi precedenti</i>	29.972,94

Dettaglio voce EA0470

N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
1200110 9	PROT.61715/2024	18/10/2024 4	49.432,75	USL1-2024-MINORI CREDITI 2021
9009027	STRAN 2023	31/12/2024 4	945,00	USL2-2024-MINOR CREDITO STRANIERI 2023

Dettaglio voce EA0550



N.DOC	RIFERIMENTO	DATA REG.	IMPORTO	SOGGETTO-ANNO-NATURA
12001831	PROT. 05500/2025	31/12/2024	29.972,94	016-R.U.-2024-CONGUAGLIO STP 2023

#### Altre informazioni

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

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

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2024**

### **Sp di dettaglio**

**ATTIVITA'**

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	<b>AAZ999</b>	<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>62.453.289,41</b>	<b>59.122.406,44</b>	+
	<b>AAA000</b>	<b>A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.641.475,96</b>	<b>369.997,56</b>	+
	<b>AAA010</b>	<b>A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento</b>	-	-	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	<b>AAA040</b>	<b>A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo</b>	-	-	+
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	<b>AAA070</b>	<b>A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</b>	-	-	+
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	531.544,52	531.544,52	+
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	- 531.544,52	- 531.544,52	+
	<b>AAA120</b>	<b>A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>	1.525.423,98	268.478,29	+
	<b>AAA130</b>	<b>A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>116.051,98</b>	<b>101.519,27</b>	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	513.681,53	499.148,82	+
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- 397.629,55	- 397.629,55	+
	AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	3.669.566,83	3.669.566,83	+
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	- 3.669.566,83	- 3.669.566,83	+
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-	-	+
	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	-	-	+
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	<b>AAA220</b>	<b>A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	+
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	<b>AAA270</b>	<b>A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>60.754.585,79</b>	<b>58.695.181,22</b>	+
	<b>AAA280</b>	<b>A.II.1) Terreni</b>	<b>2.916.712,61</b>	<b>2.916.712,61</b>	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	2.916.712,61	2.916.712,61	+
	<b>AAA310</b>	<b>A.II.2) Fabbricati</b>	<b>27.397.840,22</b>	<b>28.312.007,32</b>	+
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	27.397.840,22	28.312.007,32	+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	61.245.711,63	60.429.819,61	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	- 33.847.871,41	- 32.117.812,29	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	<b>AAA380</b>	<b>A.II.3) Impianti e macchinari</b>	-	-	+
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	2.845.288,08	2.845.288,08	+
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	- 2.845.288,08	- 2.845.288,08	+
	<b>AAA410</b>	<b>A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>6.599.894,26</b>	<b>6.276.268,50</b>	+
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	51.294.246,12	49.391.502,87	+
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	- 44.694.351,86	- 43.115.234,37	+
	<b>AAA440</b>	<b>A.II.5) Mobili e arredi</b>	<b>1.197.133,26</b>	<b>1.161.739,14</b>	+
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	7.074.590,10	4.557.370,86	+
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	- 5.877.456,84	- 3.395.631,72	+
	<b>AAA470</b>	<b>A.II.6) Automezzi</b>	<b>14.714,74</b>	<b>46.706,69</b>	+
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	181.947,00	232.844,51	+
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	- 167.232,26	- 186.137,82	+
	<b>AAA500</b>	<b>A.II.7) Oggetti d'arte</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	+
	<b>AAA510</b>	<b>A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.132.838,84</b>	<b>1.084.329,96</b>	+
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	7.007.809,68	6.619.302,65	+
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	- 5.874.970,84	- 5.534.972,69	+
	<b>AAA540</b>	<b>A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>21.493.951,86</b>	<b>18.895.917,00</b>	+
	<b>AAA550</b>	<b>A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-	-	+
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-	-	+
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-	-	+
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
	<b>AAA640</b>	<b>A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>57.227,66</b>	<b>57.227,66</b>	+
	<b>AAA650</b>	<b>A.III.1) Crediti finanziari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	+
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	+
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	+
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	+
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-	+
	<b>AAA700</b>	<b>A.III.2) Titoli</b>	<b>57.227,66</b>	<b>57.227,66</b>	+
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	57.227,66	57.227,66	+
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	-	+
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-	+
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	-	-	+
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	+
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-	+
	<b>ABZ999</b>	<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>119.058.248,50</b>	<b>118.163.372,28</b>	+
	<b>ABA000</b>	<b>B.I) RIMANENZE</b>	<b>7.191.582,55</b>	<b>7.343.051,12</b>	+
	<b>ABA010</b>	<b>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</b>	<b>7.107.464,93</b>	<b>7.239.563,01</b>	+
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.775.476,14	2.317.004,74	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	-	-	+
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	4.098.448,91	4.477.185,20	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	20.917,99	22.943,45	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	5.505,84	5.795,82	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	19.123,91	101.298,40	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	187.992,14	315.335,40	+
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	+
	<b>ABA110</b>	<b>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</b>	<b>84.117,62</b>	<b>103.488,11</b>	+
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	-	-	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	4.388,34	5.575,02	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	33.184,04	45.145,28	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	46.545,24	52.767,81	+
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
	<b>ABA190</b>	<b>B.II) CREDITI</b>	<b>107.648.827,26</b>	<b>93.540.655,20</b>	<b>+</b>
	<b>ABA200</b>	<b>B.II.1) Crediti v/Stato</b>	<b>6.261.213,39</b>	<b>5.236.618,39</b>	<b>+</b>
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	-	-	+
SS	ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	
SS	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	1.024.595,00	-	+
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	+
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	+
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	+
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	43.715,00	43.715,00	+
SS	ABA271	B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (D.lgs. 286/96)	-	-	+
SS	ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	5.192.903,39	5.192.903,39	+
	ABA290	B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca	-	-	+
SS	ABA300	B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	+
SS	ABA310	B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	+
SS	ABA320	B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	+
SS	ABA330	B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	+
	ABA340	B.II.1.k) Crediti v/prefetture	-	-	+
	<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>58.041.582,99</b>	<b>56.810.294,91</b>	<b>+</b>
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	32.773.093,01	31.418.360,60	+
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	-	-	+
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	+
RR	ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	24.178.841,67	26.990.108,69	+
R	ABA400	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	+
S	ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
RR	ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	+
RR	ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	58.833,36	-	+
RR	ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	8.535.417,98	4.428.251,91	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
RR	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	
RR	ABA460	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	+
RR	ABA461	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	
	ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	25.268.489,98	25.391.934,31	+
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	25.268.489,98	25.391.934,31	+
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	+
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	+
RR	ABA501	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
RR	ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
RR	ABA520	B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	+
	ABA521	B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	
RR	ABA522	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	
	<b>ABA530</b>	<b>B.II.3) Crediti v/Comuni</b>	3.843,02	8.871,78	+
	<b>ABA540</b>	<b>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</b>	26.069.960,48	18.262.011,57	+
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	25.969.425,63	18.165.891,38	+
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	10.741.787,25	5.053.246,20	+
R	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	6.881.166,51	4.917.285,50	+
R	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	8.346.471,87	8.195.359,68	+
RR	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	-	-	+
RR	ABA591	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
SS	ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	100.534,85	96.120,19	+
R	ABA601	B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
	<b>ABA610</b>	<b>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</b>	<b>768.009,16</b>	<b>768.009,16</b>	+
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	768.009,16	768.009,16	+
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-	+
	<b>ABA650</b>	<b>B.II.6) Crediti v/Erario</b>	142.882,49	78.152,00	+
	<b>ABA660</b>	<b>B.II.7) Crediti v/altri</b>	<b>16.361.335,73</b>	<b>12.376.697,39</b>	+
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	4.708.115,58	5.664.501,10	+
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	23.023,46	1.119.080,38	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	11.630.196,69	5.593.115,91	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	ABA711	B.II.7.e.1) Altri crediti diversi	11.630.196,69	5.593.115,91	
	ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)	-	-	
	ABA713	B.II.7.f) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
	ABA714	B.II.7.f.1) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	
	ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	
	ABA720	<b>B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	+
	ABA730	<i>B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	+
	ABA740	<i>B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	+
	ABA750	<b>B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>4.217.838,69</b>	<b>17.279.665,96</b>	+
	ABA760	<i>B.IV.1) Cassa</i>	1.868,35	10.480,05	+
	ABA770	<i>B.IV.2) Istituto Tesoriere</i>	4.215.026,47	17.265.602,31	+
	ABA780	<i>B.IV.3) Tesoreria Unica</i>	-	-	+
	ABA790	<i>B.IV.4) Conto corrente postale</i>	943,87	3.583,60	+
	ACZ999	<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>151.182,76</b>	<b>14.944,35</b>	+
	ACA000	<b>C.I) RATEI ATTIVI</b>	-	-	+
	ACA010	<i>C.I.1) Ratei attivi</i>	-	-	+
R	ACA020	<i>C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	+
	ACA030	<b>C.II) RISCONTI ATTIVI</b>	<b>151.182,76</b>	<b>14.944,35</b>	+
	ACA040	<i>C.II.1) Risconti attivi</i>	151.182,76	14.944,35	+
R	ACA050	<i>C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	+
	AZZ999	<b>D) TOTALE ATTIVO</b>	<b>181.662.720,67</b>	<b>177.300.723,07</b>	
	ADZ999	<b>E) CONTI D'ORDINE</b>	<b>511.121,18</b>	<b>319.740,00</b>	+
	ADA000	<b>E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE</b>	283.121,18	91.740,00	+
	ADA010	<b>E.II) DEPOSITI CAUZIONALI</b>	-	-	+
	ADA020	<b>E.III) BENI IN COMODATO</b>	228.000,00	228.000,00	+
	ADA021	<b>E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE</b>	-	-	
	ADA030	<b>E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE</b>	-	-	+

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
		<b>PASSIVITA'</b>			
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	PAZ999	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>85.381.695,16</b>	<b>82.551.457,99</b>	+/-
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	- 0,37	- 0,37	+/-
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	<b>86.060.755,19</b>	<b>80.030.495,63</b>	+
	PAA020	A.II.1) <i>Finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	-	-	+
	PAA030	A.II.2) <i>Finanziamenti da Stato per investimenti</i>	<b>52.073.332,54</b>	<b>43.799.021,96</b>	+
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	26.486.749,12	27.082.827,17	+
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	+
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	25.586.583,42	16.716.194,79	+
	PAA070	A.II.3) <i>Finanziamenti da Regione per investimenti</i>	18.835.422,53	20.010.218,59	+
	PAA080	A.II.4) <i>Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti</i>	-	-	+
	PAA090	A.II.5) <i>Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio</i>	15.152.000,12	16.221.255,08	+
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.801.324,46	2.221.696,55	+
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	<b>2.831.600,57</b>	<b>0,57</b>	+
	PAA120	A.IV.1) <i>Riserve da rivalutazioni</i>	0,57	0,57	+
	PAA130	A.IV.2) <i>Riserve da plusvalenze da reinvestire</i>	-	-	+
	PAA140	A.IV.3) <i>Contributi da reinvestire</i>	-	-	+
	PAA150	A.IV.4) <i>Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti</i>	-	-	+
	PAA160	A.IV.5) <i>Riserve diverse</i>	2.831.600,00	-	+
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	+
	PAA180	A.V.1) <i>Contributi per copertura debiti al 31/12/2005</i>	-	-	+
	PAA190	A.V.2) <i>Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>	-	-	+
	PAA200	A.V.3) <i>Altro</i>	-	-	+
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	299.265,61	287.670,52	+/-
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 5.611.250,30	11.595,09	+/-
	PBZ999	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>36.133.442,99</b>	<b>41.399.452,13</b>	+
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	+
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	<b>14.052.117,36</b>	<b>12.967.382,05</b>	+
	PBA020	B.II.1) <i>Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali</i>	830.217,24	830.217,24	+
	PBA030	B.II.2) <i>Fondo rischi per contenzioso personale dipendente</i>	2.461.543,88	867.951,39	+
	PBA040	B.II.3) <i>Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	-	-	+
	PBA050	B.II.4) <i>Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	3.866.954,33	4.160.608,36	+
	PBA051	B.II.5) <i>Fondo rischi per franchigia assicurativa</i>	2.227.919,94	2.227.919,94	
	PBA052	B.II.6) <i>Fondo rischi per interessi di mora</i>	225.616,99	226.774,98	
	PBA060	B.II.7) <i>Altri fondi rischi</i>	4.439.864,98	4.653.910,14	+
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	+
	PBA080	B.III.1) <i>FSR indistinto da distribuire</i>	-	-	+
	PBA090	B.III.2) <i>FSR vincolato da distribuire</i>	-	-	+
	PBA100	B.III.3) <i>Fondo per ripiano disavanzi pregressi</i>	-	-	+
	PBA110	B.III.4) <i>Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</i>	-	-	+
	PBA120	B.III.5) <i>Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</i>	-	-	+
	PBA130	B.III.6) <i>Fondo finanziamento per ricerca</i>	-	-	+
	PBA140	B.III.7) <i>Fondo finanziamento per investimenti</i>	-	-	+



Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	PBA141	B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	12.372.547,88	15.583.031,98	+
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	926.366,30	1.091.897,77	
	PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	66.958,25	65.422,00	+
	PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.884.866,11	3.231.214,03	+
	PBA180	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca	4.487.299,93	4.229.063,43	+
	PBA190	B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	3.007.057,29	6.965.434,75	+
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	9.708.777,75	12.849.038,10	+
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	3.544.791,25	5.724.546,56	+
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.544.791,25	5.724.546,56	+
	PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	-	-	+
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	4.212.909,23	5.669.778,01	+
	PBA270	B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	1.951.077,27	1.454.713,53	
	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	+
	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	-	-	+
	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	+
	PCA020	C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUESCENZA SIMILI	-	-	
	PDZ999	D) DEBITI	60.065.965,64	53.317.693,26	+
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	+
	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	12.575,29	2.813,81	+
S	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	+
SS	PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	-	-	+
SS	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	+
SS	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	12.575,29	2.813,81	+
	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	2.183.412,68	+
RR	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	+
	PDA081	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	
R	PDA090	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	+
RR	PDA100	D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	1.130.849,26	+
RR	PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	
RR	PDA110	D.III.6) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	1.052.563,42	+
RR	PDA111	D.III.7) Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
	PDA112	D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
RR	PDA120	<b>D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA</b>	-	-	
	PDA121	<b>D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	0	0	+
	PDA130	<b>D.IV) DEBITI V/COMUNI</b>	-	-	+
	PDA140	<b>D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.831.768,75</b>	<b>1.876.136,00</b>	+
	PDA150	<b>D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	1.830.348,72	1.870.093,97	+
RR	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	+
RR	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
R	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	659.996,72	674.926,77	+
R	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	+
R	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.170.352,00	1.195.167,20	+
RR	PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	
R	PDA212	D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
RR	PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	
SS	PDA220	<b>D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione</b>	1.420,03	6.042,03	+
	PDA230	<b>D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>	-	-	+
RR	PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	
RR	PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	
RR	PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	
RR	PDA234	D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
RR	PDA235	D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	
	PDA240	<b>D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE</b>	<b>206.729,53</b>	<b>249.667,62</b>	+
	PDA250	<b>D.VI.1) Debiti v/enti regionali</b>	-	-	+
	PDA260	<b>D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali</b>	-	-	+
	PDA270	<b>D.VI.3) Debiti v/altre partecipate</b>	206.729,53	249.667,62	+
	PDA280	<b>D.VII) DEBITI V/FORNITORI</b>	<b>37.291.043,84</b>	<b>30.971.377,59</b>	+
	PDA290	<b>D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie</b>	-	-	+
	PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni	-	-	
	PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	<b>PDA300</b>	<b>D.VII.2) Debiti verso altri fornitori</b>	<b>37.291.043,84</b>	<b>30.971.377,59</b>	<b>+</b>
	PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	39.235.387,73	32.696.613,98	
	PDA302	D.VII.3.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	- 1.944.343,89	- 1.725.236,39	
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	+
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	5.095.145,35	5.191.101,03	+
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	181.022,32	133.522,68	+
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	15.447.680,56	12.709.661,85	+
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	+
	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	7.988.955,51	9.881.838,87	+
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	7.458.725,05	2.827.822,98	+
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	81.616,88	32.119,69	+
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-	-	+
	PEA010	E.I.1) Ratei passivi	-	-	+
R	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	81.616,88	32.119,69	+
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	81.616,88	32.119,69	+
R	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	PEA060	E.II.3) Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	
	PZZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	181.662.720,67	177.300.723,07	
	PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	511.121,18	319.740,00	+
	PFA000	G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	283.121,18	91.740,00	+
	PFA010	G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	228.000,00	228.000,00	+
	PFA021	G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	PFA030	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

# **BILANCIO DI ESERCIZIO**

## **2024**

### **CE di dettaglio**

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione			
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>56.738.676,93</b>	<b>69.298.620,63</b>	+
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>54.999.976,95</b>	<b>65.472.402,40</b>	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	51.419.640,81	62.373.536,63	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	24.073.158,00	24.073.158,00	+
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.919.640,65	12.873.536,47	+
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	25.426.842,16	25.426.842,16	+
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.352.248,20	4.352.248,20	+
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	21.074.593,96	21.074.593,96	+
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.580.336,14	3.098.865,77	+
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>828.014,34</b>	<b>309.332,96</b>	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	58.833,36	-	+
	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	58.833,36	-	+
	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)	769.180,98	309.332,96	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	769.180,98	309.332,96	+
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	+
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	+
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	+
	<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>860.010,64</b>	<b>917.135,27</b>	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	63.907,90	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	860.010,64	853.227,37	+
	<b>AA0230</b>	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>50.675,00</b>	<b>2.599.750,00</b>	+
	<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-</b>	<b>- 600.000,00</b>	-
	<b>AA0250</b>	<b>A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>-</b>	<b>- 600.000,00</b>	-
	<b>AA0260</b>	<b>A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-
	<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>1.357.370,82</b>	<b>2.447.761,86</b>	+
	<b>AA0271</b>	<b>A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato</b>	<b>-</b>	<b>886.541,45</b>	+
	<b>AA0280</b>	<b>A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</b>	<b>18.885,75</b>	<b>-</b>	+
	<b>AA0290</b>	<b>A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</b>	<b>4.593,90</b>	<b>1.932,74</b>	+
	<b>AA0300</b>	<b>A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca</b>	<b>670.059,62</b>	<b>953.039,70</b>	+
	<b>AA0310</b>	<b>A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati</b>	<b>663.831,55</b>	<b>606.247,97</b>	+
	<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>143.135.166,47</b>	<b>132.926.772,71</b>	+
	<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>137.882.858,66</b>	<b>127.481.808,01</b>	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	117.855.321,93	106.882.604,92	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	75.013.282,01	65.545.021,88	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	31.183.234,90	30.625.429,59	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	+
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	11.487.253,50	10.712.153,45	+
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	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
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	171.551,52	-	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	20.027.536,73	20.599.203,09	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	13.891.551,63	14.105.892,41	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	3.935.631,30	4.278.991,65	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	+
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	2.199.953,80	2.214.319,03	+
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	+
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	+
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	+
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	+
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	+
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	+
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	400,00	-	+
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	400,00	-	+
	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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	+
S	AA0610	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati viresidenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</b>	-	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati viresidenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
	AA0660	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	301.230,05	313.797,58	+
	AA0670	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	4.951.077,76	5.131.167,12	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	531.099,36	443.153,16	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.518.708,57	3.954.125,54	+
	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)	256.993,76	231.047,25	+
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,	644.276,07	496.875,43	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	5.965,74	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	AA0750	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	8.119.677,94	4.007.865,61	+
	AA0760	<b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>	-	-	+
	AA0770	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	128.383,12	122.880,31	+
	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	128.383,12	122.880,31	+
R	AA0800	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	872.364,23	232.853,21	+
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	372.059,50	161.151,25	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	500.304,73	71.701,96	+
	AA0840	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	203.065,24	238.760,67	+
	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	1.537,20	-	+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	201.528,04	238.760,67	+
	AA0880	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	6.915.865,35	3.413.371,42	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	6.406.695,70	3.181.125,00	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	6.406.695,70	3.181.125,00	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	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	509.169,65	232.246,42	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.241.503,35	3.003.330,83	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	3.181.203,35	2.946.130,83	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	60.300,00	57.200,00	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.129.135,41	4.175.442,51	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	990.289,69	864.721,47	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.174.796,06	1.149.233,56	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	-	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.387.788,13	1.774.505,42	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	576.261,53	386.982,06	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.629.193,13	680.719,09	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	-	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.629.193,13	680.719,09	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	218.350.724,05	215.940.513,24	+
		B) Costi della produzione			+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	55.651.705,16	54.821.196,14	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	54.821.260,93	54.131.720,63	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	22.366.667,26	22.380.384,72	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	20.499.709,09	20.678.418,32	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	71.310,76	213.309,96	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	828.991,20	718.521,99	+
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	966.656,21	770.134,45	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	966.656,21	770.134,45	+
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	69.355,00	93.448,00	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	69.355,00	93.448,00	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	31.727.629,84	30.903.724,92	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	23.410.617,25	23.132.109,90	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.470.423,13	2.044.961,84	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.846.589,46	5.726.653,18	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	100.533,37	103.532,32	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	8.392,45	11.318,17	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	64.312,21	71.092,16	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	293.910,88	335.387,98	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	190.459,92	232.832,36	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	124.102,15	68.691,29	+
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti			+
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	54.460,29	51.119,67	+
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	1.337,30	146,96	+
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	82,92	-	+
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	293,14	252,12	+
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	10.184,12	112.622,32	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	830.444,23	689.475,51	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	13.784,77	13.784,50	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	16.457,03	17.263,24	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	179.489,64	178.927,58	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	211.171,65	92.995,74	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	409.541,14	386.504,45	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	<b>BA0390</b>	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>38.692.378,52</b>	<b>35.455.741,43</b>	<b>+</b>
	<b>BA0400</b>	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>9.185.159,66</b>	<b>8.486.103,47</b>	<b>+</b>
	<b>BA0410</b>	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	-	-	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	<b>BA0490</b>	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	-	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	<b>BA0530</b>	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>464.115,18</b>	<b>262.341,64</b>	<b>+</b>
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	380.885,97	235.956,77	+
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	83.229,21	26.384,87	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	+
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	+
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	-	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	-	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	+
	<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	-	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	+
	<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	-	-	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+



Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	-	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	-	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	-	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	-	<b>283,07</b>	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-	<b>283,07</b>	+
	<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	-	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	+
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	+
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	+
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>3.748.332,37</b>	<b>3.769.768,95</b>	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	359.415,24	292.453,05	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.623.807,91	2.929.555,31	+
	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)	765.109,22	542.516,59	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	5.244,00	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>177.708,27</b>	<b>254.715,82</b>	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	20.000,00	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	141.424,27	234.715,82	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	36.284,00	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	+
	<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>4.541.383,95</b>	<b>3.838.072,64</b>	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	251.366,79	121.732,29	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	4.290.017,16	3.716.340,35	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.110.430,63	1.138.577,24	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	869.718,18	687.905,56	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	33.168,85	47.569,07	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.047.239,92	1.029.419,00	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	697.000,00	398.885,40	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	532.459,58	413.984,08	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>253.619,89</b>	<b>360.921,35</b>	<b>+</b>
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	136.825,61	266.825,79	+
	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)	116.794,28	94.095,56	+
	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	<b>BA1550</b>	<b>B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>+</b>
	<b>BA1560</b>	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>29.507.218,86</b>	<b>26.969.637,96</b>	<b>+</b>
	<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>28.870.126,66</b>	<b>26.352.720,86</b>	<b>+</b>
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.969.242,55	3.927.318,65	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	4.846.433,98	4.752.727,36	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.641.949,29	2.464.474,68	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	218.185,65	105.500,00	+
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	2.423.763,64	2.358.974,68	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	194.241,39	150.650,94	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	271.905,17	295.546,32	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.273.934,63	2.414.737,18	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	54.855,81	59.267,30	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	1.237.261,07	736.013,55	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	3.826.256,47	3.353.983,36	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	669.336,89	621.911,65	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	497.779,59	525.597,84	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	171.557,30	96.313,81	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.884.709,41	7.576.089,87	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	48.143,98	47.999,96	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	8.836.565,43	7.528.089,91	+
	<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>475.197,76</b>	<b>465.542,25</b>	<b>+</b>
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	475.197,76	445.032,82	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	221.781,47	208.193,95	+
	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	45.045,92	39.998,00	+
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	208.370,37	196.840,87	+
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	20.509,43	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	20.509,43	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>161.894,44</b>	<b>151.374,85</b>	<b>+</b>
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	29.350,00	35.996,02	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	132.544,44	115.378,83	+
	<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>8.302.899,91</b>	<b>7.807.787,28</b>	<b>+</b>
	<b>BA1920</b>	<b>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</b>	<b>234.363,36</b>	<b>340.157,32</b>	<b>+</b>

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	<b>BA1930</b>	<b>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</b>	2.293.169,76	1.646.400,44	+
	<b>BA1940</b>	<b>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	4.218.006,07	4.192.762,33	+
	<b>BA1950</b>	<b>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</b>	-	-	+
	<b>BA1960</b>	<b>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</b>	4.868,37	4.971,01	+
	<b>BA1970</b>	<b>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</b>	1.552.492,35	1.623.496,18	+
<b>R</b>	<b>BA1980</b>	<b>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	+
	<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>1.266.571,64</b>	<b>1.167.637,74</b>	+
	<b>BA2000</b>	<b>B.4.A) Fitti passivi</b>	45.529,23	45.529,93	+
	<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>1.074.821,27</b>	<b>991.614,19</b>	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.074.821,27	991.614,19	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-	+
	<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>146.221,14</b>	<b>130.493,62</b>	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	84.472,72	68.749,42	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	61.748,42	61.744,20	+
	<b>BA2061</b>	<b>B.4.D) Canoni di project financing</b>	-	-	+
<b>R</b>	<b>BA2070</b>	<b>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	+
	<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>98.551.453,30</b>	<b>95.457.426,39</b>	+
	<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>87.264.068,41</b>	<b>85.047.934,47</b>	+
	<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>42.390.825,49</b>	<b>40.730.010,70</b>	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	39.942.182,14	38.679.270,59	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	38.484.898,73	37.459.830,88	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.457.283,41	1.219.439,71	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	2.448.643,35	2.050.740,11	+/-
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.046.102,51	1.618.399,99	+/-
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	402.540,84	432.340,12	+/-
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	+
	<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>44.873.242,92</b>	<b>44.317.923,77</b>	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	43.653.317,82	42.750.135,32	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.219.925,10	1.567.788,45	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
	<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>169.072,85</b>	<b>185.744,94</b>	+
	<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>99.170,06</b>	<b>120.547,93</b>	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	18.198,53	109.870,24	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	80.971,53	10.677,69	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	+
	<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>69.902,79</b>	<b>65.197,01</b>	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	69.902,79	65.197,01	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	+
	<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>8.465.246,37</b>	<b>7.812.899,66</b>	+
	<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>49.784,32</b>	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	49.784,32	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	+
	<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>8.415.462,05</b>	<b>7.812.899,66</b>	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	8.131.777,82	7.084.349,11	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	283.684,23	728.550,55	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
	<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>2.653.065,67</b>	<b>2.410.847,32</b>	+
	<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>534.818,22</b>	<b>445.128,85</b>	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	435.664,45	212.669,09	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	99.153,77	232.459,76	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>2.118.247,45</b>	<b>1.965.718,47</b>	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.796.872,11	1.836.082,00	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	321.375,34	129.636,47	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.569.684,71</b>	<b>1.658.555,70</b>	+
	<b>BA2510</b>	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	827.312,11	997.225,93	+
	<b>BA2520</b>	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>	-	-	+
	<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>742.372,60</b>	<b>661.329,77</b>	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	550.008,75	610.977,25	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	192.363,85	50.352,52	+
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	+
	<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>5.335.642,31</b>	<b>5.315.134,71</b>	+
	<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	67.082,74	51.345,25	+
	<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.268.559,57</b>	<b>5.263.789,46</b>	+
	<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>1.730.059,12</b>	<b>1.719.925,32</b>	+
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.730.059,12	1.719.925,32	+
	<b>BA2620</b>	<b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	3.538.500,45	3.543.864,14	+
	<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	-	-	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	+
	<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>151.468,57</b>	<b>185.215,96</b>	+/-
	<b>BA2670</b>	<b>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>	<b>132.098,08</b>	<b>206.345,20</b>	+/-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 422.061,41	- 338.500,00	+/-
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	- 36.409,99	148.512,22	+/-
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	378.736,29	275.614,18	+/-
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	2.025,46	2.776,76	+/-
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	289,98	1.521,02	+/-
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	82.174,49	- 84.761,89	+/-
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+/-
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	127.343,26	201.182,91	+/-
	<b>BA2680</b>	<b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>	<b>19.370,49</b>	<b>- 21.129,24</b>	+/-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	+/-
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	1.186,68	879,36	+/-
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+/-
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	11.961,24	- 10.028,25	+/-
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	+/-
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	6.222,57	- 11.980,35	+/-
	<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>7.829.054,66</b>	<b>7.210.600,39</b>	+
	<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>2.174.614,80</b>	<b>207.105,00</b>	+
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.900.000,00	-	+
	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)	274.614,80	207.105,00	+
	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	-	-	+
	<b>BA2760</b>	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	-	-	+
	<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>1.702.188,36</b>	<b>4.733.934,98</b>	+
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	44.549,26	1.091.897,77	+
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	20.422,00	20.422,00	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	658.245,98	309.332,96	+
	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	50.675,00	2.599.750,00	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	928.296,12	712.532,25	+
	<b>BA2820</b>	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>3.952.251,50</b>	<b>2.269.560,41</b>	+
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	+
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.271.564,93	1.141.472,79	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	80.500,77	76.098,41	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.663.981,48	-	+
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	+
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	+
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	+
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	500.000,00	500.000,00	+
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	436.204,32	551.989,21	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	217.350.858,78	209.079.295,74	+
		C) Proventi e oneri finanziari			
	CA0010	C.1) Interessi attivi	0,19	1.425,03	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,19	0,21	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	1.424,82	+
	CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	+
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	+
	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)	0,19	1.425,03	+/-
		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	942.241,44	688.973,20	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	942.241,44	688.973,20	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	84.721,55	195.731,41	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	126.250,00	+
	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	871,36	7.757,68	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	83.850,19	61.723,73	+
	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	396,24	38.070,03	+
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,01	64,26	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	83.453,94	23.589,44	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	857.517,07	493.229,11	+
	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	857.517,07	493.229,11	+
	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	265.549,31	-	+
	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	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Anno 2024	Anno 2023	SEGNO (+/-)
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	556.692,20	472.408,13	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	35.275,56	20.820,98	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	2,82	12,68	+
	<b>EA0260</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>594.572,40</b>	<b>753.331,69</b>	<b>+</b>
	<b>EA0270</b>	<b>E.2.A) Minusvalenze</b>	-	-	+
	<b>EA0280</b>	<b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>	<b>594.572,40</b>	<b>753.331,69</b>	<b>+</b>
	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	514.221,37	360.482,13	+
	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.793,30	21.787,90	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	4.793,30	7.888,70	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	13.899,20	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	509.428,07	338.694,23	+
	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	225.659,11	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	224.997,61	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	661,50	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	197.816,65	90.162,28	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	311.611,42	22.872,84	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	80.350,69	392.848,55	+
	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	50.377,75	392.848,55	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	29.972,94	-	+
	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
S	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	29.972,94	-	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0,34	1,01	+
	<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>347.669,04</b>	<b>- 64.358,49</b>	<b>+/-</b>
	<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>1.347.534,50</b>	<b>6.798.284,04</b>	<b>+/-</b>
		<b>Imposte e tasse</b>			
	<b>YA0010</b>	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>6.868.784,80</b>	<b>6.696.688,95</b>	<b>+</b>
	<b>YA0020</b>	<b>Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente</b>	<b>6.454.680,59</b>	<b>6.222.531,17</b>	<b>+</b>
	<b>YA0030</b>	<b>Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</b>	<b>98.628,31</b>	<b>128.720,26</b>	<b>+</b>
	<b>YA0040</b>	<b>Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)</b>	<b>315.475,90</b>	<b>345.437,52</b>	<b>+</b>
	<b>YA0050</b>	<b>Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale</b>	-	-	+
	<b>YA0060</b>	<b>Y.2) IRES</b>	<b>90.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0070</b>	<b>Y.2.A) IRES su attività istituzionale</b>	<b>90.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>+</b>
	<b>YA0080</b>	<b>Y.2.B) IRES su attività commerciale</b>	-	-	+
	<b>YA0090</b>	<b>Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	-	-	+
	<b>YZ9999</b>	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>6.958.784,80</b>	<b>6.786.688,95</b>	<b>+/-</b>
	<b b="" zz9999<=""></b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 5.611.250,30</b>	<b>11.595,09</b>	<b>+/-</b>



# Bilancio di esercizio 2024

## Relazione sulla gestione

D.Lgs. 118/2011

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

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2024, è stata predisposta secondo le disposizioni del D.lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso d.lgs. 118/2011.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio. Essa è inoltre redatta sulla base dello schema ministeriale; alcuni punti, di applicazione solo per le ASL, vengono comunque conservati per mantenere la numerazione dei paragrafi prevista nello schema.

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

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

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

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



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

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

La distribuzione dei pazienti ricoverati secondo il territorio di provenienza indica che sui 24.454 ricoveri effettuati nell'anno 2024, il 75,8% (18.535 casi) risiede nella provincia di Terni, l'8,6% (2.106 casi) risiede nella provincia di Perugia, il 15,2% (3.711 casi) proviene da altre regioni e il rimanente 0,4% (102 casi) riguarda residenti all'estero.

Come si può notare la quota di pazienti residenti in altre regioni è particolarmente elevata; di questi la maggior parte proviene dalle province di Rieti e Viterbo (2.768 casi), per una quota percentuale del 11,3% sul totale dei ricoveri.

Nella tabella seguente viene riportata la distribuzione dei ricoveri effettuati nell'anno 2024 secondo la provenienza dei pazienti e il regime di ricovero.

	<b>Ricoveri ordinari</b>	<b>Ricoveri diurni</b>	<b>TOTALE</b>	<b>%</b>
AUSL Umbria 1	677	232	909	3,7
AUSL Umbria 2	16.552	3.180	19.732	80,7
Altre regioni	2.963	748	3.711	15,2
Estero	100	2	102	0,4
<b>TOTALE</b>	<b>20.292</b>	<b>4.162</b>	<b>24.454</b>	<b>100,0</b>

Di seguito si riporta il piano dei centri di responsabilità aziendale per l'anno 2024, suddiviso nelle tre aree dei centri di attività sanitari, dei centri sanitari di supporto e dei centri tecnico-amministrativi.

<b>PIANO DEI CENTRI DI RESPONSABILITA' – ANNO 2024</b>	
<b>CENTRI DI ATTIVITA' SANITARI</b>	
<b>COD</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
01	DIPARTIMENTO DI MEDICINA E SPECIALITA' MEDICHE
0101	Clinica medica generale e terapia medica
0102	Geriatrics
0103	Endocrinologia e DH medico
0106	Malattie apparato respiratorio
0107	Clinica delle malattie infettive
0108	Nefrologia e dialisi
0109	Clinica dermatologica
0110	Diabetologia, dietologia e nutrizione clinica
0113	Medicina interna
0115	Gastroenterologia epatologica
0116	Endoscopia Digestiva
0117	Andrologia
02	DIPARTIMENTO DI CHIRURGIA E SPECIALITA' CHIRURGICHE
0201	Chirurgia generale e specialità chirurgiche
0202	Chirurgia mammella
0203	Colonproctologia
0204	Chirurgia generale / chirurgia breve ed ambulatoriale
0207	Urologia
0209	Ortopedia e traumatologia

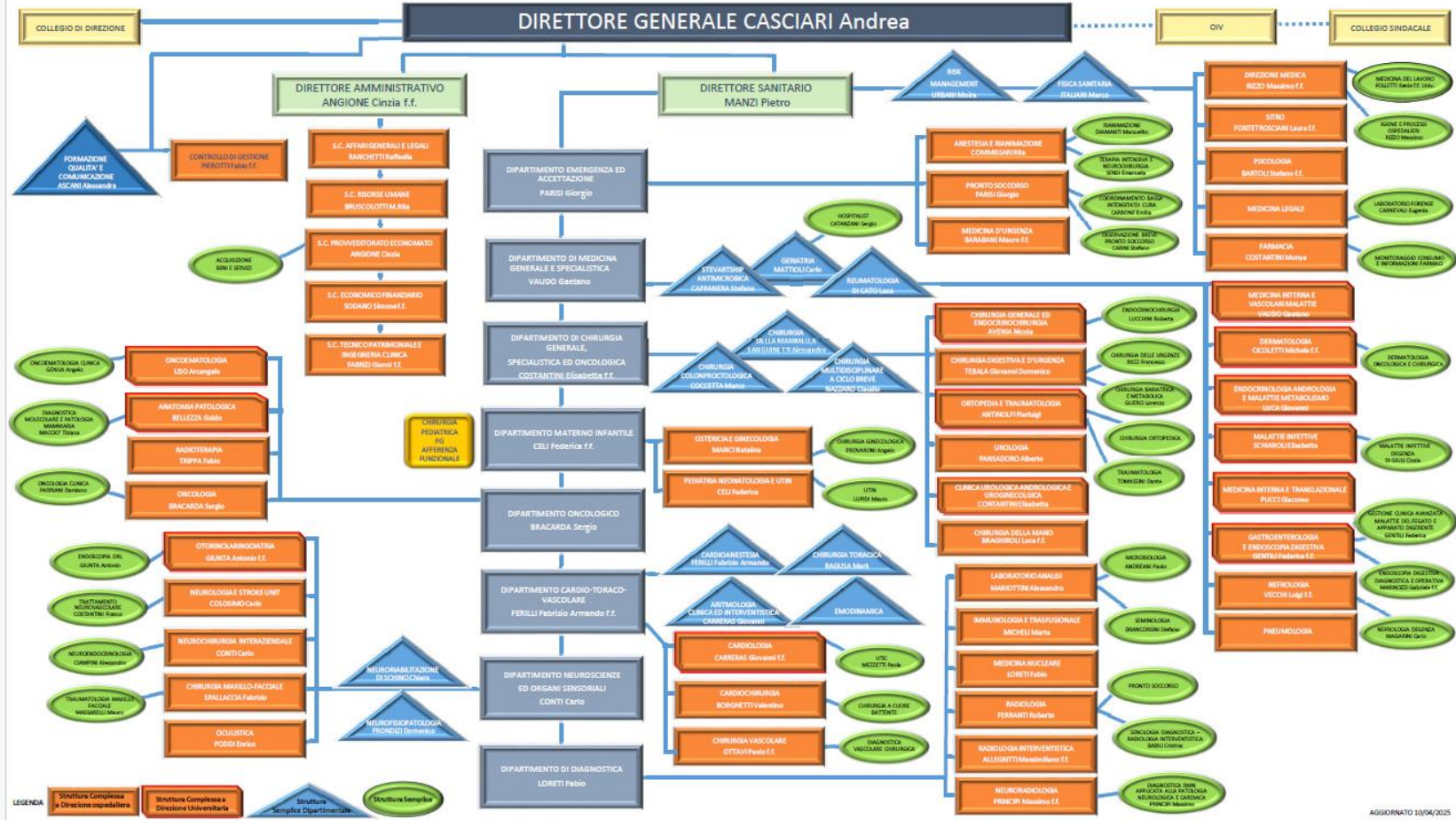
0210	Chirurgia della mano e microchirurgia collegata
0211	Chirurgia plastica e ricostruttiva
0212	Clinica Urologica Andrologica e Uroginecologica
03	DIPARTIMENTO DI CHIRURGIA TESTA COLLO E DEI TESSUTI MOLLI
0301	Oculistica
0302	Clinica otorinolaringoiatrica e patologia cervico-facciale
0303	Chirurgia maxillo-facciale
04	DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE
0401	Neurochirurgia
0402	Neurologia
0403	Neuroriabilitazione (UGCA) e medicina fisica
0404	Neurofisiopatologia
05	DIPARTIMENTO CARDIO TORACO VASCOLARE
0501	Cardiochirurgia
0502	Cardiologia
0503	Emodinamica
0504	Elettrofisiologia
0505	Terapia Intensiva cardiologica (UTIC)
0506	Cardioanestesia (T.I.P.O.)
0507	Chirurgia toracica
0508	Chirurgia vascolare
06	DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE
0601	Ostetricia e ginecologia
0602	Clinica pediatrica

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

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

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

# ORGANIGRAMMA AZIENDALE



AGGIORNATO 10/04/2025

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

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

### 3. Generalità sulla struttura

#### 3.1 Assistenza Ospedaliera

##### A) STATO DELL'ARTE

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

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

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

I posti letto medi direttamente gestiti sono stati nel 2024 pari a 530 unità, così suddivisi:

N. posti letto ordinari = 491

N. posti letto diurni = 39

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

<b>MODELLO HSP 11</b> <b>Anno 2024</b>	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11
<b>MODELLO HSP 12</b> <b>Anno 2024</b>	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12

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

La Regione Umbria, con DGRU del 28/12/2023 n. 1399 avente come oggetto la programmazione della Rete Ospedaliera regionale ai sensi del D.M. 70/2015, ha indicato per ogni Azienda e Presidio Ospedaliero la dotazione di posti letto suddivisi per specialità. Per l'esercizio 2024 l'Azienda Ospedaliera di Terni ha gradualmente adeguato la dotazione delle proprie strutture a quanto previsto dalla programmazione regionale, con la sola eccezione dovuta alle temporanee ristrutturazioni di uno/due reparti alla volta che di fatto influiscono sull'assetto organizzativo e sulla dotazione dei posti letto



## 3.2 Assistenza Territoriale

### A) STATO DELL'ARTE

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

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

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

<b>MODELLO STS 11</b> <b>Anno 2024</b>	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11
---	---

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

Per l'esercizio 2024 non sono stati previsti obiettivi di variazioni su strutture / organizzazione da parte della Regione Umbria.

## 4. L'attività del periodo

### 4.1 Assistenza Ospedaliera

#### A) CONFRONTO DATI DI ATTIVITÀ DEGLI ESERCIZI 2019-2024

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

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

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

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

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

Nell'anno 2024, si può affermare che si sono finalmente dissipati gli effetti della pandemia sul case-mix delle attività, per cui è stato possibile tornare a programmare le attività ospedaliere indipendentemente dalla presenza di tale pandemia.

Prima di addentrarci nell'analisi dei dati per singolo settore, è opportuno pertanto mettere in luce le variazioni di attività significative che si sono verificate tra il 2019 e l'anno 2024.

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

	ANNO				
	2019	2021	2022	2023	2024
<b>Numero di ricoveri totali</b>	27.779	23.989	23.624	23.831	24.454

Come si può vedere, il numero dei ricoveri totali ha avuto un forte calo dovuto all'epidemia. Nel 2024 tale numero ha subito un incremento perlopiù dovuto al recupero delle liste di attesa chirurgiche in cui erano presenti soprattutto prestazioni di medio-bassa specialità.

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

TIPO	ANNO				
	2019	2021	2022	2023	2024
CHIRURGICO DEGENZA	9.579	8.698	8.968	9.129	8.796
CHIRURGICO DAY SURGERY	3.033	1.605	1.625	2.367	2.853
MEDICO DEGENZA	13.550	12.366	11.761	11.028	11.496
MEDICO DAY HOSPITAL	1.617	1.320	1.270	1.307	1.309
<b>TOTALE</b>	<b>27.779</b>	<b>23.989</b>	<b>23.624</b>	<b>23.831</b>	<b>24.454</b>

Come si vede, tra il 2019 e il 2022 l'attività che più è stata penalizzata risulta il Day-Surgery, con una riduzione di circa il 50%; nel 2024 si assiste ad un consistente recupero di questa tipologia di attività (2.853 casi rispetto ai 2.367 del 2023 e ai 1.625 del 2022); tale risultato è stato conseguito in gran parte grazie all'accordo con l'ASL Umbria n. 2 riguardante l'utilizzo da parte dell'Azienda Ospedaliera di Terni delle sale operatorie del Presidio Ospedaliero di Narni ed ha fortemente contribuito al recupero delle liste di attesa chirurgiche secondo le indicazioni regionali.

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

ASL PROVENIENZA	ANNO DIMISSIONE				
	2019	2021	2022	2023	2024
ASL UMBRIA 1	785	1.033	835	905	909
ASL UMBRIA 2	21.625	19.505	19.037	19.057	19.732
ALTRE REGIONI	5.236	3.355	3.649	3.746	3.711
ESTERO	133	96	103	105	102
<b>TOTALE</b>	<b>27.779</b>	<b>23.989</b>	<b>23.624</b>	<b>23.831</b>	<b>24.454</b>

A riprova di quanto appena affermato, si nota come nel 2024 l'incremento maggiore riguardi i residenti nell'ASL Umbria n. 2, che attingono in misura maggiore alle liste di attesa chirurgiche sulle quali si è effettuata una specifica operazione di recupero.

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

PS	ANNO				
	2019	2021	2022	2023	2024
TOTALE ACCESSI	44.833	34.981	41.024	48.771	55.185

Come si evince, il numero degli accessi al P.S. nel 2024 ha avuto un incremento elevatissimo, che ha determinato una forte pressione sull'organizzazione aziendale in generale e nello specifico sul personale sanitario adibito all'emergenza-urgenza.

Il numero dei posti letto medi annuali complessivi è stato pari a 530 unità (491 in regime di degenza e 39 in regime diurno), con una lieve diminuzione rispetto al 2023, dovuta in particolare ad una accelerazione dei lavori di ristrutturazione di alcune aree di ricovero che ha determinato diminuzioni temporanee della dotazione dei posti letto. Comunque l'esigenza primaria è quella di dotare l'ospedale di un numero di posti letto congruo e tale da poter fare fronte alla domanda di prestazioni della popolazione dell'area ternana che riversa i suoi bisogni in massa verso il locale presidio; a tale proposito è stata attivata la possibilità di utilizzo di parte del presidio di Narni-Amelia per eseguire interventi chirurgici di minore complessità al fine di sgravare l'ospedale di Terni di alcune prestazioni (ad esempio quelle di day surgery) che possono essere effettuate anche in ospedali più piccoli e nel contempo liberare risorse nell'Azienda Ospedaliera di Terni per le prestazioni di più elevata complessità. Inoltre è stata avviata con l'ASL Umbria n. 2 una collaborazione che tende ad omogeneizzare tra i due ospedali anche le attività di medicina generale, in modo da consentire un minore affollamento delle sezioni di ricovero di area medica nel nosocomio di Terni.

Come si è già visto, il numero dei ricoveri complessivi nell'anno 2024 si è incrementato rispetto al 2023 (da 23.831 a 24.454), dopo la forte riduzione avvenuta negli anni in cui la popolazione è stata affetta dall'epidemia da COVID-19. Da quando l'attuale Direzione si è insediata (settembre 2022) questa ha messo in atto una serie di misure che hanno contribuito ad un incremento del valore della produzione a fronte di una complessiva riduzione dei costi operativi di gestione, recuperando in tal modo i livelli di efficienza del sistema Azienda, ridotti a causa della pandemia.

Tali fenomeni hanno determinato nel 2024 un tasso di occupazione dei posti letto pari all'86,7%; il numero di pazienti in regime di degenza presenti in media ogni giorno è stato pari a 426.

Grazie a tale azione, anche il valore dell'indice della complessità della casistica trattata è fortemente aumentato (peso medio DRG da 1,18 nel 2019 a 1,25 negli anni 2020 e 2021, a 1,26 nel 2022 a 1,29, punteggio più elevato da quando è sorta l'Azienda Ospedaliera di Terni, nel 2023, a 1,28 nel 2024). Il lieve decremento registrato nel 2024 è stato causato, come già detto, dalla necessità di recupero delle liste di attesa chirurgiche.

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

l’Ospedale di Narni, mettendo in tal modo a disposizione ulteriori oltre trenta posti letto. Gli esiti di tali azioni hanno prodotto un risultato nel 2024, tanto è vero che l’indice di performance in tale anno si è attestato su un valore di 104,2, di molto inferiore a quello dell’anno precedente.

Scomponendo il dato complessivo del numero dei ricoveri si evidenzia:

- per quanto riguarda l’attività di medio-bassa specialità erogata a pazienti residenti in Umbria si registra un aumento rispetto al 2023 (19.158 casi contro 18.484 casi, pari al +3,6%), determinato, come detto sopra, da un incremento dell’attività chirurgica;
- esaminando poi l’attività di alta specialità erogata a pazienti residenti in Umbria si rileva nel 2024 una sostanziale stabilità (+0,3%), dopo che nel 2023 si era assistito ad un forte incremento (1.478 casi contro 1.404 dell’anno precedente, pari al +5,3%), con ciò determinando un rilevante parallelo aumento del valore del volume finanziario dell’attività, come specificato più avanti. Questo dato conferma in modo inequivocabile la bontà delle misure di razionalizzazione ed efficientamento adottate dal quarto trimestre 2022;
- anche riguardo all’attività erogata a pazienti residenti in altre regioni o esteri si evidenzia una stabilità (3.813 pazienti rispetto ai 3.869 del 2023), dopo che nel 2023 si era assistito ad un aumento rispetto all’anno precedente (3.869 ricoveri rispetto ai 3.752 casi del 2022). Da notare il trend dal 2019, in base al quale si è passati da un valore di 5.369 ricoveri nel 2019 a 3.538 ricoveri nel 2020 e a 3.451 casi nel 2021); come già detto il lockdown cui la popolazione italiana è stata costretta per buona parte del 2020, con il concomitante divieto di oltrepassare i confini regionali, ha causato tale riduzione, che è comunque comune alla quasi totalità degli ospedali italiani. Si auspica, considerando la forte tradizione dell’Azienda Ospedaliera di Terni in termini di attrazione di pazienti provenienti da altre regioni, in particolare dalle province laziali di Rieti e Viterbo, che tale fenomeno non abbia subito un’erosione che poi diventi permanente, poiché sia dal punto di vista del bilancio economico aziendale, sia da quello della mobilità attiva complessiva della Regione Umbria tali storici alti livelli di attività hanno da sempre rappresentato una risorsa essenziale. Fortunatamente, i dati sui ricoveri degli ultimi due anni denotano una tendenza al recupero di tale categoria di pazienti.

## **ATTIVITA' DI PRONTO SOCCORSO**

Come si è già visto quando si è trattato dell’impatto dell’epidemia da COVID-19, Il numero degli accessi al pronto soccorso, dopo una forte diminuzione tra il 2019 e il 2020 (44.833 nel 2019, 31.282 nel 2020), è aumentato nel 2021 (34.881 accessi). quasi ritornato sui livelli an-

tecedenti la pandemia nel 2022 (41.024 accessi) per poi avere una rapida evoluzione nel 2023 (48.771 accessi) e soprattutto nel 2024 (55.185 accessi), tanto da superare largamente il dato relativo al 2019.

- Esaminando l'andamento dei dati secondo il codice di gravità dei pazienti, valutandoli dai meno gravi (codice bianco) ai più gravi (codice rosso), si evidenzia che i codici bianchi sono stati 12.014 (21,8% del totale degli accessi), i codici verdi 21.935 (39,7%), i codici azzurri 10.770 (19,5%), i codici arancioni 8.517 (15,4%) e i codici rossi 1.949 (3,5%).
- Il numero dei pazienti recatisi al pronto soccorso poi direttamente ricoverati sono stati 11.342 (20,6%), con una marcata riduzione rispetto al dato dell'anno precedente (22,4%).
- Il numero dei pazienti inviati all'OBI (Osservazione Breve Intensiva) sono stati 1.810 (3,3% del totale degli accessi), di cui ricoverati 314 (17,3% delle OBI).
- Andando infine a valutare il carico medio giornaliero di pazienti che sono acceduti al pronto soccorso nell'anno 2024, dai dati precedenti si evince che in media ogni giorno hanno ricorso alle prestazioni di pronto soccorso 151 pazienti (33 codici bianchi, 60 codici verdi, 30 codici azzurri, 23 codici arancioni, 5 codici rossi).

È interessante inoltre analizzare come sia variata nel periodo 2019-2024 a causa della pandemia la composizione degli accessi al pronto soccorso secondo il codice di gravità:

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

Nel 2024 sono variate le modalità dei codici colore, pertanto la suddivisione degli accessi per codice viene riportata nella tabella seguente:

<b>Codice di gravità</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
<b>Bianco</b>	9.426	12.014
<b>Verde</b>	19.687	21.935
<b>Azzurro</b>	10.802	10.770
<b>Arancione</b>	7.256	8.517
<b>Rosso</b>	1.600	1.949
<b>Totale</b>	48.771	55.185

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

Nel 2024 oltre il 60% degli accessi è riferibile ai due codici di minore gravità bianchi e verdi.

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

C'è inoltre da sottolineare come il Pronto Soccorso dell'Azienda Ospedaliera di Terni sia un punto di attrazione non solo per i residenti nel distretto di Terni; infatti solo i 2/3 degli accessi riguarda tali residenti mentre il restante terzo è più o meno in misura equa appannaggio dei residenti nel distretto di Narni-Amelia e di quelli provenienti dalla provincia di Perugia o da altre regioni.

### **C) OBIETTIVI DI ATTIVITÀ DELL'ESERCIZIO 2024 E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO**

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

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

Cardine del processo di programmazione aziendale è il processo di budget; l'effettuazione degli incontri per la definizione degli obiettivi di budget 2024 si è conclusa nel mese di febbraio.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono riportati i volumi finanziari di attività erogati nel periodo 2019-2024.

<b>INDICATORE (valori finanziari in mln. di euro – tariffari ricoveri e specialistica ambulatoriale vigenti)</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>
Volume finanziario ricoveri medio-bassa specialità pazienti umbri	54,9	53,5	52,4	52,4	53,8
Volume finanziario ricoveri alta specialità pazienti umbri	20,3	23,8	22,7	24,1	24,0
Volume finanziario ricoveri pazienti altre regioni	18,9	12,5	14,2	14,7	14,0
<b>Volume finanziario complessivo ricoveri</b>	<b>94,0</b>	<b>89,8</b>	<b>89,3</b>	<b>91,2</b>	<b>91,9</b>
Volume finanziario attività ambulatoriale regionale	31,7	28,9	34,2	34,7	34,1
Volume finanziario attività ambulatoriale extraregionale	4,4	3,7	4,4	4,5	4,0
<b>Volume finanziario complessivo attività ambulatoriale</b>	<b>36,1</b>	<b>32,6</b>	<b>38,5</b>	<b>39,2</b>	<b>38,1</b>
<b>Volume finanziario totale</b>	<b>130,1</b>	<b>122,4</b>	<b>127,8</b>	<b>130,4</b>	<b>130,0</b>

Come si può notare dalla tabella sopra riportata, i risultati effettivi relativi ai volumi finanziari di attività evidenziano, per i motivi già spiegati, le variazioni intercorse nel periodo 2019-2024 rispetto ai volumi di attività erogata.

Si passa infatti da un valore complessivo dell'attività di 130,1 milioni di euro nel 2019, per arrivare a risultati sostanzialmente identici negli anni 2023 e 2024, confermando a tale riguardo un recupero ormai consolidato rispetto al periodo precedente la pandemia.

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

Riguardo agli obiettivi assegnati dalla Regione Umbria con D.G.R. 759 del 1/8/2024 ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie regionali per l'anno 2024 che attengono al presente capitolo trattante l'attività erogata dall'Azienda Ospedaliera di Terni nel 2024, si evidenzia che tra i 38 indicatori MeS / NSG prescelti dalla Regione si sono registrati 13 obiettivi nella fascia



migliore “verde scura”, 10 nella fascia “verde chiara”, 4 nella fascia “gialla”, 5 nella fascia “arancione e, infine, 6 nella fascia peggiore “rossa”.

Riguardo invece al confronto degli obiettivi con l’anno precedente, dei 32 per cui è possibile un paragone, 23 sono migliorati e 9 hanno subito un peggioramento.

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

## **4.2 ASSISTENZA TERRITORIALE**

### **A) CONFRONTO DATI DI ATTIVITÀ DEGLI ESERCIZI 2019-2024 ATTIVITÀ AMBULATORIALE PER ESTERNI**

Il volume finanziario delle prestazioni ambulatoriali per esterni nel 2024 ha raggiunto un valore pari a 38,1 milioni di euro. Nel 2023 aveva raggiunto il livello di 39,2 milioni.

Si deve però considerare che tale decremento è stato causato da una differente modalità di codifica di alcune prestazioni di Radioterapia, che ha determinato una perdita di fatturato, a parità di attività, pari a 3 milioni di euro. Al netto quindi di questa situazione, in effetti i volumi di produzione si sono incrementati di 1,9 milioni di euro.

Tale notevole aumento delle attività di specialistica ambulatoriale ha contribuito all’abbattimento, o perlomeno al contenimento delle liste di attesa ambulatoriali.

I reparti o servizi che hanno prodotto i maggiori volumi di attività sono stati il laboratorio analisi (8,2 mln.), la radioterapia (8,1 mln. di euro), la radiologia (3,9 mln. di euro), la nefrologia e dialisi (3,6 mln.), la medicina nucleare (2,9 mln. di euro), l’oculistica (2,5 mln.), l’anatomia patologica (1,3 mln. di euro).

### **B) OBIETTIVI DI ATTIVITÀ DELL’ESERCIZIO 2024 E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO**

Il risultato previsto per l’anno 2024 riguardo all’attività ambulatoriale per esterni prevedeva un volume finanziario in aumento rispetto all’anno 2023, anche al fine di abbassare i tempi di attesa per tali prestazioni.

Come visto in precedenza il risultato effettivo, al netto della variazione dovuta alla modifica della codifica della particolare prestazione di radioterapia, è migliorato.

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

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

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

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

Il livello di finanziamento del fabbisogno nazionale standard cui concorre lo Stato è determinato con la legge di Bilancio 2024 pari a oltre 134 miliardi di euro, con un aumento rispetto all'esercizio 2023 di 5 miliardi e 140 milioni. Il fondo indistinto ammonta a 128,6 miliardi.

La Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome nella seduta del 25 luglio 2024 ha definito l'Accordo politico per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2024, in cui si prevede fra l'altro la distribuzione della quota premiale, pari nell'anno 2024 allo 0,50% del livello di finanziamento complessivo, come previsto dall'art.1, comma 234 della Legge n. 213 del 30 dicembre 2023 (Legge di bilancio 2024), approvato alla fine dell'anno con l'intesa del 28 novembre 2024.

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

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

In linea di continuità con la metodologia di riparto adottata per la prima volta nell'anno 2022, anche per il riparto 2024, il finanziamento delle Aziende Ospedaliere avviene mediante il riconoscimento di specifiche funzioni individuate in conformità a quanto previsto dalla normativa di riferimento riconducibili alle lettere che individuano le funzioni assistenziali di cui all'art. 8 sexies, co. 2, del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i., giusta DGR n. 411/2023, quali in sintesi:

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

- Area Intensiva (lettera b)
- a. Terapia Intensiva cod. 49
- b. Terapia Intensiva neonatale cod. 73
- c. UTIC cod. 50
- Assistenza ad HIV (lettera b)
- Programmi di assistenza a malattie rare (lettera d)
- Screening Neonatale (lettera c)
- Attività di trapianti (lettera g)
- Centri regionali di servizio (lettera e)
- Didattica e Ricerca

La programmazione regionale 2024 prende avvio con un livello di risorse provvisorio definito sulla base dell'esercizio precedente a cui poi è succeduta una serie di atti nel corso dell'anno e dei primi mesi del 2025:

- D.G.R.U. del 07/08/2024 n. 801 con oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024";
- D.G.R.U. del 13/11/2024 n. 1248 con oggetto "Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali di quote di Fondo Sanitario Nazionale anno 2024";
- D.G.R.U. del 21/02/2025 n. 137 con oggetto "Assegnazione alle Aziende Sanitarie di quote del Fondo Sanitario indistinto finalizzato di cui al DL 34/2020 e del Fondo Sanitario Vincolato di cui al DL 73/2021, ripartite alla Regione Umbria per l'anno 2024, per un importo complessivo pari a € 147.617,35";
- D.G.R.U. del 12/03/2025 n. 201 con oggetto "Assegnazione in favore delle Aziende Sanitarie regionali di quote vincolate di fondo sanitario";
- D.G.R.U. del 23/04/2025 n. 383 con oggetto "Finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2024 – assegnazione alle Aziende del SSR".

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

### 5.2.1 CONFRONTO CE PREVENTIVO

La programmazione economica annuale si è prevalentemente basata sui risultati della negoziazione di *budget* e sul bilancio gestionale, strumenti che operano un controllo di compatibilità con le risorse derivanti dagli indirizzi finanziari regionali emanati nel corso di tutto il 2024 e dei primi mesi del 2025.

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

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 approvato con deliberazione n. 82 del 13 febbraio 2024, presentava le seguenti caratteristiche:

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

Alla luce di quanto sopra argomentato in merito ai vari atti di programmazione regionale e di legislazione nazionale, il confronto con i dati di preventivo di cui alla delibera sopra citata è poco significativo. Per completezza di informazione si propone comunque di seguito il confronto del Conto economico 2024 con il Bilancio preventivo economico annuale 2024 secondo lo schema di conto economico in forma ridotta.

Voce	Conto economico	Conto economico anno 2024	BPEA 2024	Differenza	%
	forma ridotta		DDG n. 82/2024		
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	218.350.724	192.749.529	25.601.195	13,28%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	217.350.859	185.978.580	31.372.279	16,87%
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>999.865</b>	<b>6.770.949</b>	<b>-5.771.084</b>	<b>-85,23%</b>
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0,00%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	347.669	0	347.669	0
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +-C +-D +-E)</b>	<b>1.347.534</b>	<b>6.770.949</b>	<b>-5.423.415</b>	<b>-80,10%</b>
	Imposte sul reddito dell'esercizio (imposte e tasse)	6.958.785	6.770.949	187.836	2,77%
	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.611.250</b>	<b>0</b>	<b>-5.611.250</b>	<b>0,00%</b>

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

## 5.2.2 CONFRONTO CE CONSUNTIVO

Il Conto economico in forma ridotta che si propone nella tabella che segue confronta le principali voci del conto economico del 2024 con l'esercizio precedente.

Voce	Conto economico	Conto economico anno 2024	Conto economico anno 2023	Differenza	%
	forma ridotta				
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	218.350.724	215.940.513	2.410.211	1,12%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	217.350.859	209.079.296	8.271.563	3,96%
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>999.865</b>	<b>6.861.217</b>	<b>-5.861.352</b>	<b>-85,43%</b>
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	1.425	-1.425	-99,99%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	347.669	-64.358	412.027	-640,21%
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +-C +-D +-E)</b>	<b>1.347.534</b>	<b>6.798.284</b>	<b>-5.450.750</b>	<b>-80,18%</b>
	Imposte sul reddito dell'esercizio (imposte e tasse)	6.958.785	6.786.689	172.096	2,54%
	<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.611.250</b>	<b>11.595</b>	<b>-5.622.846</b>	<b>-48493,33%</b>

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

Prima di analizzare nei successivi paragrafi, singolarmente e più dettagliatamente, le determinanti del risultato dell'esercizio 2024, facendo riferimento alle voci dei modelli CE conferiti nel sistema NSIS, si richiama la procedura annuale di verifica dell'equilibrio dei conti sanitari regionali (articolo 1, comma 174 della legge n. 311 del 2004) per effetto della quale, a partire dall'anno 2005 e poi con l'applicazione del Titolo II del decreto legislativo n. 118 del

2011 – come modificato dal decreto-legge n. 126 del 2014 – anche con riferimento ai principi specifici del settore sanitario contenuti nell’articolo 29, annualmente viene valutato il risultato di esercizio di ciascun SSR a partire dal modello CE “Riepilogativo regionale” relativo al IV trimestre. Tale procedura prevede che le medesime informazioni contabili utilizzate per la costruzione del Conto economico consolidato della sanità – parte del più ampio Conto economico consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, redatto secondo i criteri del Sistema europeo dei conti nazionali e regionali (SEC) – siano oggetto di esame già nei primi mesi dell’anno successivo a quello di riferimento.

A tale proposito la Giunta regionale, nell’ambito del più ampio obiettivo del pareggio di bilancio del Servizio Sanitario Regionale cui tutte le Aziende sono tenute, impegna le direzioni aziendali nel monitoraggio e nel controllo continuo della corretta alimentazione dei dati economici nei Modelli Ministeriali di rilevazione, nell’ottica di preservare la qualità ed affidabilità del dato contabile a supporto della verifiche operate dalla Regione e dai Ministeri competenti, sui dati rappresentati nei modelli di conto economico trimestrali; verifiche che come noto, producono effetti già a partire dal III trimestre di ciascun anno di riferimento, fino alle importanti ripercussioni derivanti da eventuali disavanzi registrati in sede di IV trimestre di ciascun anno. In tal senso, il IV trimestre, diventa il momento in cui la Regione, certifica la sussistenza o meno dell’equilibrio del proprio servizio sanitario.

Per quanto sopra è stato avviato un processo di monitoraggio continuo della spesa per addivenire ad una riqualificazione della stessa ed una *governance* più appropriata, avviando un percorso di efficientamento che riduca la variabilità dei dati contabili rappresentati nei trimestri di riferimento come segnalato in occasione delle verifiche periodiche.

## 5.2.2.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Complessivamente l'aggregato in questione aumenta di 2,4 milioni (+1,12%) rispetto all'esercizio precedente, tuttavia le singole voci rappresentano dinamiche molto differenti.

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

La voce A.1) accoglie i contributi in conto esercizio che evidenziano un decremento rispetto all'esercizio precedente pari a 12,6 milioni di euro circa.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>56.738.676,93</b>	<b>69.298.620,63</b>	<b>-12.559.943,70</b>	<b>-18,12%</b>
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	54.999.976,95	65.472.402,40	-10.472.425,45	-16,00%
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	828.014,34	309.332,96	518.681,38	167,68%
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	860.010,64	917.135,27	-57.124,63	-6,23%
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	50.675,00	2.599.750,00	-2.549.075,00	-98,05%

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>54.999.976,95</b>	<b>65.472.402,40</b>	<b>-10.472.425,45</b>	<b>-16,00%</b>
A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	24.073.158,00	24.073.158,00	0,00	0,00%
A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.919.640,65	12.873.536,47	-10.953.895,82	-85,09%
A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.352.248,20	4.352.248,20	0,00	0,00%
A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	21.074.593,96	21.074.593,96	0,00	0,00%
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.580.336,14	3.098.865,77	481.470,37	15,54%

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

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>828.014,34</b>	<b>309.332,96</b>	<b>518.681,38</b>	<b>167,68%</b>
A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura	58.833,36	-	58.833,36	0,00%
A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	769.180,98	309.332,96	459.848,02	148,66%

Nella voce "Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)" (A.1.B.3.1) dell'esercizio 2024 è allocato il contributo assegnato per il PNRR parte corrente "Piano di rafforzamento delle competenze digitali".

Le voci di dettaglio C) e D) non incidono sul risultato di esercizio poiché trovano corrispondente allocazione tra i costi per le spese sostenute nell'esercizio e, per la quota inutiliz-



zata di contributo, tra gli accantonamenti – voce B 11 c) – da utilizzare negli esercizi successivi.

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

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>1.357.370,82</b>	<b>2.447.761,86</b>	<b>-1.090.391,04</b>	<b>-44,55%</b>
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-	886.541,45	-886.541,45	-100,00%
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	18.885,75	-	18.885,75	0,00%
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	4.593,90	1.932,74	2.661,16	137,69%
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	670.059,62	953.039,70	-282.980,08	-29,69%
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	663.831,55	606.247,97	57.583,58	9,50%

Il confronto con l’esercizio precedente mostra un decremento pari a poco più di 1 milione principalmente dovuto alla riduzione della quota di contributi del fondo sanitario indistinto.

La voce A.4) rappresenta i ricavi maturati a fronte di prestazioni di ricovero, di attività ambulatoriale ed altri servizi di carattere sanitario, complessivamente la voce evidenzia un incremento di 10,2 milioni di euro (+7,68%) dovuto alla rimodulazione dei livelli di attività regionale.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>143.135.166,47</b>	<b>132.926.772,71</b>	<b>10.208.393,76</b>	<b>7,68%</b>
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	137.882.858,66	127.481.808,01	10.401.050,65	8,16%
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	301.230,05	313.797,58	-12.567,53	-4,00%
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.951.077,76	5.131.167,12	-180.089,36	-3,51%

A tale proposito si precisa che i ricavi iscritti non costituiscono un parametro significativo dell’andamento dell’attività, che invece, come sopra già ampiamente descritto, è superiore a livello di finanziamento e in crescita rispetto all’esercizio precedente (+2,8 milioni di attività erogata non finanziata).

In particolare, dall'analisi del modello CE di dettaglio, si evidenzia che la componente dei ricavi in diminuzione è proprio quella corrispondente all'attività erogata a favore delle altre regioni mentre l'attività regionale aumenta in modo significativo (+10,27%):

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	137.882.858,66	127.481.808,01	10.401.050,65	8,16%
A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	117.855.321,93	106.882.604,92	10.972.717,01	10,27%
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	20.027.536,73	20.599.203,09	-571.666,36	-2,78%

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

Descrizione / Aziende	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	Totale ASL
Ricoveri	3.723.665,59	71.137.560,42	74.861.226,01
Specialistica	888.794,20	28.205.323,29	29.094.117,49
Farmaci in Global Budget	618.732,21	10.868.521,29	11.487.253,50
Farmaci in GB over-tetto			0,00
<b>Totale prestazioni in GB</b>	<b>5.231.192,00</b>	<b>110.211.405,00</b>	<b>115.442.597,00</b>
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Laboratorio		1.700.000,00	1.700.000,00
Prestazioni per ricoverati		263.881,01	263.881,01
<i>Totale specialistica extra GB</i>	<i>0,00</i>	<i>1.963.881,01</i>	<i>1.963.881,01</i>
<b>Totale prestazioni extra GB</b>	<b>0,00</b>	<b>1.963.881,01</b>	<b>1.963.881,01</b>
Trattamenti dialitici	0,00	125.236,40	125.236,40
Stranieri	0,00	152.056,00	152.056,00
<b>Totale prestazioni a fatturazione diretta</b>	<b>0,00</b>	<b>277.292,40</b>	<b>277.292,40</b>
<b>Totale prestazioni</b>	<b>5.231.192,00</b>	<b>112.452.578,41</b>	<b>117.683.770,41</b>
	-		-
Liste di attesa	-	171.551,52	171.551,52
<b>Totale prestazioni</b>	<b>5.231.192,00</b>	<b>112.624.129,93</b>	<b>117.855.321,93</b>

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

La voce A.4) c) accoglie i ricavi per attività a favore dei pazienti provenienti da altre regioni che evidenzia un decremento rispetto all'esercizio precedente.

La voce A.5), dove trovano contabilizzazione i recuperi di costi sostenuti nell'esercizio, mostra un incremento di 4 milioni rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente all'assegnazione di contributi da parte della Gestione sanitaria accentrata (c.d. GSA) della Regione Umbria a titolo di Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera pari a 6,4 milioni di euro (DGRU n. 383/2025).

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

Nella voce A.7), in conformità a quanto disposto in proposito dal D.Lgs. 118/2011, gli ammortamenti dei beni acquisiti con contributi in conto investimenti e in conto esercizio, sono soggetti alla c.d. "sterilizzazione" per mezzo dei finanziamenti assegnati all'azienda annualmente ridotti, con contropartita i costi capitalizzati, in corrispondenza alla durata dei ce-spiti finanziati e nella misura dei relativi ammortamenti.

La voce A.9) che accoglie altri ricavi e proventi di carattere commerciale (distributori automatici, fitti attivi ed altre entrate commerciali) che sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente, mentre l'incremento di 900 mila della voce è dovuto esclusivamente alla riduzione del fondo per inesigibilità della passività accantonata con la delibera di Giunta regionale n. 1138/2018 nella voce "Altri fondi ed oneri" (PBA26).

## **5.2.2.2 COSTI DELLA PRODUZIONE**

Per quanto concerne i costi della produzione, si evidenzia una crescita (+4%) che a confronto con il trend nazionale e alla maggiore attività prodotta di fatto evidenzia un significativo efficientamento della gestione. Di seguito vengono illustrate le dinamiche delle voci analitiche di costo.

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

La voce B)1) presenta un incremento pari a poco più di 800 mila euro (+1,5%), dovuto ad una crescita di entrambi le componenti di beni sanitari e non sanitari.

Tra i beni sanitari è compresa anche la spesa farmaceutica che la Legge di stabilità 2017 (n. 232/2016), art. 1 c. 398 ha modificato definendo la spesa per acquisti diretti sia in

termini quantitativi che qualitativi: alla spesa farmaceutica, determinata sulla base dei consumi effettivi (totale acquisti, più rimanenze iniziali, meno rimanenze finali), è decurtata la spesa per farmaci innovativi oncologici, la spesa per farmaci di fascia C e la spesa per farmaci oggetto di rimborsi AIFA non ancora pervenuti (note di credito da ricevere).

Descrizione			Anno 2024	Anno 2023	Differenza
Farmaci			20.499.709,09	20.678.418,32	- 178.709,23
Ossigeno con AIC			575.343,39	588.477,21	- 13.133,82
Rimanenze	Iniziali	+	2.268.402,20	1.929.902,20	338.500,00
	Finali	-	2.690.463,61	2.268.402,20	422.061,41
Consumato (da Co.Ge.)			= 20.077.647,68	20.339.918,32	- 262.270,64
					-
Medicinali con AIC	Classe C	+	3.035.507,00	3.056.061,51	- 20.554,51
Farmaci innovativi	effettivi	+	1.674.076,00	1.481.519,70	192.556,30
Note di credito da ricevere			+	-	0,00
<i>Totale voci in riduzione</i>			4.709.583,00	4.537.581,21	172.001,79
<b>Spesa per acquisti diretti</b>			= <b>15.368.064,68</b>	<b>15.802.337,11</b>	- 434.272,43
					-
Obiettivo annuale Anno 2023 DGRU 1227/2023			12.927.182,00	12.927.182,00	-
					-
<b>Eccedenza</b>			2.440.882,68	2.875.155,11	- 434.272,43

Con riferimento invece all'obiettivo previsto dalla DGR del 1/08/2024 n. 759 la spesa complessiva 2024 pari a 15.368.065 euro è inferiore a quella del 2023.

Inoltre, con un valore complessivo dei DRG medici 2024 pari a € 33.949.211, il valore dell'indicatore di efficienza corrispondente al rapporto tra SPESA PER ACQUISTI DIRETTI / VALORE DELLA PRODUZIONE (DRG medici), conferma l'obiettivo di efficientamento dell'utilizzo dei farmaci passando da 0,50 nell'anno 2023 a 0,48 nell'esercizio in chiusura.

Tra le azioni adottate nell'esercizio per il governo della spesa di evidenziano le seguenti.

*a. Assegnazione obiettivi di appropriatezza prescrittiva in sede di budget (DGR 227/23)*

In sede di budget, nel mese di gennaio 2024 alle strutture interessate sono stati assegnati obiettivi di prescrizione specifici per tipologia di farmaco di cui all'All.4 della DGR n.1227 del 22/11/2023 e in generale dell'obiettivo di incrementare l'utilizzo dei farmaci con costo-terapia inferiore (es. biosimilari) a parità di indicazioni sulla base di apposite note informative e il Prontuario costi-terapia (mail del 23.04.2024 Nota prot.81415).

*b. Monitoraggio prescrizioni farmaceutiche e attività di audit (DGR 1227/23)*

Sono state effettuati incontri specifici con i clinici dei reparti di Urologia, Reumatologia, dermatologia, gastroenterologia, Colonproctologia, Radioterapia, Neurologia, cardiologia,

Oculistica, diabetologia, Nefrologia, Medicina interna e malattie vascolari, Medicina interna e traslazionale. Nel corso degli audit ciascuna riunione sono stati illustrati:

- la piattaforma GoOpen per la prescrizione dei piani terapeutici dei farmaci distribuiti in DPC e DD;
- dati di monitoraggio dei farmaci di pertinenza (spesa e costo medio per paziente trattato);
- è stata ribadita l'importanza di indirizzare i pazienti in dimissione allo sportello della Distribuzione diretta ai fini anche del raggiungimento dell'obiettivo concordato in sede di budget di cui all'All.4 della DGR n.1227 del 22/11/2023.

Inoltre nel corso del 2024 sono state attivate altre azioni a livello aziendale tra cui:

- Audit con gli specialisti delle branche nelle quali a 5 mesi è stato rilevato il maggiore scostamento tra costi (consumato) e budget negoziato in relazione ai ricavi realizzati nello stesso periodo.
- Programma di ispezioni ai reparti per migliore gestione delle scorte
- Attenta valutazione degli ordinativi di materiali in transito emessi per ciascun Centro di costo sulla base delle giacenze e consumi dichiarati al momento della richiesta;
- Acquisto di beni sulla base delle gare regionali espletate da CRAS.

*c. Efficientamento della spesa farmaceutica*

Gli obiettivi di appropriatezza di cui alla DGR 1227/2023, sono stati quasi tutti pienamente raggiunti.

AREA	INDICATORE	ANNO 2024
TUTTI I REPARTI DI DEGENZA	1) N° di pazienti che ritirano i farmaci presso lo sportello di distribuzione diretta/n°pazienti dimessi da ricovero ≥50% per: med.interna, geriatria, clinica medica, cardiologia, neurologia,	1)28% ;
	2) N° di pazienti che ritirano i farmaci presso lo sportello di distribuzione diretta/n°pazienti dimessi da ricovero ≥20% per tutti gli altri reparti.	2)27%
TUTTI I REPARTI DI DEGENZA	Riduzione di almeno il 5% dei grammi di albumina richiesti nel 2023 rispetto all'anno precedente	-16,60%
REUMATOLOGIA	La percentuale di pazienti affetti da AR avviati al trattamento (NAIVE ANNO 2024) con un anti-TNF α a brevetto scaduto nella formulazione a minor costo	97,6%

	deve essere > 90%;	
<b>DERMATOLOGIA</b>	La percentuale di pazienti affetti da psoriasi avviati al trattamento (NAIVE ANNO 2024) con un anti-TNF $\alpha$ a brevetto scaduto nella formulazione a minor costo deve essere > 90%;	100%
<b>GASTROENTEROLOGIA</b>	La percentuale di pazienti affetti da morbo di Chron o colite ulcerosa avviati al trattamento (NAIVE ANNO 2024) con un anti-TNF $\alpha$ a brevetto scaduto nella formulazione a minor costo deve essere > 90%	100%
<b>ONCOLOGIA E NEFROLOGIA</b>	1, La percentuale di pazienti in trattamento con Eritropoietina biosimilare sul totale di pazienti in trattamento con Eritropoietina a breve durata d'azione, deve essere > 98%;	100%
<b>NEFROLOGIA</b>	2, La percentuale di pazienti in trattamento dialitico con Eritropoietina a breve durata d'azione per il trattamento dell'anemia associata ad IRC sul totale di pazienti trattati in fase dialitica con Eritropoietina per il trattamento dell'anemia associata ad IRC (di Piani Terapeutici informatizzati) deve essere > 90%;	76,67%
<b>NEFROLOGIA</b>	3, La percentuale di pazienti in trattamento conservativo con Eritropoietina a breve durata d'azione per il trattamento dell'anemia associata ad IRC sul totale di pazienti trattati in fase conservativa con Eritropoietina per il trattamento dell'anemia associata ad IRC (di Piani Terapeutici informatizzati) , deve essere > 60 %;	58,30%
<b>MALATTIE INFETTIVE</b>	Riduzione $\geq$ 5% dei regimi piú costosi di fascia 4 e 3. Parallelo incremento dei regimi piú vantaggiosi, fascia 1 e 2;	Fascia 1 + 2 = 40,53%; Fascia 3 + 4= -27,49 %

Inoltre, i dati di monitoraggio della spesa del File F elaborati dal Cruscotto di Monitoraggio della spesa farmaceutica umbra danno evidenza del lavoro svolto assieme ai clinici, mostrando anche quest'anno, per la nostra Azienda, un trend di riduzione della spesa media per paziente trattato (-6%) a fronte di un aumento del numero di pazienti (+13%) rispetto al 2023.

Anno / Numero pazienti / Spesa totale / Spesa media paziente					
2023			2024		
Numero pazienti	Spesa totale	Spesa media paziente	Numero pazienti	Spesa totale	Spesa media paziente
7.452	25.321.852,37	3.397,99	8.421	27.788.961,76	3.299,96

Oltre alla spesa farmaceutica la delibera regionale citata fissa l'obiettivo di spesa per dispositivi medici pari al 2023.

Descrizione		Importo 2024	Importo 2023	Differenza	
Dispositivi medici	+	23.410.617,25	23.132.109,90	278.507,35	
Dispositivi medici impiantabili attivi	+	2.470.423,13	2.044.961,84	425.461,29	
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	+	5.846.589,46	5.726.653,18	119.936,28	
<i>Totale</i>	=	<i>31.727.629,84</i>	<i>30.903.724,92</i>	<i>823.904,92</i>	
Rimanenze	Iniziali	+	4.477.185,20	4.752.799,38	- 275.614,18
	Finali	-	4.098.448,91	4.477.185,20	- 378.736,29
<b>Consumato</b>	=	<b>32.106.366,13</b>	<b>31.179.339,10</b>	<b>927.027,03</b>	

Per quanto riguarda la spesa per i dispositivi medici l'incremento sopra evidenziato di attività chirurgica ha effetti incrementativi come anche l'utilizzo di *device* più costosi a parità di DRG in particolare in ambito vascolare a causa di un maggior numero di interventi complessi in cui sono state utilizzate protesi *customizzate*. Il costo dei DM per euro guadagnato (indice di efficienza) è passato infatti da 0,53 a 0,55 (dati aggiornati al mese di novembre 2024). In ultimo si ricorda che la spesa farmaceutica e la spesa per dispositivi medici sono soggette al meccanismo del c.d. "Pay-back", che consente l'erogazione di risorse economiche alle regioni a sostegno della spesa delle stesse e permette il contenimento dello squilibrio finanziario determinato dal controllo dei prezzi da parte delle aziende produttrici, purtroppo però il pay-back per dispositivi medici presenta notevoli criticità e rimane inapplicato.

#### 5.2.2.2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI (VOCE B2)

La voce presenta un incremento di poco superiore a 700 mila euro (8,5%) dovuto all'incremento della voce di dettaglio B 2) o) "Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" che si dettaglia nella seguente tabella.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>4.541.383,95</b>	<b>3.838.072,64</b>	<b>703.311,31</b>	<b>18,32%</b>
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	251.366,79	121.732,29	129.634,50	106,49%
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.110.430,63	1.138.577,24	-28.146,61	-2,47%
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	869.718,18	687.905,56	181.812,62	26,43%
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	33.168,85	47.569,07	-14.400,22	-30,27%
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.047.239,92	1.029.419,00	17.820,92	1,73%
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	697.000,00	398.885,40	298.114,60	74,74%
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	532.459,58	413.984,08	118.475,50	28,62%

A tale proposito va precisato che una parte dei costi è finanziata da terzi e nella tabella seguente è rappresentata la relativa quota.

Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Consulenze e convenzioni aziende SSR	BA1360	251.366,79	0,00	251.366,79
Prestazioni aggiuntive area dirigenza (art. 55 CCNL 2000) "Piano attuativo aziendale per il governo delle liste di attesa"	BA1390	1.110.430,63	269.460,24	840.970,39
Prestazioni area comparto (compensi e oneri)	BA1400	869.718,18	266.487,49	603.230,69
<b>Totale</b>		<b>2.231.515,60</b>	<b>535.947,73</b>	<b>1.695.567,87</b>
Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Collaborazioni coordinate e continuative	BA1410	33.168,85	33.168,85	0,00
<b>Totale voce</b>	<b>BA1410</b>	<b>33.168,85</b>	<b>33.168,85</b>	<b>0,00</b>
Indennità a personale universitario (c.d. "De Maria") - area sanitaria	BA1420	1.047.239,92	-	1.047.239,92
Lavoro interinale - area sanitaria	BA1430	697.000,00	-	697.000,00
Descrizione attività	Voce CE di dettaglio	Costi	di cui finanziate da terzi	Costi netti a carico azienda
Prestazioni aggiuntive	BA1440	351.591,70	233.940,34	117.651,36
			-	-
Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	BA1440	-	-	-
Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	BA1440	180.867,88	170.000,23	10.867,65
<b>Totale voce</b>	<b>BA1440</b>	<b>532.459,58</b>	<b>403.940,57</b>	<b>128.519,01</b>
<b>Totale voce B) 2) o) del Conto economico</b>	<b>BA1350</b>	<b>4.541.383,95</b>	<b>973.057,15</b>	<b>3.568.326,80</b>



Tra le voci sopra rappresentate trovano allocazione i costi per le prestazioni aggiuntive effettuate per l'abbattimento delle liste di attesa dell'esercizio 2024, di cui al Piano operativo strutturale di recupero delle liste di attesa regionale (DGRU 394/2024) finanziato con le risorse dell'art. 1, comma 232 della legge 213/2023 per la quota massima dello 0,4% del Fondo. Il ricorso a tale istituto, necessitato dalla nota carenza di professionisti soprattutto in alcune discipline, ha comportato la rideterminazione ad opera della Regione dei relativi limiti di spesa delle singole aziende (ai sensi dell'art. 89 comma 4 CCNL del 23/01/2024 e delle disposizioni previste dal comma 220 della L. 213/2023).

In particolare la voce B.2.A.15.3.A) accoglie i compensi percepiti dal personale dirigente medico e sanitario, comprensivo di maggiorazioni tariffarie, parzialmente finanziati con fondi regionali ovvero rimborsati dall'azienda territoriale.

Descrizione	Area	Anno 2024	Rimborso USL Umbria 2	DGRU 1088/2024	Costo aziendale
B.2.A.15.3.A) Consulenze Sanitarie da privato-articolo 55, comma2, CCNL 8 giugno 2000	Dirigenza	1.110.430,63	90.450,24	179.710,00	840.270,39

Invece la voce B.2.A.15.3.B) accoglie i compensi relativi a contratti di lavoro autonomo stipulati con professionisti in quiescenza al fine di ridurre le criticità legate alla carenza di professionisti in alcune discipline.

Nella voce B.2.A.15.3.F) invece trovano allocazione oltre ai costi per il personale non dirigente anche i costi per le borse di studio non correlati al piano sopra richiamato.

Descrizione	Area	Anno 2024	Rimborso USL Umbria 2	DGRU 1088/2024	Altri finanziamenti	Costo aziendale
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro-area sanitaria	Comparto	351.591,70	68.696,14	165.244,20		117.651,36
	Borse di studio	180.867,88	0,00	0,00	170.000,23	10.867,65
	<b>Totale</b>	<b>532.459,58</b>	<b>68.696,14</b>	<b>165.244,20</b>	<b>170.000,23</b>	<b>128.519,01</b>

I costi sopra esposti sono al netto dell'IRAP.

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

La voce in esame complessivamente aumenta di 2,5 milioni di euro (+9,4%), qui trovano allocazione anche i grandi appalti di servizi; le voci di dettaglio trovano evidenza nella tabella che segue dove il codice richiama la voce del Conto economico di dettaglio (voce B.2.B).

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>Totale</b>	<b>29.507.218,86</b>	<b>26.969.637,96</b>	<b>2.537.580,90</b>	<b>9,41%</b>
B.2.B.1) Servizi non sanitari	28.870.126,66	26.352.720,86	2.517.405,80	9,55%
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.969.242,55	3.927.318,65	41.923,90	1,07%
B.2.B.1.2) Pulizia	4.846.433,98	4.752.727,36	93.706,62	1,97%
B.2.B.1.3) Mensa	2.641.949,29	2.464.474,68	177.474,61	7,20%
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	194.241,39	150.650,94	43.590,45	28,93%
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	271.905,17	295.546,32	-23.641,15	-8,00%
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.273.934,63	2.414.737,18	-140.802,55	-5,83%
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	54.855,81	59.267,30	-4.411,49	-7,44%
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	1.237.261,07	736.013,55	501.247,52	68,10%
B.2.B.1.10) Altre utenze	3.826.256,47	3.353.983,36	472.273,11	14,08%
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	669.336,89	621.911,65	47.425,24	7,63%
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	497.779,59	525.597,84	-27.818,25	-5,29%
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	171.557,30	96.313,81	75.243,49	78,12%
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.884.709,41	7.576.089,87	1.308.619,54	17,27%
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	48.143,98	47.999,96	144,02	0,30%
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	8.836.565,43	7.528.089,91	1.308.475,52	17,38%
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	475.197,76	465.542,25	9.655,51	2,07%
B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	0,00	0,00%
B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	475.197,76	445.032,82	30.164,94	6,78%
B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	221.781,47	208.193,95	13.587,52	6,53%
B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	45.045,92	39.998,00	5.047,92	12,62%
B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	208.370,37	196.840,87	11.529,50	5,86%
B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	20.509,43	-20.509,43	-100,00%
B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	20.509,43	-20.509,43	-100,00%
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	161.894,44	151.374,85	10.519,59	6,95%
B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	29.350,00	35.996,02	-6.646,02	-18,46%
B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	132.544,44	115.378,83	17.165,61	14,88%

La voce presenta un incremento di 2,5 milioni perlopiù dovuto ai servizi non sanitari da privato, elettricità, altre utenze e mensa, sui quali gravano anche inflazione e adeguamento dei prezzi.

Per quanto riguarda le consulenze, le collaborazioni e le altre prestazioni di lavoro non sanitarie sono in lieve aumento rispetto al 2023 (+2%)

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

#### 5.2.2.2.4 Manutenzioni (voce B4)

La voce delle manutenzioni presenta un incremento rispetto all'esercizio 2023 (+6,3%) principalmente dovuto a impianti e attrezzature come si evince dalla tabella che segue.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>8.302.899,91</b>	<b>7.807.787,28</b>	<b>495.112,63</b>	<b>6,34%</b>
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	234.363,36	340.157,32	-105.793,96	-31,10%
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.293.169,76	1.646.400,44	646.769,32	39,28%
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.218.006,07	4.192.762,33	25.243,74	0,60%
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	0,00	0,00%
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	4.868,37	4.971,01	-102,64	-2,06%
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.552.492,35	1.623.496,18	-71.003,83	-4,37%
B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	0,00	0,00%

La vetustà e l'obsolescenza dell'edificio e delle strutture, fatta eccezione per i reparti ristrutturati, incidono sulla voce impianti, per esempio l'impianto idrico che è ancora costituito da tubazioni in piombo, gli impianti elevatori che comprendono 33 ascensori.

### 5.2.2.2.5 Godimento di beni di terzi (voce B5)

In questa voce si evidenzia un incremento per effetto della attivazione di alcuni nuovi contratti di noleggio e leasing di attrezzature sanitarie.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>1.266.571,64</b>	<b>1.167.637,74</b>	<b>98.933,90</b>	<b>8,47%</b>
B.4.A) Fitti passivi	45.529,23	45.529,93	-0,70	0,00%
B.4.B) Canoni di noleggio	1.074.821,27	991.614,19	83.207,08	8,39%
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.074.821,27	991.614,19	83.207,08	8,39%
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-	0,00	0,00%
B.4.C) Canoni di leasing	146.221,14	130.493,62	15.727,52	12,05%
B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	84.472,72	68.749,42	15.723,30	22,87%
B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	61.748,42	61.744,20	4,22	0,01%

### 5.2.2.2.6 Personale Dipendente (voce B6)

Per quanto concerne la spesa del personale dipendente (relativamente ai quattro ruoli) si evidenzia una crescita del costo complessivo (+3,24%), imputabile principalmente al rinnovo dei CCNLL della Dirigenza area sanità (23/01/2024) e della Dirigenza Professionale Tecnica ed Amministrativa (16/07/2024), all'aumento dell'IVC pari a 6,7 il suo valore annuale ai sensi dell'art. 1, comma 28 della L. 213/2023, nonché l'incremento delle unità di personale sulla base del PTFP 2024/2026.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>Totale Costo del personale</b>	<b>98.551.453,30</b>	<b>95.457.426,39</b>	<b>3.094.026,91</b>	<b>3,24%</b>
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	6.454.680,59	6.222.531,17	232.149,42	3,73%
Costo del personale complessivo	105.006.133,89	101.679.957,56	3.326.176,33	3,27%

Il costo del personale non comprende l'accantonamento dei rinnovi contrattuali pari ad €. 3.016.047,18, che trova allocazione nella voce B 11) come indicato nel paragrafo successivo.

Si consideri che la consistenza dell'organico al 31 dicembre 2024, nel corso dell'ultimo quinquennio, di personale sia a tempo determinato che indeterminato, presenta i seguenti valori:

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

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

- anno 2022 n. 1738 unità di cui 121 a tempo determinato compreso il personale reclutato per COVID 19 pari a n. 57 unità complessive, così distribuite: n. 15 unità dirigenza medica e sanitaria a tempo indeterminato; n. 4 unità di comparto a tempo indeterminato, n. 7 unità dirigenza medica a tempo determinato; n. 31 unità comparto a tempo determinato.

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

- anno 2024 n. 1751 unità, di cui 81 a tempo determinato.

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

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

L'importo della spesa per il personale è comprensivo di oneri e di seguito si specificano le seguenti voci:

- €. 101.215.222 per tempo indeterminato;
- €. 4.069.388 per tempo determinato;
- €. 1.092.285,84 per personale universitario;
- €. 116.464,05 personale religioso in convenzione;
- €. 70.501,83 per accantonamento ferie non godute;
- €. 3.016.047,18 per accantonamenti rinnovi contrattuali CC.CC.NN.LL. 2022/2024 relativi all' Aree Sanità, Dirigenza PTA e Comparto;
- €. 26.216,07 relativi ai risparmi per malattie in applicazione della Legge n. 133/2008 (art. 71, comma 1, c.d. risparmi Brunetta) che costituiscono economie di bilancio senza oneri.

Si evidenzia che i fondi contrattuali dell'anno 2024 delle Aree Sanità e PTA, sono aggiornati rispettivamente con le DD.DG. n. 212 del 20.03.2025 e n. 215 del 20.03.2025, mentre per l'Area del Comparto sono stati indicati gli stessi valori previsti dalla DDG n. 413 del 27/06/2024 in quanto la deliberazione relativa alla costituzione dei fondi della suddetta area, consuntivo 2024 e preventivo 2025, è in fase di perfezionamento.

Giova ricordare anche nel costo del lavoro gravano anche le indennità del personale universitario, i maggiori oneri sostenuti per l'abbattimento delle liste di attesa, il personale con contratto di lavoro interinale che nel conto economico trovano allocazione tra i servizi sanitari assunto ed ovviamente l'IRAP allocata tra le imposte.

Si precisa che è stato rispettato il vincolo del tetto di spesa di cui alla DGR n. 581 del 23/06/2021, fissato a € 76.203.499,00, integrato successivamente dall'assegnazioni di ulteriori risorse pari a 1.504.294,00 euro, come da DGRU n. 94/2024 a valere per l'anno 2024. Di seguito si rappresenta la tabella MEF AG anno 2024.

TABELLA per la VERIFICA del RISPETTO del TETTO di SPESA per il PERSONALE - ADEMPIENTO LEA ag) - ANNO 2024

TABELLA per la VERIFICA del RISPETTO del TETTO di SPESA per il PERSONALE - ADEMPIENTO LEA ag) - ANNO 2024									
Denominazione regione	UMBRIA								
Denominazione azienda/ente	AZIENDA OSPEDALIERA SANTA MARIA DI TERNI								
Periodo di rilevazione	ANNO 2024 - PROIEZIONE con DATI al (31/12/2024)								
(valori in migliaia di euro)	Totale presenti al (31/12/2024) (1)	Spese per competenze fisse e accessorie (2)	IRAP (3)	Spese per contributi a carico dell'azienda (4)	Altre voci di spesa (5)	Totale (6)=(2)+(3)+(4)+(5)	di cui, deficiente dai rinnovi contrattuali Interventi successivamente all'anno 2004 (7)	Totale al netto dei rinnovi (8) = (6) - (7)	
<b>Personale dipendente a tempo indeterminato</b>	<b>1.670</b>	<b>74.089.380</b>	<b>6.062.642</b>	<b>20.391.907</b>	<b>671.292</b>	<b>101.215.222</b>	<b>24.640.077</b>	<b>76.575.144</b>	
<b>Personale a tempo determinato</b>	<b>81</b>	<b>2.963.868</b>	<b>251.929</b>	<b>853.592</b>	<b>0</b>	<b>4.069.388</b>	<b>1.195.118</b>	<b>2.874.271</b>	
<b>Restante personale</b>	<b>30</b>	<b>386.985</b>	<b>32.894</b>	<b>102.047</b>	<b>1.237.709</b>	<b>1.759.635</b>		<b>1.759.635</b>	
<b>Totale</b>	<b>1.781</b>	<b>77.440.234</b>	<b>6.347.465</b>	<b>21.347.545</b>	<b>1.909.001</b>	<b>107.044.245</b>	<b>25.835.195</b>	<b>81.209.050</b>	
(valori in migliaia di euro)						Totale rimborsi (6.a)	di cui, deficiente dai rinnovi contrattuali Interventi successivamente all'anno 2004 (7.a)	Totale rimborsi al netto dei rinnovi (8.a)=(6.a)-(7.a)	
<b>Indennità De Maria</b>						<b>1.092.286</b>	<b>187.775</b>	<b>904.511</b>	
						<b>108.136.531</b>	<b>26.022.970</b>	<b>82.113.561</b>	
<i>personale escludibile dalla predetta base di calcolo - Circolare RGS n. 9 del 17.02.2006 e assunzioni di cui al DL 34/2020 e al DL 72/2021 - anno 2024:</i>									
(valori in migliaia di euro)									
Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette)	4.002.150								
Personale della sanità penitenziaria (incluse le REMS)									
Personale finanziato con contributi provenienti da privato (se già non portato in detrazione diretta dei costi)									
Personale finanziato con contributi provenienti dall'Unione Europea (se già non portato in detrazione diretta dei costi)									
Personale finanziato con fondi destinati alla ricerca (se già non portato in detrazione diretta dei costi)									
Spese per la formazione e le missioni	917.814								
<b>Totale delle spese di personale escluso Circolare RGS n° 9 del 17/02/2006 (A)</b>	<b>4.919.964</b>								
Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 1, c. 4, del DL 34/2020 (A.D)									
Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 1, c. 5, del DL 34/2020 (Infermier)									
Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 1, c. 6, del DL 34/2020 (Central Operative)									
Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 2, c. 5, del DL 34/2020 (Potenz. Mezzi di Soccorso)	619.553								
Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 2, c. 7, del DL 34/2020 (Potenz. Terapia Intensiva)	884.741								
Reclutamento a tempo indeterminato di personale, ai sensi dell'art. 50 del DL 73/2021 (Sicurezza amb. e luoghi lavoro)									
<b>Totale ulteriori detrazioni (B)</b>	<b>1.504.294</b>								
<b>TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE ESCLUDIBILE (C) = (A) + (B)</b>	<b>6.424.258</b>								
						<b>TOT. COSTO DEL PERSONALE al NETTO RINNOVI CCNL</b>	<b>82.113.561</b>		
						<b>COSTO DEL PERSONALE (al netto CCNL) e al NETTO DETRAZIONI ASSENTITE (C)</b>	<b>75.689.303</b>		
						<b>TETTO di cui alla DGR 581/2021</b>	<b>76.203.499</b>		
						<b>MARGINE DAL TETTO</b>	<b>514.196</b>		

### 5.2.2.2.7 Accantonamenti (voce B11)

La voce presenta un significativo incremento pari a poco meno di 2 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente. Analizzando le voci che la compongono si evidenzia quanto segue:

- a) la voce accoglie gli accantonamenti per rischi al fondo per il personale dipendente e per auto-assicurazione; nel primo trova allocazione l'accordo integrativo a saldo e stralcio sulla fruizione della mensa per l'ultimo quinquennio antecedente alla data dell'1/03/2024 valutato pari a 1,9 milioni di euro, accordo concluso negli ultimi mesi dell'anno con le organizzazioni sindacali;

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>2.174.614,80</b>	<b>207.105,00</b>	<b>1.967.509,80</b>	<b>950,01%</b>
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.900.000,00	-	1.900.000,00	0,00%
B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	274.614,80	207.105,00	67.509,80	32,60%
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	-	0,00	0,00%

- b) la voce è nulla;
- c) la voce accoglie gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, pari a 2 milioni di euro circa, a tale proposito si ricorda la corrispondenza di questa voce con le voci di ricavo A.1 lettere b, c, d del Valore della produzione;
- d) la voce accoglie: gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, superiori all'esercizio precedente per l'applicazione contrattuale del comparto; gli accantonamenti per incentivi delle funzioni tecniche e gli accantonamenti del fondo ALP.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	differenza	%
<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>3.952.251,50</b>	<b>2.269.560,41</b>	<b>1.682.691,09</b>	<b>74,14%</b>
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.271.564,93	1.141.472,79	130.092,14	11,40%
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	80.500,77	76.098,41	4.402,36	5,79%
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.663.981,48	-	1.663.981,48	0,00%
<i>Totale rinnovi contrattuali</i>	<i>3.016.047,18</i>	<i>1.217.571,20</i>	<i>1.798.475,98</i>	<i>147,71%</i>
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%
B.14.D.10) Altri accantonamenti	436.204,32	551.989,21	-115.784,89	-20,98%



### 5.2.2.3 GESTIONE FINANZIARIA

Il flusso di cassa dell'esercizio presenta una riduzione della liquidità complessiva, riconducibile sia alla gestione reddituale che quella di investimento mentre l'attività di finanziamento presenta un aumento dei contributi e del patrimonio netto.

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

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza	%
Saldo al 1 gennaio	17.265.602,31	10.192.248,45	7.073.353,86	69%
Incassi	204.793.602,70	217.342.876,57	-12.549.273,87	-6%
Pagamenti	217.844.178,54	210.269.522,71	7.574.655,83	4%
<b>Saldo al 31 dicembre</b>	<b>4.215.026,47</b>	<b>17.265.602,31</b>	<b>-13.050.575,84</b>	<b>-76%</b>

gli ordinativi di incasso sono 706 e quelli di pagamento sono 8.345.

Le casse presentano i seguenti saldi:

Descrizione	Anno 2024
Saldo al 1 gennaio	10.480,05
Incassi	2.136.174,30
Pagamenti	2.144.786,00
<b>Saldo al 31 dicembre</b>	<b>1.868,35</b>

Il conto corrente postale presenta i seguenti saldi:

Descrizione	Anno 2024
Saldo al 1 gennaio	3.583,60
Incassi	143.748,86
Pagamenti	146.388,59
<b>Saldo al 31 dicembre</b>	<b>943,87</b>

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

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

Per quanto concerne i tempi di estinzione dei debiti commerciali, ai sensi dell'art. 41 del decreto legge n. 66/2014, si allega alla presente una relazione attestante i tempi medi di pagamento con il dettaglio delle modalità di calcolo dell'indicatore per l'esercizio 2024 secondo le disposizioni del D.M. 22/09/2014 ed i pagamenti effettuati oltre i termini previsti

dalla normativa. Benché dalla relazione si evidenzia una quota di pagamenti effettuati in ritardo, non si è proceduto all'accantonamento di ulteriori interessi ritenendo sufficiente il fondo preesistente per far fronte ed eventuali ulteriori addebiti che, anche se possibili, non si ritiene opportuno considerare probabili non essendo pervenute richieste di addebito.

#### 5.2.2.4 GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo pari a 348 mila euro principalmente dovuto alla dichiarazione di inesigibilità di debiti verso il personale dipendente relativi alla quota residua di indennità di esclusività dell'anno 2014, effettuata per il blocco di cui alla Legge n. 122/2010 e non più dovuta.

Per un maggiore dettaglio si rinvia alle tabelle della nota integrativa al bilancio di esercizio.

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

Si allega il modello ministeriale "LA" relativo all'esercizio 2024 confrontato con l'esercizio precedente.

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

BILANCIO SEZIONALE DELLA RICERCA		
CONTO ECONOMICO	Anno T	Anno T - 1
<b>CONTRIBUTI DELLA RICERCA</b>		
<b>Contributi c/esercizio da Ministero Salute</b>		
per ricerca corrente		
per ricerca finalizzata		
5 per mille		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da Regione</b>		
per ricerca		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da Provincia e Comuni</b>		
per ricerca		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da altri enti pubblici</b>		
per ricerca (Asl/Ao/IRCCS/Polinclinici)		
Altri		

<b>Contributi c/esercizio da privati</b>		
no profit per ricerca		
profit per ricerca		
Altri		
<b>Contributi c/esercizio da estero</b>		
con specifica		
<b>TOTALE CONTRIBUTI RICERCA (A)</b>		
<b>COSTI DIRETTI DELLA RICERCA</b>		
<b>Acquisti di beni e servizi</b>		
materiale di consumo per attrezzature diagnostiche		
materiale di consumo per attrezzature scientifiche		
manutenzioni per attrezzature diagnostiche		
manutenzioni per attrezzature scientifiche		
noleggi per attrezzature diagnostiche		
noleggi per attrezzature scientifiche		
altro per ricerca		
altro sanitari		
altro non sanitari		
<b>Personale sanitario</b>		
di ruolo dell'ente		
di ruolo di altro ente		
a progetto		
co.co.co.		
collaborazioni occasionali		
altro (con specifica)		
<b>Personale amministrativo</b>		
con specifica		
<b>Personale tecnico - professionale</b>		
con specifica		
<b>Godimento di beni di terzi</b>		
attrezzature sanitarie e scientifiche		
altro (con specifica)		
<b>Ammortamenti dei beni immateriali</b>		
con specifica		
<b>Ammortamenti beni materiali</b>		
attrezzature diagnostiche		
attrezzature scientifiche		
Altro		
<b>Oneri diversi di gestione</b>		
con specifica		
<b>Accantonamenti</b>		
con specifica		
<b>Variazioni Rimanenze</b>		
con specifica		
<b>TOTALE COSTI DIRETTI RICERCA (B)</b>		
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>		
<b>COSTI INDIRETTI DI GESTIONE</b>		
con specifica		
<b>RISULTATO FINALE</b>		

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

Nel mese di marzo e aprile 2025 la Giunta della Regione Umbria ha deliberato, come meglio dettagliato sopra al paragrafo 5.1, a favore dell'azienda un corpo di finanziamenti a valere sull'esercizio in chiusura non completamente sufficienti al riequilibrio della gestione economica dell'esercizio in chiusura che – giova ricordare – è caratterizzato da un livello di attività erogata maggiore dell'attività finanziata (circa 2,8 milioni) e da maggiori costi rispetto all'esercizio precedente derivanti da fattori esogeni alla gestione quali:

- rinnovi contrattuali del personale dipendente (+1,8 milioni);
- accordo fruizione servizio mensa del personale del comparto nel quinquennio precedente (+1,9 milioni);
- inflazione e revisione dei prezzi dei contratti pubblici.

Inoltre con delibera del 21 marzo 2025 n. 260 la Giunta della Regione Umbria ha approvato un disegno di legge, avente per oggetto " Disposizioni in materia di tributi regionali". Non potendo comprimere ulteriormente il fabbisogno necessario a garantire la continuità dei servizi essenziali, in primo luogo la sanità pubblica, la Giunta ha previsto, nell'ambito dell'autonomia finanziaria regionale, una combinazione di interventi fiscali al fine di reperire risorse con decorrenze differite, in parte già a partire dall'anno 2025.

## **5.6 RISULTATO**

In considerazione di quanto sopra rappresentato il bilancio di esercizio 2024 presenta una perdita di esercizio pari 5.611.250,46 euro che si intende portare a nuovo in attesa di determinazioni regionali al riguardo.

Terni, 30 aprile 2025

### **IL DIRIGENTE**

Dott. Simone Sodano

### **IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**

Dott.ssa Doriana Sarnari

### **IL DIRETTORE GENERALE**

Dott. Andrea Casciari



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

*S.C. Economica finanziaria*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO** **2024**

## **Relazione SIOPE**

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

**ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI**

1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	3.024.446,10
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	242.636,05
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.111.888,99
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	5.508.511,29
1650	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	157.713,96
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	373.643,67
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	10.279,25

**CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**

2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	184.760.794,19
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	3.808.554,91
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	349.998,45
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	223.503,74
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	966.783,79
2202	Donazioni da imprese	11.998,00
2204	Donazioni da famiglie	8.158,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	501.850,50

**ALTRE ENTRATE CORRENTI**

3101	Rimborsi assicurativi	116.256,50
3102	Rimborsi spese per personale comandato	40.361,80
3105	Riscossioni IVA	309.850,57
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	593.329,99
3202	Interessi attivi	430,48

**CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE**

5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione	2.515.617,00
------	---	--------------

**OPERAZIONI FINANZIARIE**

6300	Depositi per spese contrattuali	8.002,52
6500	Altre operazioni finanziarie	148.992,95

**INCASSI DA REGOLARIZZARE**

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

**TOTALE INCASSI**

**204.793.602,70**

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

000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)

Anno 2024

**PERSONALE**

1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	50.818.737,44
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	5.211.173,57
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	2.153.415,23
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	277.781,25
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.374.366,35
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	5.707.551,87
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	20.171.560,69
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	260.371,72
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	658.029,50
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	19.440.269,80
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	103.449,13
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	864.630,08
1307	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo determinato	1.494,36
1599	Altri oneri per il personale	184.446,09

**ACQUISTO DI BENI**

2101	Prodotti farmaceutici	18.973.190,14
2102	Emoderivati	342.382,60
2103	Prodotti dietetici	79.497,92
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	7.716,09
2112	Dispositivi medici	26.290.760,67
2113	Prodotti chimici	55.300,57
2198	Altri acquisti di beni sanitari	204.000,87
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	11.420,81
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	11.809,90
2204	Supporti informatici e cancelleria	126.298,28
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	13.231,02
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	12.762,23
2298	Altri beni non sanitari	440.775,71

**ACQUISTI DI SERVIZI**

3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	471,18
3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	28.446,00
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	150.206,32
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	1.462.961,79
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	687.026,85
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	85.568,64
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	47,25

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

<b>000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)</b>		<b>Anno 2024</b>
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	339.628,68
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	7.867.812,26
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	141.775,08
3206	Mensa per degenti	2.327.854,88
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	44.915,20
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	793.034,97
3210	Utenze e canoni per altri servizi	3.750.630,26
3211	Assicurazioni	263.798,51
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	179.659,64
3213	Corsi di formazione esternalizzata	101.310,04
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	282.848,58
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	3.424.024,28
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	2.806,02
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.230.842,22
3219	Spese legali	357.698,44
3220	Smaltimento rifiuti	1.847.535,93
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.263.059,04
3299	Altre spese per servizi non sanitari	7.169.339,53

**CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI**

4117	Contributi e trasferimenti a Universita'	718.562,75
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	113.546,00

**ALTRE SPESE CORRENTI**

5101	Concorsi, recuperi e rimborsi ad Amministrazioni Pubbliche	14.930,05
5201	Noleggi	836.961,85
5202	Locazioni	38.408,48
5203	Leasing operativo	133.638,40
5204	Leasing finanziario	2.646,10
5308	Altri oneri finanziari	42.054,12
5401	IRAP	7.291.651,99
5402	IRES	101.248,00
5404	IVA	12.906.209,76
5499	Altri tributi	462.142,77
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	594,60
5502	Acquisti di beni e servizi con i fondi economici	12.500,00
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	201.095,64
5504	Commissioni e Comitati	62.374,83
5505	Borse di studio	150.055,80
5506	Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	415.580,84
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	32.094,11
5509	Altre ritenute per conto di terzi su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	858,00
5597	Risarcimenti danni autoassicurati	300.599,77
5598	Altri oneri della gestione corrente	724,00

**INVESTIMENTI FISSI**

6102	Fabbricati	2.606.858,59
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.071.369,42
6105	Mobili e arredi	273.216,29
6199	Altri beni materiali	513.100,33



Ente Descrizione AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA)

Prospetto INCASSI / PAGAMENTI

Importi in EURO

**000127845000000 - AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA (GESTIONE UNICA) Anno 2024**

6200	Immobilizzazioni immateriali	686.063,10
------	------------------------------	------------

**OPERAZIONI FINANZIARIE**

7400	Depositi cauzionali	18.169,32
7500	Altre operazioni finanziarie	237.198,15

**PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE**

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

**TOTALE PAGAMENTI**

**217.844.178,54**

**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	17.265.602,31
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	204.793.602,70
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	217.844.178,54
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	4.215.026,47
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	982.313,51

**FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA**

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

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

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

**CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.**

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	27.242,43
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	17,86
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (7)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	4.187.801,90



# **Bilancio di esercizio 2024**

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


**S.C. ECONOMICO FINANZIARIA**
**Responsabile f.f.**

Dott. Simone Sodano

☎ 0744 205358

✉ s.sodano@aosppterni.it

**OGGETTO:** Relazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, ex art. 41, primo comma del D.L. n. 66/2014 – anno 2024.

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

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

Nella seguente tabella si riportano i pagamenti relativi a transazioni commerciali, eseguiti dall'azienda nell'anno 2024, suddivisi per anno di emissione delle fatture pagate, unitamente all'importo dei pagamenti eseguiti oltre i termini previsti dalla normativa e/o dai contratti.

PERIODO * trimestri	PAGAMENTI ANNO 2024						Importo pagamenti oltre i termini	%
	ante 2021	2021	2022	2023	2024	TOTALE		
I trim 01/01 - 31/03/2024	51.534,15	3.278,90	9.788,34	8.625.559,93	12.612.790,72	21.302.952,04	98.607,98	4,63%
II trim 01/04 - 30/06/2024	11.506,45	8.844,00	7.744,60	113.198,08	19.594.528,45	19.735.821,58	1.798.760,17	9%
III trim 01/07 - 30/09/2023	1.089,00	246,87	8.143,35	77.221,51	26.594.339,48	26.681.040,21	-	0%
IV trim 01/10 - 31/12/2024	36.009,68	-	31.666,16	2.131,68	20.162.626,74	20.232.434,26	84.257,14	0%

Dalla tabella si evince che l'importo dei pagamenti effettuati nell'anno 2024 per transazioni commerciali, al netto dell'IVA da Split Payment (esclusa dal calcolo in ottemperanza alle disposizioni di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 22 del 22/07/2015), ammonta complessivamente ad € 87.952.248,09, di cui 14,16% (€ 1.981.625,29) si riferisce a pagamenti eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002 n. 231 e s.m.i., per un totale di 856 documenti.

Dei citati 856 documenti, n. 547 (64%) sono stati pagati con un ritardo pari o inferiore a 7 giorni di calendario, per un importo di € 1.858.392,66 (94% del totale pagato oltre i termini), n. 112 documenti (13%) sono stati pagati con un ritardo tra 8 e 30 giorni di calendario per un totale di € 251.382,45 (13% del totale pagato oltre i termini), mentre i restanti n. 197 documenti (23%)

presenta un ritardo maggiore di trenta giorni, per un ammontare pari ad € -128.149,82 (-6% del totale pagato oltre i termini), il valore negativo è determinato dalle note di credito.

In relazione ai dati sopra esposti, si menzionano i vari adempimenti che gravano sul procedimento di liquidazione e pagamento delle fatture passive:

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

Si precisa inoltre l'ufficio di liquidazione delle fatture ed il Servizio di farmacia che è quello che ha un numero più consistente di documenti, sono entrambi impegnati nel ridurre i casi di ritardi dovuti a problematiche organizzative e/o anomalie delle procedure interne.

Da una analisi dei giorni di ritardo, effettuata sui dati rappresentati nel sistema informativo contabile (SAP), emerge che nei 4 giorni successivi alla scadenza viene pagato il 84% dell'ammontare sopra indicato, pari a circa 1,7 milioni, con scarsa incidenza sulla determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che è calcolato in base ad una media. Pertanto escludendo tali pagamenti, l'importo dei casi da analizzare ammonta a circa 318 mila euro (corrispondente a circa 16% dei casi totali).

Da qualche anno tali pagamenti sono stati classificati in 13 casistiche che li raggruppano in relazione alla causa dipendente dalla complessità delle procedure amministrativo-contabili aziendali per la estinzione del debito.

CASO	DESCRIZIONE	IMPORTO	N. DOC.
<b>CASO 1</b>	Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura	- 508.371,58	165
<b>CASO 2</b>	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori e dove solo in esito alla definizione del contenzioso è stato possibile chiarire la parte di addebito da pagare e quella da far annullare	-	0
<b>CASO 3</b>	Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti	23.942,15	10
<b>CASO 4</b>	DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile, non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010	3.037,00	2
<b>CASO 5</b>	Data arrivo fattura errata: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data arrivo fattura anteriore alla data reale	-	0
<b>CASO 6</b>	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrative burocratiche: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali, lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei rapporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico....	82.482,99	14
<b>CASO 7</b>	Verifiche e collaudi, fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi	36.618,00	4
<b>CASO 8</b>	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui si è effettivamente verificato il ritardo per cause aziendali (es. difficoltà nel reperimento dei DDT, aggiornamenti delle procedure informatiche ecc.)	1.531.820,89	520
<b>CASO 9</b>	Mancato inserimento condizioni di pagamento: tale categoria comprende tutte le fatture che sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha ommesso erroneamente la condizione di pagamento	-	0
<b>CASO 10</b>	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende le fatture inserite in determinate pubblicate in ritardo	609.762,80	79
<b>CASO 11</b>	DURC in verifica: le fatture sono state pagate solo quando è stato possibile verificare la regolarità contributiva del fornitore	202.096,24	61
<b>CASO 12</b>	Fatture pagate in ritardo: in questa categoria rientrano le fatture pagate in ritardo per un rallentamento nella consegna del repertorio;	236,80	1
<b>CASO 13</b>	Fatture pagate in ritardo per carenza di liquidità	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>1.981.625,29</b>	<b>856</b>

Una parte di questi pagamenti, poco significativa e riconducibile ai casi **1, 2, 3, 4, 6 e 11** è da attribuire ad una non corretta gestione del termine di interruzione della scadenza della fattura.

**CASO 1 nr. 165 documenti € -508.371,58** Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura

**CASO 3 nr. 10 documenti € 23.942,15** Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti

**CASO 4 nr. 2 documenti € 3.037,00** DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile, non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010

**CASO 6 nr. 14 documenti € 82.482,94** Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrative burocratiche: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali, lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei rapporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico....

**CASO 7 nr. 4 documenti € 36.618,00** Verifiche e collaudi, fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi

**CASO 8 nr. 520 documenti € 1.531.820,89** Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui si è effettivamente verificato il ritardo per cause aziendali (es. difficoltà nel reperimento dei DDT, aggiornamenti delle procedure informatiche ecc.)

**CASO 10 nr. 79 documenti € 609.762,80** Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende le fatture inserite in determinate pubblicate in ritardo che riguardano un periodo di difficoltà organizzative in via di risoluzione

**CASO 11 nr. 61 documenti € 202.096,24** DURC in verifica: le fatture sono state pagate solo quando è stato possibile verificare la regolarità contributiva del fornitore

**CASO 12 nr. 1 documenti € 236,80** Fatture pagate in ritardo: in questa categoria rientrano le fatture pagate in ritardo per un rallentamento nella consegna del repertorio;

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

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

Nella tabella sottostante si riepiloga, per ciascun trimestre del 2024 e per l'intero anno solare, l'indicatore dei tempi medi di pagamento di questa azienda in relazione agli acquisti di beni, servizi e forniture (indicatore di tempestività dei pagamenti), l'ammontare complessivo dei debiti al netto dell'IVA da Split Payment ed il numero delle imprese creditrici.

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

Periodo	n. fatture pagate	Importo totale erogato al netto dell'IVA da Split Payment	Giorni Medi	Indicatore di Tempestività dei pagamenti (ITP)	Ammontare dei debiti alla scadenza del periodo, al netto dell'IVA da Split Payment	Numero delle imprese creditrici
I trimestre	4838	21.302.952,04	33,52	-26,48	11.281.131,45	439
II trimestre	4504	19.735.821,58	49,93	-10,07	6.791.056,17	353
III trimestre	5542	26.681.040,21	26,88	-33,12	2.006.794,71	203
IV trimestre	3843	20.232.434,26	34,14	-25,86	13.057.154,90	531
Totale anno 2024	18.727	87.952.248,09	35,36	-24,64		

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

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

PERIODO	I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV trimestre	Totale 2024
ITP Azienda	-26,48	-10,07	-33,12	-25,86	-24,86
ITP Area RGS	-29,19	-10,80	-35,03	-29,76	-26,98

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

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

L'Azienda ha provveduto, all'inserimento In Area RGS dell'importo complessivo dello stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31 dicembre 2024, come riveniente dalle relative scritture contabili che ammonta a zero.

 Comunicazione dello stock dell'anno - **Chiusa****Calcolato da PCC - Stock dell'anno**




Importo scaduto e non pagato

-

Note di credito

**-52,47 €**

Totale importo scaduto e non pagato

**-52,47 €**Tempo medio ponderato di pagamento **35,11 gg.**Tempo medio ponderato di ritardo **-27,04 gg.**Importo documenti ricevuti nell'esercizio **91.396.226,33 €** Aggiornato al **01/03/2025**Opzioni 

Allinea stock del debito

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

Oltre alla pubblicazione dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, l'art. 41, c. 1-bis, D. Lgs n. 33 del 14/3/2013 e s.m.i. prevede che le Aziende Sanitarie pubblichino i dati relativi a tutte le spese e a tutti i pagamenti effettuati, distinti per tipologia di lavoro, bene o servizio in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari; alla apposita pagina "Dati sui pagamenti del Servizio Sanitario Nazionale" sotto la sezione "Pagamenti dell'amministrazione" della area del sito web aziendale "Amministrazione Trasparente" si possono visionare le tabelle in formato aperto pubblicate trimestralmente, distinte per beneficiario e tipologia di spesa; il totale erogato nel 2024 è pari a 217.844.178,54 euro.

Stante il perdurare della bontà dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, questa azienda, ai sensi dell'art. 106, comma 13, del D. Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 – il cui contenuto risulta confermato dall'art. 6, allegato II.14, del D. Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, ed in conformità alle disposizioni aziendali in merito al diniego di accettazione delle cessioni di credito, ha continuato a rifiutare le cessioni di credito da parte di fornitori di beni e servizi, notificate ai sensi di legge, che quindi non sono opponibili a questa azienda. Si consideri che nell'anno 2024 sono state ricevute e rifiutate più di 25 cessioni di credito.

**Il Dirigente**

Dott. Simone Sodano





# **Bilancio di esercizio 2024**

## **Modelli LA**









ALLEGATO 1 AL MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA

STRUTTURA RILEVATA			OGGETTO DELLA RILEVAZIONE									
REGIONE	CODICE ENTE		CONSUNTIVO ANNO									
100		902	2024									
Macrovinci economiche			totale costi modello LA	Mobilità attiva extra-regionale	Mobilità passiva extra-regionale	Mobilità attiva internazionale	Mobilità passiva internazionale	ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	Costi per prestazioni extra Lea	Assistenza stranieri irregolari	Ricavi per attività di ricerca	
				AA0460+AA0470+AA0490+AA0500+AA0510+AA0520+AA0530+AA0550+AA0560+AA0580+AA0590+AA0620+AA0630+AA0640+AA0650+EA0080+EA0180	BA0090, BA0480+BA0520+BA0560+BA0730+BA0750+BA0830+BA0990+BA1060+BA1120+BA1150+EA0360+EA0490	AA0600	BA1540	AA0670			AA0190+AA0200+AA0210+AA0220+AA0300+AA310	
	2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare										
	2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare										
	2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso										
	2F120	Assistenza protesica										
2G100		Assistenza specialistica ambulatoriale	50.305.954,35	4.049.921,16	0,00	0,00	0,00	4.889.807,93	0,00	71.437,85	0,00	
	2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	50.305.954,35	4.049.921,16	0,00	0,00	0,00	4.889.807,93	0,00	71.437,85	0,00	
	2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	8.453.683,05	293.277,12						12.659,35		
	2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	8.533.380,95	1.086.386,11						5.922,05		
	2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	24.283.117,12	2.670.257,93				4.889.807,93		52.856,45		
	2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	9.035.773,23									
	2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00									
29999		TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	50.305.954,35	4.049.921,16	0,00	0,00	0,00	4.889.807,93	0,00	71.437,85	0,00	
<b>ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>												
3A100		Attività di Pronto soccorso	10.362.382,99	0	0	0	0	0	0	0	0	
	3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	7.745.782,54	0	0	0	0	0	0	0	0	
	3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	6.443.554,48									
	3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	1.302.228,06									
	3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	2.616.600,45									
3B100		Assistenza ospedaliera per acuti	155.338.882,45	15.977.215,57	0,00	0,00	0,00	61.269,83	0,00	115.625,25	0,00	
	3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	5.973.584,01	498.873,75								
	3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	5.356.297,04	713.541,21								
	3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	141.486.108,66	14.764.800,61				61.269,83		45.675,80		
	3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	2.522.892,74							69.949,45		
	3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00									
3C100		Assistenza ospedaliera per lungodegenti	0,00									
3D100		Assistenza ospedaliera per riabilitazione	2.163.229,70									
3E100		Trasporto sanitario assistito	0,00									
3F100		Attività trasfusionale	5.031.578,13									
3G100		Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,00									
3H100		Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00									
39999		TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	172.896.073,27	15.977.215,57	0,00	0,00	0,00	61.269,83	0,00	115.625,25	0,00	
48888		TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	0,00								2.193.901,81	
49999		TOTALE GENERALE	223.202.027,62	20.027.136,73	0,00	0,00	0,00	4.951.077,76	0,00	187.063,10	2.193.901,81	

**Prestazioni eventualmente erogate non riconducibili ai livelli essenziali di assistenza (non incluse nel DPCM 12 gennaio 2017)**

19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	costi totali	29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	costi totali	39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	costi totali
		0,00			0,00			0,00



# **Bilancio di esercizio 2023**

## **Modelli LA**





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

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	100	CODICE ENTE	902

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2023

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

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

Regione Umbria

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 30/05/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

CARLO ULISSE ROSSI Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARINA FRONDA Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FEDERICO MILLESIMI Componente in rappresentanza della Regione

Partecipa alla riunione:

Dott. Simone Sodano - Dirigente responsabile S.C. Economico Finanziaria

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 361

del 21/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2025

con nota prot. n. 34150 del 22/05/2025 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 5.611.250,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.622.845,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 59.122.407,00	€ 62.453.290,00	€ 3.330.883,00
Attivo circolante	€ 118.163.372,00	€ 119.058.248,00	€ 894.876,00
Ratei e risconti	€ 14.944,00	€ 151.183,00	€ 136.239,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 177.300.723,00</b>	<b>€ 181.662.721,00</b>	<b>€ 4.361.998,00</b>
Patrimonio netto	€ 82.551.458,00	€ 85.381.696,00	€ 2.830.238,00
Fondi	€ 41.399.452,00	€ 36.133.443,00	€ -5.266.009,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 53.317.693,00	€ 60.065.965,00	€ 6.748.272,00
Ratei e risconti	€ 32.120,00	€ 81.617,00	€ 49.497,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 177.300.723,00</b>	<b>€ 181.662.721,00</b>	<b>€ 4.361.998,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 319.740,00</b>	<b>€ 511.121,00</b>	<b>€ 191.381,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 215.940.513,00	€ 218.350.724,00	€ 2.410.211,00
Costo della produzione	€ 209.079.296,00	€ 217.350.859,00	€ 8.271.563,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 6.861.217,00</b>	<b>€ 999.865,00</b>	<b>€ -5.861.352,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.425,00		€ -1.425,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -64.358,00	€ 347.670,00	€ 412.028,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.798.284,00	€ 1.347.535,00	€ -5.450.749,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.786.689,00	€ 6.958.785,00	€ 172.096,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 11.595,00</b>	<b>€ -5.611.250,00</b>	<b>€ -5.622.845,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2024 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2024</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 192.749.529,00	€ 218.350.724,00	€ 25.601.195,00
Costo della produzione	€ 185.978.580,00	€ 217.350.859,00	€ 31.372.279,00
<b>Differenza</b>	€ 6.770.949,00	€ 999.865,00	€ -5.771.084,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 347.670,00	€ 347.670,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.770.949,00	€ 1.347.535,00	€ -5.423.414,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.770.949,00	€ 6.958.785,00	€ 187.836,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -5.611.250,00	€ -5.611.250,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 85.381.696,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 86.060.755,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.801.324,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.831.601,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 299.266,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -5.611.250,00

La perdita di € 5.611.250,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio, adottato con delibera delibera DG n.302 del 30.04.2025 e trasmesso al collegio con prot. n. 29511 del 02.05.2025, è stato successivamente riadottato dall'Azienda con delibera DG n.361 del 21.05.2025 e trasmesso a collegio con prot.n.34150 del 22.05.2025, per la rettifica di errori materiali contenuti nella tabella 5 della Nota integrativa relativa alle immobilizzazioni materiali, attrezzature e arredi (erano indicati valori errati nelle colonne giroconti, rivalutazioni e svalutazioni) e nelle tabelle 42, 43, 44 e 46 della Nota integrativa relativa ai Debiti verso aziende sanitarie della Regione (mancava il debito verso l'azienda ospedaliera di Perugia che per errore era allocato tra i debiti verso fornitori).

Il bilancio chiude con una considerevole perdita di 5,6 mil rispetto all'utile registrato negli ultimi esercizi. Si rileva che la differenza tra valore e costi della produzione chiude con un risultato positivo di 1 mil, ma in netta diminuzione di 5,6 mil rispetto al 2023. Analizzando i dati esposti, si evince che, malgrado un incremento del valore della produzione di circa 2,4 milioni, si rileva un incremento dei costi della produzione di circa 8,2 milioni. Per quanto riguarda i ricavi, i contributi in conto esercizio evidenziano un decremento rispetto all'esercizio precedente pari a 12,6 milioni, di cui 10,4 mil per minori contributi dalla Regione. Tale decremento viene compensato dall'incremento di 10,2 mil di ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria e dall'incremento significativo della voce A5, in particolare dell'assegnazione del contributo, pari a 6,4 mil (+ 3,3 rispetto al 2023), da parte della GSA della Regione Umbria a titolo di Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera. Per quanto riguarda i costi della produzione si registra un incremento di circa 8,2 milioni, riconducibili in particolare a maggiori costi del personale per 3,1 milioni, acquisto di servizi non sanitari per 2,5 milioni (acquisto di servizi non sanitari da privato, elettricità, altre utenze e mensa).

Il collegio ha preso atto che nel corso dell'anno 2024 la CE ha sempre chiuso ogni trimestre con risultato negativo.

L'azienda intende portare a nuovo la perdita in attesa di determinazioni regionali al riguardo, necessarie per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale.

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
Non sono stati iscritti costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.

**Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Non c'è coincidenza tra libro cespiti e dati esposti in bilancio per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali. La mancata coincidenza era già stata segnalata dal collegio nelle precedenti relazioni al bilancio. Il processo di riconciliazione, avviato nel 2021 con l'inventario fisico, condotto con attività di inserimento dati nel 2022 e 2023, è stato eseguito anche nell'esercizio 2024, concludendo la totale riconciliazione della classe "Automezzi" e raggiungendo una parziale riconciliazione delle classi "Attrezzature sanitarie" e "Mobili e arredi", sia per effetto dell'inserimento di beni presenti nell'inventario fisico, che della cancellazione per dismissione di beni presenti solo nell'elenco contabile, dichiarati fuori uso con atti deliberativi dal 2015 ed anni successivi. L'azienda riferisce che il motivo della mancata coincidenza è dovuto al fatto che nel passaggio tra il vecchio sistema contabile e il nuovo (SAP) nel 2006 alcuni cespiti non sono stati trasferiti.

Il collegio prende atto che, con nota prot.32143 del 13.05.2025, ha ricevuto la relazione, a firma dei responsabili delle strutture complesse coinvolte, sulla parziale riconciliazione tra inventario fisico e quello contabile. Tali attività hanno ridotto significativamente le differenze riscontrate in passato, tuttavia non hanno ancora prodotto una completa riconciliazione dei valori, in parte a causa della valorizzazione adottata, in parte per l'impossibilità di recuperare le dismissioni antecedenti il 2015. Il collegio raccomanda di arrivare a una riconciliazione definitiva dei valori durante il corrente esercizio.

Si rileva la mancata informazione in nota integrativa di tale operazione di carattere straordinario.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

**Finanziarie****Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

**Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il valore delle rimanenze indicate in bilancio coincide con il valore totale delle rimanenze comunicate con la parifica dei conti giudiziali e pari a € 84.118 per i beni non sanitari (conto reso dall'agente contabile in data 28.02.2025 prot.n.14208 e parificato in data 24.03.2025), mentre è pari a €7.107.465 per i beni sanitari (conto reso dall'agente contabile in data 13.02.2025 prot.n.11542 e parificato in data 24.03.2025).

Il collegio ha proceduto con verbale n. 30 del 12/03/2024 e con verbale n.48 del 07.11.2024 alla verifica periodica del magazzino economico dei beni non sanitari senza rilevare irregolarità e disallineamenti.

Il collegio ha proceduto alla verifica del magazzino di farmacia con verbale n.39 del 09/07/2024 senza rilievi.

Il Collegio Sindacale ha rilasciato l'apposita relazione sui conti giudiziali resi dagli agenti contabili delle aziende sanitarie come espressamente stabilito dall'art. 139 c.2 del D.Lgs. 174/2016 con verbale n. 61 del 3 aprile 2025.

Il collegio rileva nel modello di resa del conto dei beni non sanitari l'azzeramento del conto ABA090 - Altri beni e prodotti sanitari, ora inserito tra le rimanenze dei beni sanitari, ottemperando alla prescrizione effettuata nel verbale n.40 del 09/07/2024.

**Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*



I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità verso privati, come da procedura operativa di struttura (POs\_SP.ATT.B.II.7\_002-Rev.0) deliberata nel 2016. Il valore del fondo svalutazione crediti al 31.12.2024 è di € 3.316.154,57

I crediti con la Regione sono stati definiti con la comunicazione regionale (nota prot.n.28305 29.04.2025), con cui è stato trasmesso il dettaglio delle erogazioni regionali necessario per la quadratura dei crediti al 31.12.2024 Regione/Azienda.

I Crediti esposti in bilancio al 31/12/2024 verso privati ammontano a euro 8 milioni. Si registra l'attività eseguita dagli uffici di sollecito delle fatture emesse a cittadini esteri per prestazioni sanitarie a pagamento, che prevede due solleciti e poi la trasmissione del credito non riscosso all'ufficio legale per il recupero coattivo.

I crediti da clienti privati con data antecedente al 2019 ammontano ad € 3,9 , pari a circa il 50% del totale dei crediti da privati. Data la vetustà, si raccomanda di verificare l'esistenza di adeguate azioni di recupero e, al contempo, la sussistenza di accantonamenti nel fondo svalutazione crediti. Per tutti i crediti si prescrive l'adozione di ogni utile azione di sollecito e di recupero, anche legale, per la riscossione degli stessi.

## Disponibilità liquide

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

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

## Ratei e risconti

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)*

Risconto attivo pari a €151.183:

- €31.667 - 11-AON-2024-POLIZZA RCT/RCO NON MEDMAL;

- €51.121 003-Sistematica-gen.25/giu.27-SOPHOS L.1;

- €2.031 003-Sistematica-gen/giu.2025-SOPHOS L.1;

- €5.789 003-Sistematica-gen.25/giu.26-SOPHOS L.3;

- €60.575 010-AON-POLIZZE 1GEN-30APR 2025;

Risconto Passivo pari € 81.616,88 R.U.-2024-QUOTA CORSI LAUREA NON RENDICONTATA

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il collegio ha analizzato di seguito la documentazione ricevuta:

La tabella 36 presenta una complessiva consistenza iniziale al 01/01/2024 di € 41.399.452,13; gli accantonamenti nell'esercizio sono stati complessivamente € 8.234.209,96; le riclassifiche sono state € - 870.491,03; nel corso dell'esercizio si sono verificati utilizzi per € 12.295.074,61. Al 31/12/2024 il valore finale della tabella 36 è pari complessivamente a €36.468.096,45.

Con verbale n. 59 del 20 febbraio 2025, per il fondo rischi per contenzioso personale dipendente (PBA030), il collegio sindacale ha verificato, sulla scorta della documentazione prodotta dalla dirigente dell'Ufficio legale e dal dirigente della direzione

economico-finanziaria, l'avvenuta ricognizione del contenzioso esistente, con la quantificazione dell'accantonamento annuo valutato per gli eventi probabili e possibili.

Con successivo verbale n. 62 del 16 aprile 2025, il collegio ha effettuato l'esame fondi rischi e oneri. Si da atto che il settore legale ha effettuato la circolarizzazione con i legali incaricati di curare il contenzioso dell'Azienda, il cui esito in linea è stato trasmesso al collegio con nota prot. 0035309 del 27/05/2025.

Nel dettaglio, per il fondo rischi per cause civili (PBA020) non sono previsti ulteriori accantonamenti, per il fondo rischi per contenzioso personale dipendente (PBA030) è stato accantonato un importo pari a €1.900.000 dovuto all'accordo per il diritto alla fruizione della mensa, mentre nel corso dell'anno gli utilizzi sono stati pari a €306.408 (di cui circa € 51.000 per il risarcimento del diritto alla fruizione della mensa, circa €57.000 per l'indennità di fruizione del diritto di vestizione/svestizione del personale sanitario ed €199.000 per la riduzione del fondo ritenuto eccedente). Per il fondo rischi per copertura diretta (PBA050), il collegio sindacale ha verificato, sulla scorta della citata relazione prodotta dalla dirigente dell'Ufficio legale, l'avvenuta ricognizione del contenzioso esistente attraverso la richiesta ai legali dell'ente di relazioni inerenti lo stato e il grado di soccombenza del giudizio; sulla base di detti riscontri l'ufficio ha predisposto un prospetto analitico, con la quantificazione dell'accantonamento annuo, pari ad € 274.614,80 per la voce PBA050 (di cui €42.000 per un sinistro di I fascia, €70.000 per un sinistro sovraziendale e €162.614,80 per sinistri di I fascia stragiudiziali), per far fronte agli eventi probabili, di natura giudiziale e stragiudiziale, di importo inferiore alla soglia di € 70.000,00. Il sistema regionale di gestione in autoritenzione completa dei sinistri attribuisce alle aziende la gestione dei sinistri di prima fascia (sinistri di importo fino a 70 mila euro), e alla Regione Umbria, per il tramite dell'azienda ospedaliera di Perugia, quelli di valore superiore. Per i sinistri di fascia sovraziendale, in coerenza con quanto comunicato dai legali, nonché con le stime dagli stessi effettuate, si evince un solo sinistro con elevata probabilità di essere ricondotto in Fascia Aziendale per l'andamento del processo, quindi di essere a carico del bilancio aziendale, alla luce di ciò l'Azienda ha ritenuto di accantonare l'importo di € 70.000 per la liquidazione di suddetto sinistro. Non vi sono accantonamenti nel 2024 per la voce PBA 051 "Franchigie assicurative", PBA052 "Interessi moratori". Per la voce PBA060 "Altri fondi rischi" si registra solo un accantonamento per la voce "Ferie maturate e non godute" di € 70.501,84, con utilizzo di € 38.455,16 per i casi di personale deceduto; inoltre, si registra un utilizzo del fondo "Manutenzioni e ristrutturazioni future" per € 246.091,84.

Le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, determinati in € 2.036.841,82 per il 2024 con le modalità dell'articolo 29, comma 1, lett. e), del D. Lgs. n. 118/2011, sono state accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo. Al momento dell'utilizzo di tali accantonamenti, si procederà a rilevare una riduzione del fondo spese future ed un corrispondente accredito della voce di ricavo "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti". Si registrano riclassifiche per €29.508,97 relative ai premi INAIL assegnati alla Regione ed allocate nel Fondo per la retribuzione di risultato della dirigenza area sanità. Negli altri fondi per oneri e spese, sono compresi, tra gli altri, gli accantonamenti relativi ai fondi di spese per il personale sia per rinnovi contrattuali (per €3.016.047,18), sia per oneri differiti per attività libero professionale (€ 436.204,32), mentre è prevista una riclassifica pari a -€900.000 per una sopravvenuta eccedenza della copertura dei saldi extra-regionali (DGRU n.1138/2018). Il collegio prende atto dell'attività svolta dall'ufficio Affari generali e legali nell'ultimo anno per la determinazione dei Fondi rischi ed oneri, con particolare riferimento a quello della autoritenzione, visto il crescente aumento del contenzioso. Inoltre, invita a un monitoraggio continuo e sistematico delle posizioni dei sinistri in essere per valutare la congruità e l'adeguatezza della consistenza dei fondi nel tempo. Considerato che la valutazione della congruità dei fondi rientra nelle normali operazioni da effettuare alla fine di ciascun esercizio, attraverso un riesame di quelli iscritti in un periodo precedente per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio, il collegio invita ad effettuare una compiuta analisi sulla consistenza iniziale dei fondi che potrebbero non essere totalmente aderente alla situazione di rischio. Risulta opportuna e necessaria per diverse voci l'acquisizione di maggiori informazioni in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria dell'accantonamento, riportata quale consistenza iniziale, per un suo aggiornamento, con la finalità di avere fondi che non siano né sottostimati, né sovrastimati.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti totali ammontano a circa 60 milioni, di cui le principali voci sono debiti vs fornitori per 37,3 debiti vs altri (personale) per 15,5, debiti tributari(IRAP) 5 milioni. Con verbale n. 60 del 27 marzo 2025, il collegio sindacale ha proceduto all'estrazione dei fornitori da circolarizzare, ottenendo nove riscontri (sui 23 richiesti) di conferma del saldo.

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

Nella relazione sulla gestione è presente la Relazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, ex art. 41, primo comma del D.L. n. 66/2014, dalla quale si evince che dei pagamenti effettuati nell'anno 2024 per transazioni commerciali, al netto dell'IVA da Split Payment ammonta complessivamente ad € 87.952.248,09 , di cui 14,16% (€ 1.981.625,29) si riferisce a pagamenti eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002 n. 231 e s.m.i., per un totale di 856 documenti. Dei citati 856 documenti, n. 547 (64%) sono stati pagati con un ritardo pari o inferiore a 7 giorni di calendario, per un importo di € 1.858.392,66 (94% del totale pagato oltre i termini), n. 112

documenti (13%) sono stati pagati con un ritardo tra 8 e 30 giorni di calendario per un totale di € 251.382,45 (13% del totale pagato oltre i termini), mentre i restanti n. 197 documenti (23%) presenta un ritardo maggiore di trenta giorni, per un ammontare pari ad € -128.149,82 (-6% del totale pagato oltre i termini), il valore negativo è determinato dalle note di credito. Tra le cause di ritardo dei pagamenti non si possono escludere problematiche organizzative e/o anomalie delle procedure interne, anche se l'ufficio di liquidazione delle fatture ed il Servizio di farmacia (quello che ha un numero più consistente di documenti) sono impegnati nel ridurre i casi di ritardi dovuti a problematiche organizzative e/o anomalie delle procedure interne.

Il Collegio ha effettuato un controllo trimestrale sui tempi di pagamento, sulla verifica delle fatture commerciali e il loro allineamento tra PCC e la contabilità dell'Azienda con i seguenti verbali: n. 32 del 10 maggio 2024, n. 43 dell'otto agosto 2024, n. 51 del 12 novembre 2024 e n. 59 del 20 febbraio 2025. Si da atto che l'Azienda è rispettosa della normativa sui tempi di pagamento conformemente agli obiettivi previsti dalla Riforma abilitante n.1.11 – Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie, previsto dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, pubblicato, insieme con quelli trimestrali, in Amministrazione Trasparente nell'apposita sezione, è pari a -24,86 giorni per l'azienda e 26,98 giorni in area RGS, pressoché allineati. L'indicatore del tempo medio di ritardo è pari a -27,04 giorni rispettoso della normativa. Si invita a continuare l'attività di allineamento dell'area RGS con le scritture contabili aziendali. Si da atto dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del d.l. 19 ottobre 2024, 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 con DDG 146 del 28-02-2025 nei termini di legge.

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

**DEBITI VS FORNITORI €37,3, DI CUI 8,3 ANNO 2019 E PRECEDENTI**

Per quanto riguarda almeno questi debiti si raccomanda un approfondimento in particolare una verifica sotto il profilo della ordinaria prescrizione.

### **Conti d'ordine**

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 283.121,00
Beni in comodato	€ 228.000,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

IRAP - IRES

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

I.R.A.P.	€ 6.868.785,00
I.R.E.S.	€ 90.000,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 87.264.068,00
Dirigenza	€ 42.390.825,00
Comparto	€ 44.873.243,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 169.073,00
Dirigenza	€ 99.170,00
Comparto	€ 69.903,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 8.465.246,00
Dirigenza	€ 49.784,00
Comparto	€ 8.415.462,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.653.066,00
Dirigenza	€ 534.818,00
Comparto	€ 2.118.248,00
<b>Totale generale</b>	€ 98.551.453,00

#### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

L'accantonamento per ferie non godute per l'anno 2024, nel fondo "Fondo ferie maturate non godute" (codice conto 150 70 80), è pari a € 70.501,83, comprensivo di oneri 32,30% (Irap 8,5% e Cassa Pensioni 23,8%). Questo dato è la sommatoria delle ferie non godute dei dirigenti medici a tempo indeterminato, pari a € 22.750,92, e delle ferie non godute del comparto a tempo indeterminato, pari a € 47.750,92.

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

In nota integrativa sono riportati i dati sull'occupazione al 31.12.2024. Per il personale dipendente a tempo determinato, il personale dirigente e del comparto passa da n. 64 unità al 31/12/2023 a n. 81 unità al 31/12/2024.

In particolare: ruolo sanitario da n. 35 unità al 31/12/2023 a n. 60 unità al 31/12/2024;

ruolo professionale da n. 1 unità al 31/12/2023 a n. 1 unità al 31/12/2024;

ruolo tecnico da n. 22 unità al 31/12/2023 a n. 5 unità al 31/12/2024;

ruolo amministrativo da n. 6 unità al 31/12/2023 a n. 15 unità al 31/12/2024.

Per il personale dipendente a tempo indeterminato, il personale dirigente e del comparto passano da n. 1646 unità al 31/12/2023 a n. 1670 unità al 31/12/2024.

In particolare: ruolo sanitario da n. 1336 unità al 31/12/2023 a n. 1360 unità al 31/12/2024;

ruolo professionale da n. 3 unità al 31/12/2023 a n. 2 unità al 31/12/2024;

ruolo tecnico da n. 229 unità al 31/12/2023 a n. 261 unità al 31/12/2024;  
ruolo amministrativo da n. 48 unità al 31/12/2023 a n. 47 unità al 31/12/2024.

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

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

L'Azienda ha monetizzato le ferie maturate e non godute nel rispetto delle disposizioni normative e contrattuali vigenti e nel rispetto dei recenti orientamenti giurisprudenziali, al personale deceduto, a quello dichiarato inabile al proficuo lavoro e al personale che per motivate esigenze di servizio, rappresentate dai responsabili delle Strutture di afferenza, alla data di cessazione non ha potuto totalmente smaltire le ferie residue. (art. 49 CCNL 2019-2021 dell'area comparto, art.19 CCNL 2019/2021 dell'Area PTA, e art.32 dal CCNL 2019/2021 dell'Area Sanità)

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

L'Azienda procede al versamento di quanto dovuto al titolo di cui sopra nel rispetto delle tempistiche previste.

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

Il collegio non ha riscontrato dagli atti esaminati ipotesi di liquidazione delle ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o contratto.

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

Gli oneri per il rinnovo dei Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro 2022-2024 sono stati inseriti tra gli accantonamenti come sotto specificato:

Area della Sanità € 1.336.012,58;

Dirigenza PTA € 16.053,12;

Comparto Sanità € 1.663.981,48.

- *Altre problematiche:*

## Mobilità passiva

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

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

Come indicato anche gli anni precedenti, la mobilità passiva riguarda le aziende USL e non l'azienda ospedaliera.

La voce PDA100 "Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale" che nel 2023 era pari a 1,1 milioni di euro (345 mila euro relativi al 2018 e 844mila euro relativi al 2019, rispettivamente protocolli n. 34429/2019 e n. 34778/2019) è stato compensata dalla Direzione regionale con la comunicazione (rif. ns. prot.28305/2025). Il valore è attualmente pari a zero.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 15.368.064,68 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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

## Convenzioni esterne

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

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 70.474.468,65
---------	-----------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

I costi per dispositivi medici € 31.782.090,13, aumentano di 827 mila euro rispetto al 2023, parial 2,7%;

I costi per servizi sanitari € 9.185.159,66, aumentano di 699 mila euro, pari all'8,2%;

I costi per servizi non sanitari € 29.507.218,86, aumentano 2,5 milioni di euro, pari al 9,4 %.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.335.642,00
Immateriali (A)	€ 67.083,00
Materiali (B)	€ 5.268.559,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 347.669,00
Proventi	€ 942.241,00
Oneri	€ 594.572,00

Eventuali annotazioni

## Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

Finanziamento indistinto €24.073.158; Finanziamento indistinto finalizzato da Regione €1.919.640,65; Funzioni pronto Soccorso €4.352.248,20; Funzioni altro €21.074.593,96; Fondo sanitario indistinto parte corrente 2024 €51.419.640,81.; come da Nota Regione Umbria prot.n.27552 del 23.04.2025. Per quota F.S. regionale vincolato 3.580.336,14 (PROT.N.27552/2025)

## Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

## Attività amministrativo contabile

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

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.) IL COLLEGIO HA FATTO IL RISCONTRO DURANTE LA NORMALE FASE DI CONTROLLI PERIODICI

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Personale	
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 248.149,51
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	

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

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

Per altro contenzioso si rimanda al Paragrafo Fondi per Rischi ed Oneri a pag.7 del presente verbale. Il collegio ribadisce che ha invitato ad inserire in nota integrativa informazioni, chiarimenti e specificazioni per esigenze di chiarezza del bilancio e di maggiore comprensibilità da parte dei suoi destinatari. Non risultano, tuttavia, in nota integrativa gli ulteriori elementi richiesti.

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Il collegio prende atto di quanto indicato dalla Direzione Aziendale in merito alla copertura della perdita dell'esercizio in esame, di riportarla a nuovo. Nelle more del ripiano si invita al rispetto delle norme previste per l'aziende in perdita.



Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

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

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